

**DR. DANTE JEHOVÁ CISNEROS GARCÍA**  
DERECHO AL LIBRE TRÁNSITO DE MERCANCÍAS TRATÁNDOSE DE  
MERCANCÍAS DE TRÁFICO INTERNACIONAL

**ANÁLISIS JURÍDICO**

REVISTA DE INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS JURÍDICOS

**CUEJ**

MR.

PARA ESPECIALISTAS, ENTRE ESPECIALISTAS

**LAS BEPS. EROSIÓN DE LAS BASES Y EL  
TRASLADO DE BENEFICIOS**

**DRA. EDNA MARTA SAN JUAN VALENZUELA**

**JORDI VALLVERDÚ Y LA ÉTICA DE LAS EMOCIONES**

**DR. MIGUEL ÁNGEL GRANADOS ATLACO**

**HA LLEGADO EL TIEMPO PARA SER  
SOLIDARIOS CON LA INFANCIA**

**DR. VÍCTOR AMAURY SIMENTAL FRANCO**

**Dr. Ernesto Herrera Tovar**  
**MAGISTRADO DEL PODER JUDICIAL  
DE LA CIUDAD DE MEXICO.**

@RevistaCUEJ /CUEJREVISTA

www.revistacuej.com.mx

OCTUBRE - DICIEMBRE 2023

\$ 120.00

028



042016112313103600102



"Lo que  
hacemos juntos  
es lo que  
nos distingue"

## Conoce nuestra oferta académica

### Licenciaturas

LICENCIATURA EN DERECHO  
RVOE: 20211348

LICENCIATURA EN VISTA ADUANAL  
Y COMERCIO EXTERIOR  
RVOE: 20220305

Síguenos en:



### Maestrías

MAESTRÍA EN SISTEMA ACUSATORIO  
Y JUICIOS PENALES ORALES  
RVOE: 20150061

MAESTRÍA EN DERECHO ADUANERO  
Y DERECHO DE COMERCIO EXTERIOR  
RVOE: 20150103

MAESTRÍA EN DERECHO CIVIL  
Y FAMILIAR  
RVOE: 20181226

MAESTRÍA EN DERECHO  
CONSTITUCIONAL  
RVOE: 20150104

MAESTRÍA EN DERECHO FISCAL  
Y ADMINISTRATIVO  
RVOE: 20121644

MAESTRÍA EN FILOSOFÍA E HISTORIA  
RVOE: 20220304

MAESTRÍA EN DERECHO MARÍTIMO Y  
DERECHO PORTUARIO  
RVOE: 20220306

### Doctorados

DOCTORADO EN DERECHO  
RVOE: 20130002

DOCTORADO EN DERECHO ADUANERO  
Y DERECHO DE COMERCIO EXTERIOR  
RVOE: 20192323

DOCTORADO EN DERECHO FISCAL

### Diplomados en línea

Diplomado en Derecho Aduanero  
Diplomado en ISR Personas Físicas  
Diplomado en Derechos Humanos y  
Amparo en Materia Administrativa  
Diplomado en Juicio Contencioso  
Administrativo Federal y Recurso  
de Revocación  
Diplomado en ISR Personas Morales

### Certificación

EXAMEN ÚNICO DE BACHILLERATO  
EXAMEN ÚNICO DE SECUNDARIA

CAMPUS CENTRAL | CDMX

**555575 9840 | 555672 2020**

Municipio Libre #103, Col. Portales Norte, Alcaldía  
Benito Juárez C.P. 03303, Ciudad de México, México.

CAMPUS | VERACRUZ  
229 3753 434

CAMPUS | BAJA CALIFORNIA  
(664) 200 2770

CAMPUS | TOLUCA  
722 6596 933



## Contenido

- 05 ENTREVISTA AL**  
MGDO. DR. ERNESTO HERRERA TOVAR
- 07 DERECHO AL LIBRE TRÁNSITO** DE MERCANCÍAS TRATÁNDOSE  
**DE MERCANCÍAS DE TRÁFICO INTERNACIONAL**  
Dr. Dante Jehová Cisneros García
- 13 LA INDUSTRIA DE LA NAVIDAD** EN EL COMERCIO  
INTERNACIONAL. **SU IMPORTANCIA ECONÓMICA**  
Dr. Hadar Moreno Valdez
- 17 JORDI VALLVERDÚ Y LA ÉTICA** DE LAS EMOCIONES  
Dr. Miguel Ángel Granados Atlaco
- 20 EL PRESUPUESTO DE EGRESOS** COMO INSTRUMENTO  
**DE CAMBIO SOCIAL**  
Dr. Carlos Javier Verduzco Reina
- 24 IMPLICACIONES Y PERSPECTIVAS** DE LA LOGÍSTICA  
INTELIGENTE EN **LA CADENA DE SUMINISTRO**  
Mtra. María del Rocío Méndez Bautista
- 27 DERECHO A LA INTIMIDAD** VS DERECHO A LA  
**INFORMACIÓN**  
Dra. Rosa Esther Salazar Monroy
- 31 EL USO INAPROPIADO EN UNA** EXPORTACIÓN DE LA  
REGLA GENERAL **DE COMERCIO EXTERIOR 3.1.8,**  
TAMBIÉN LLAMADA: CARTA ACLARATORIA  
Mtro. Luis Eduardo Preciado Gómez
- 34 LA IMPORTANCIA DEL COMERCIO** ELECTRÓNICO  
**"E-COMMERCE" EN MÉXICO**  
Mtro. Fabián Xchel Vargas Mendoza
- 38 LA ARGUMENTACIÓN JURÍDICA** EN SEDE JURISDICCIONAL  
EN MÉXICO: **¿QUÉ ES Y CÓMO FUNCIONA?**  
Dr. Armando Hernández Cruz
- 41 LA ESTIGMATIZACIÓN Y EL** ABANDONO DE LAS MUJERES  
**EN SITUACIÓN DE PRISIÓN,** UNA REALIDAD SOCIAL  
Mtra. Ana Karen Viviana Orozco Calvo
- 44 HA LLEGADO EL TIEMPO PARA** SER SOLIDARIOS  
CON LA INFANCIA  
Dr. Víctor Amaury Simental Franco
- 48 LA IMPARCIALIDAD DE LA ÉTICA** Y LOS DERECHOS  
HUMANOS **EN LOS PROCESOS LEGISLATIVOS** EN MÉXICO  
Lic. José I. Ferreira Novella
- 50 FACILIDADES NOVEDOSAS** PARA PAGAR ADEUDOS  
**FISCALES EN 2023**  
Mtra. Thelma Elizabeth Merino González
- 53 INTELIGENCIA ARTIFICIAL** ¿OBSTÁCULO O HERRAMIENTA  
**PARA EL ABOGADO?**  
L.C. E.F. Mtro. Alfredo Jesús Vargas  
Cid del Prado
- 60 LAS BEPS. EROSIÓN DE** LAS BASES Y EL TRASLADO  
**DE BENEFICIOS**  
Dra. Edna Marta San Juan Valenzuela
- 65 LA IMPORTANCIA DE LA** MEMORIA EN SAN AGUSTÍN  
S. Sofía Cisneros Grosso
- 68 DERECHO A LA CONSULTA PREVIA,** LIBRE E INFORMADA DE  
LOS PUEBLOS Y **COMUNIDADES INDÍGENAS EN EL PROCESO**  
LEGISLATIVO "CASO CHERÁN"  
Mtra. Dafne Rosales Rodríguez
- 72 LA GESTACIÓN SUBROGADA,** Poca o NULA REGULACIÓN  
**JURÍDICA EN MÉXICO**  
Dr. Miguel García Vázquez
- 75 APLICACIÓN Y PONDERACIÓN** DE ESTRATEGIAS PARA LA  
**CORRECTA PLANEACIÓN FISCAL**  
MDFA. Eduardo Ramírez Pulido
- 79 DERECHOS DE FILIACIÓN;** ¿EL MANTENIMIENTO DE LAS  
**RELACIONES BIOLÓGICAS** ES UN PRINCIPIO ABSOLUTO?  
Lic. Miriam Sarafí Gómez Medina
- 81 CLASIFICACIÓN ARANCELARIA** DE MERCANCÍAS Y SU  
**MERCEOLOGÍA**  
Lic. Enrique Alvarez Huerta
- 83 ELEFANTA ELY: PRIMER AMPARO** DE UN ANIMAL NO  
HUMANO QUE SERÁ **RESUELTO POR LA SUPREMA CORTE**  
DE JUSTICIA DE LA NACIÓN EN MÉXICO  
Lic. Berenice Alvarez López

## DIRECTORIO

### DIRECTOR GENERAL

Dr. Juan Rabindrana Cisneros García

### DIRECTOR DEL CONSEJO EDITORIAL

Dr. Dante Jehová Cisneros García

### CONSEJO EDITORIAL

Dr. Hadar Moreno Valdéz

Dr. Miguel Antonio Gutiérrez Güereca

Dr. Carlos Javier Verduzco Reina

Dra. Sara Esteban Cabrera

### EDICIÓN Y ARTE

#### COORDINADORA DE ARTE

DISEÑO EDITORIAL Y GRÁFICO

Lic. Liliana Andrade Gutiérrez

#### CORRECTORA DE ESTILO

Sandra Sofía Cisneros Grosso





# Adquiere tu Libro

## Editorial CUEJ



**Manual para la elaboración de tesis**  
Dr. José Manuel Vargas Menchaca



**Enseñanza del Derecho**  
Dr. Miguel Ángel Granados Atlaco



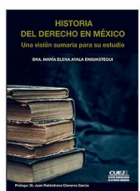
**Control de la Constitucionalidad en el Derecho Comparado Europeo**  
Dra. Sara Esteban Cabrera



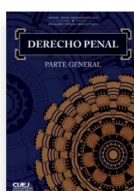
**Valoración Aduanera**  
Dr. Balam Lammoglia Riquelme



**Personas**  
Dr. Miguel Ángel Flores Palma



**Historia del Derecho en México**  
Dra. María Elena Ayala Ensuaestegui



**Derecho Penal, Parte General**  
Dr. Miguel Ángel Granados Atlaco  
Mtra. Ana Karen Viviana Orozco Calvo



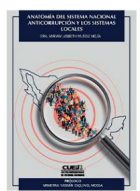
**Argumentación Jurídica Práctica**  
Dr. Sergio Bazán Ortega



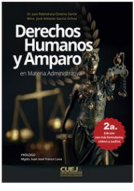
**El Agente Aduanal y la Agencia Aduanal**  
Dr. Juan Rabindriana Cisneros García  
Mtro. Gustavo Armando Jiménez Pereyra  
Mtro. Javier Miranda Villalobos



**Derechos Humanos**  
Coordinador:  
Dr. Víctor Amaury Simmental Franco.  
Varios autores.



**Anatomía del Sistema Nacional Anticorrupción y los Sistemas Locales**  
Dra. Miriam Lisbeth Muñoz Mejía



**Derechos Humanos y Amparo en Materia Administrativa**  
Dr. Juan Rabindriana Cisneros García  
Mtro. José Antonio García Ochoa



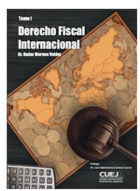
**Teoría General del Estado**  
Dr. Miguel Ángel Granados Atlaco



**Derecho Procesal Fiscal y Aduanero**  
Dr. Juan Rabindriana Cisneros García  
Dr. Carlos Javier Verduzco Reina



**T-MEC Comentado: Tomo 1, 2 y 3**



**Derecho Fiscal Internacional: Tomo 1 y 2**  
Dr. Hadar Moreno Valdez



**Logística Funcional del Comercio Internacional**  
Mtro. Héctor Díaz Arzola



**Manual Práctico de Clasificación Arancelaria**  
Dr. Carlos Muñoz Villavicencio



**Compliance Aduanero Mexicano (Tomo 1 y 2)**  
Dr. Ricardo Méndez Castro



**Nuevo Modelo Policial**  
Mtra. Sandra Regina Hernández Zetina



**Derecho Fiscal Mexicano (Tomo 1 y 2)**  
Dr. Miguel García Vázquez



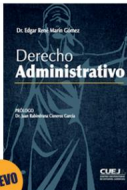
**Nuevo Derecho Ambiental Mexicano**  
Dr. Víctor Amaury Simmental Franco



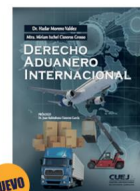
**Reglas Generales de Comercio Exterior**  
Varios autores.



**Recinto fiscalizado estratégico**  
Mtro. Carla Alejandra Guerrero García



**Derecho Administrativo**  
Dr. Edgar René Marín Gómez



**Derecho Aduanero Internacional**  
Dr. Hadar Moreno Valdez  
Mtra. Miriam Ischel Cisneros Grosso

**Contamos con más de 25 libros para su análisis jurídico**



# EDITORIAL

“ El final es siempre un nuevo comienzo. ”

Marco Tulio Cicerón

**E**n esta ocasión es de gran honor presentar la edición de la Revista CUEJ correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre. Nos encontramos en la recta final de este año 2023 y, con ello, se presenta la oportunidad de girar nuestra mirada hacia el tiempo transcurrido, apreciar nuestros logros y aprender de aquellas situaciones que nos permitan crecer.

Estos meses han sido de gran dicha para nosotros como comunidad de estudiosos del Derecho, de las ciencias sociales y humanidades, pues han representado un gran avance para la divulgación del conocimiento jurídico y la promoción de la investigación. En verano tuvo lugar el Segundo Congreso Internacional de Derecho Comparado en la ciudad de Múnich, Alemania, el cual contó con la participación de varios expertos en diversas ramas del Derecho y produjo un fructífero intercambio de conocimiento y opiniones. Las grabaciones de las ponencias podrán ser consultadas en los códigos QR que están adjuntos en la sección dedicada al Congreso.

Asimismo, nos alegra que estos eventos de difusión van tomando cada vez más interés al punto en el cual estamos en vísperas del Primer Congreso Nacional de Derecho que se llevará a cabo a mediados de noviembre en Cancún, Quintana Roo. Esperamos que esto continúe de forma similar.

Además de a los ponentes, agradecemos enormemente a los autores de los artículos de este número por su enorme esfuerzo en escribir textos cuyos temas nos resultan actuales y necesarios, puesto que el análisis profundo de los tópicos que se tratan son indispensables para iniciar el diálogo y la reflexión que hacen tanta falta en la sociedad. Es gracias a todos nuestros colaboradores que nuestra misión de incentivar el progreso y la conciencia ética de la disciplina jurídica va por buen camino.

Mientras miramos hacia el horizonte del porvenir, es importante reflexionar sobre los retos que nos desafían significativamente y considerar cómo podemos abordarlos de manera efectiva. Nos esperan muchas cosas el próximo año.

Les deseamos a todos los lectores un excelente cierre de año y esperamos que lo vertido en estas páginas sea de gran provecho.

**Dr. Juan Rabindrana Cisneros García**

Rector del Centro Universitario de Estudios Jurídicos (CUEJ)  
Ciudad de México, octubre de 2023.



DR. JUAN RABINDRANA CISNEROS GARCÍA  
DR. CARLOS JAVIER VERDUZCO REINA



# DERECHO PROCESAL FISCAL Y ADUANERO

RECURSO DE REVOCACIÓN Y JUICIO CONTENCIOSO  
ADMINISTRATIVO FEDERAL

Disponible en:  
**DIGITAL E IMPRESO**

De venta en:  
**librosyrevistascuej.com**



# ENTREVISTA AL

## MGDO. DR. ERNESTO HERRERA TOVAR

**N**ació en la Ciudad de México el 19 de mayo de 1972, es Doctor en Derecho por la Universidad Marista, Doctor *honoris causa* por el Instituto Mexicano de Líderes de Excelencia; es Maestro en Derecho Constitucional y Parlamentario por la Universidad Nacional Autónoma de México; además tiene estudios en la Universidad Complutense de Madrid, España, siendo egresado de la Licenciatura en Derecho en la Universidad Nacional Autónoma de México. Es catedrático en la Facultad de Derecho, así como en la Universidad La Salle y el CUEJ. Es miembro de la Barra Mexicana, Colegio de Abogados. Fue acreedor al Mérito Universitario y la medalla por el mismo. Fue Director Jurídico de la Unión de Crédito de la Industria de la Construcción, Asesor del Grupo Parlamentario del PAN en la Asamblea Legislativa del entonces Distrito Federal, además de fungir como Secretario Particular de la Subprocuraduría Jurídica de la Procuraduría General de la República; asimismo, fue Diputado Local en la II Asamblea Legislativa del Distrito Federal, Diputado Federal en la LIX Legislatura de la Cámara de Diputados, así como Director Ejecutivo Fiduciario en el Servicio de Administración y Enajenación de Bienes, y Apoderado del Fideicomiso Fondo de Pensiones del Sistema Banrural. Actualmente es Magistrado de la Segunda Sala Familiar del Poder Judicial de la Ciudad de México.

**Como Magistrado de un Tribunal que atiende a tantas personas, ¿cuál considera que es uno de los mayores retos?**

Este Tribunal recibe diariamente aproximadamente 50,000 usuarios, personas que requieren acceder a



la justicia, así que la finalidad y el objetivo de todo ello es que todas las personas usuarias queden lo mayormente satisfechas, que se les dé una atención oportuna, una justicia expedita y pronta, como lo dice la propia Constitución de la Ciudad de México. El reto es atenderlos a todos y atenderlos bien.

**Si pudiera gestionar un cambio al Poder Judicial de la Ciudad de México, ¿cuál sería?**

Creo que el cambio que necesita ya se implementó, y es la justicia digital, es decir, que se lleven audiencias virtuales, pláticas virtuales por medio de distintas plataformas digitales, visitas o convivencias por videollamada cuando hay alguna causa de fuerza mayor para tener contacto través de los medios electrónicos; es más, las citas para poder presentar las demandas ya están en línea.

**¿Por qué se abocó a la materia familiar?**

Llevo 12 años impartiendo la cátedra de Derecho familiar en la Facultad de Derecho en la UNAM y la materia de Amparo en materia familiar para el posgrado, entonces es una materia que, desde



antes de ser Magistrado, yo ya impartía y conocía. Una vez que llegamos aquí en 2017, tuve la oportunidad de solicitar mi adscripción a una sala familiar porque me apasiona la materia. Hoy veo que la teoría se conjuga con la práctica en gran medida; antes yo le decía a mis alumnos que para resolver una controversia de lo familiar se requerían dos cosas: la ley y constancias, hoy que soy magistrado les puedo decir que se requiere: la ley, constancias y sensibilidad.

**Hace poco fue acreedor a un reconocimiento en el concurso "FIAT IUSTITIA 2022", al emitir una sentencia con perspectiva de género, enfoque de derechos humanos y la aplicación de tratados internacionales, ¿considera que es necesaria la actualización constante en estos rubros para hacer un trabajo ejemplar?**

Por supuesto, la ley ya nos impone tener un lenguaje incluyente y referirnos justamente a todo lo que nos han establecido los tratados internacionales en esta materia; por ejemplo, el cuidar mucho el género, cuidar a las mujeres y a los niños, etc. Tener un lenguaje sencillo, incluyente y jurídico hace que nuestras resoluciones vayan mejor fundamentadas y motivadas.

**Adentrándonos a cuestiones familiares, ¿cuáles son los juicios con mayor conflictiva y por qué?**

Definitivamente el divorcio y todas sus consecuencias inherentes, pero, si nos vamos a las particularidades, todo lo que tiene que ver con disputa de menores, ya que aquí estamos jugándonos el futuro de una familia, por eso tenemos que resolver con muchísimo cuidado, pues son los asuntos donde más conflictiva vemos entre los padres sobre los hijos.

**Cambiando de tema y abordando el de los alimentos, en sí, ¿qué implica esta figura?**

Mucha gente que no tiene conocimientos sobre los mismos piensa que los alimentos son la comida, lo que se necesita para sobrevivir biológicamente como el agua y el pan, pero van más allá. Los alimentos son el vestido, calzado, recreaciones, gastos funerarios, atenciones médicas (y los gastos de maternidad siempre y cuando la mujer haya estado embarazada al momento de solicitar el

divorcio), educación y claro, también la comida, todo se implica ahí.

**En el caso de los hijos mayores de edad, ¿éstos deben seguir recibiendo alimentos?**

Los menores de edad pueden recibir alimentos hasta los 18 años; los mayores de edad también pueden acceder a éstos siempre y cuando sigan estudiando una carrera y, también en caso de que se encuentren en un estado de interdicción, es decir, con alguna lesión que pueda impedir que puedan valerse por sí mismos, ya sea motriz o de manera intelectual.

**Finalmente, ¿cuál es la satisfacción que tiene por cada caso resuelto?**

La satisfacción de las resoluciones que nosotros emitimos es cuando se pone fin a una controversia, cuando finalmente se disipan las dudas de qué pasará con un menor o qué pasará con los alimentos de una mujer o de un hombre. Cuando nosotros resolvemos un asunto, la mayor satisfacción es que lo hicimos siempre apegado a Derecho, a constancias y que dimos, como decía Ulpiano: "darle a cada quien lo que merece", haber contribuido a poder resolver una controversia del orden familiar, hacerlo de la manera más justa posible apegada a derecho y así poder resolver las conflictivas, en mi caso, del índole familiar.

**¿Qué consejo les compartiría a las nuevas generaciones de abogados?**

Si son abogados postulantes, mi consejo es que sean honorables, justos, pero sobre todo que nunca abandonen a sus clientes, que nunca les den falsas esperanzas y siempre les digan la verdad sea cual sea. Aquí en la labor diaria me encuentro a veces con abogados que, con el afán de obtener un ingreso económico, prolongan la agonía jurídica para poder seguir cobrando honorarios cuando las personas quizá hayan perdido tal derecho, la oportunidad o, simplemente porque la ley no prevé supuestos que ellos piensan que pueden obtener. Así que deben ser éticos, responsables y siempre defender a cualquiera de las partes; alguno ganará, alguno perderá o a veces hasta empatarán, pero siempre se les debe hablar con toda honestidad y nunca defraudar la confianza de sus clientes.



# DERECHO AL LIBRE TRÁNSITO DE MERCANCÍAS TRATÁNDOSE DE MERCANCÍAS DE TRÁFICO INTERNACIONAL



## Dr. Dante Jehová Cisneros García

Doctor en Derecho, Maestro en Derecho Fiscal y Administrativo, Maestro en Derecho Aduanero y Derecho de Comercio Exterior. Licenciado en Derecho, Especialidad en Tráfico de Mercancías y Tramitación Aduanal. Especialista en materia de Comercio Exterior y Aduanas. Autor del libro *Importando a México y Exportando al Mundo*. Catedrático y conferencista reconocido por diversos organismos y revistas como Asesor en Comercio Exterior y Aduanas. Actualmente funge como Director General de Grupo Dacis. Es Director de la Escuela de Comercio Exterior y Aduanas (ECEX) y Director del Centro Universitario de Estudios Jurídicos (CUEJ). Miembro de la "Academia Internacional de Codificación Arancelaria de las Mercancías, A.C."; del "Comité Técnico de Normalización Nacional de Bebidas Alcohólicas" y del "Colegio de Profesionistas con Posgrado en Derecho, A.C.".

**E**l artículo 133 de nuestra Constitución federal establece:

Esta Constitución, las leyes del Congreso de la Unión que emanen de ella **y todos los tratados que estén de acuerdo con la misma, celebrados y que se celebren por el Presidente de la República, con aprobación del Senado, serán la Ley Suprema de toda la Unión.** Los jueces de cada entidad federativa se arreglarán a dicha Constitución, leyes y tratados, a pesar de las disposiciones en contrario que pueda haber en las Constituciones o leyes de las entidades federativas.

Dentro de este contexto, el día 25 de julio de 1986, el Plenipotenciario de los Estados Unidos Mexicanos firmó *ad referendum* el "Protocolo de Adhesión de México al Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio, hecho en la ciudad de Ginebra, el día diecisiete del mes de julio del propio año". El citado Protocolo fue aprobado por la Cámara de Senadores del H. Congreso de la Unión, el día 11 de septiembre de 1986, según Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 29 de octubre de 1986. El instrumento de ratificación se firmó a los 12 días del mes de septiembre del año de 1986, y fue depositado ante el Director General del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio, el día 9 de octubre del propio año. Pero fue hasta el día

26 de noviembre de 1986 que se publicó en el Diario Oficial de la Federación el "**DECRETO de Promulgación del Protocolo de Adhesión de México al Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio hecho, en la ciudad de Ginebra, el 17 de julio de 1986**". Adoptando desde esa fecha el Estado Mexicano el compromiso y sujeción al contenido del protocolo, y lo que para ello dispone el Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio, conocido por sus siglas como GATT.

En el referido Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio, se establece como obligatorio a las partes el derecho a la "Libertad de Tránsito", como a continuación:

## Artículo V

### Libertad de tránsito

1. **Las mercancías (con inclusión de los equipajes), así como los barcos y otros medios de transporte serán considerados en tránsito a través del territorio de una parte contratante, cuando el paso por dicho territorio, con o sin transbordo, almacenamiento, fraccionamiento del cargamento o cambio de medio de transporte, constituya sólo una parte de un viaje completo que comience y termine fuera de las fronteras de la parte contratante por cuyo territorio se efectúe.** En



el presente artículo, **el tráfico de esta clase se denomina "tráfico en tránsito"**.

2. **Habrà libertad de tránsito por el territorio de cada parte contratante para el tráfico en tránsito con destino al territorio de otra parte contratante o procedente de él**, que utilice las rutas más convenientes para el tránsito internacional. No se hará distinción alguna que se funde en el pabellón de los barcos, en el lugar de origen, en los puntos de partida, de entrada, de salida o de destino, o en consideraciones relativas a la propiedad de las mercancías, de los barcos o de otros medios de transporte.

3. Toda parte contratante podrá exigir que el tráfico en tránsito que pase por su territorio sea declarado en la aduana correspondiente; sin embargo, salvo en el caso de inobservancia de las leyes y reglamentos de aduana aplicables, **los transportes de esta naturaleza procedentes del territorio de otra parte contratante o destinados a él no serán objeto de ninguna demora ni de restricciones innecesarias y estarán exentos de derechos de aduana y de todo derecho de tránsito o de cualquier otra carga relativa al tránsito**, con excepción de los gastos de transporte y de las cargas imputadas como gastos administrativos ocasionados por el tránsito o como costo de los servicios prestados.

4. **Todas las cargas y reglamentaciones impuestas por las partes contratantes al tráfico en tránsito procedente del territorio de otra parte contratante o destinado a él deberán ser razonables**, habida cuenta de las condiciones del tráfico.

5. En lo que concierne a todas las cargas, reglamentaciones y formalidades relativas al tránsito, **cada parte contratante concederá al tráfico en tránsito procedente del territorio de otra parte contratante o destinado a él, un trato no menos favorable que el concedido al tráfico en tránsito procedente de un tercer país o destinado a él**.

6. Cada parte contratante concederá a los productos que hayan pasado en tránsito por el territorio de cualquier otra parte contratante un trato no menos favorable que el que se les habría concedido si hubiesen sido transportados desde su lugar de origen hasta el de destino sin pasar por dicho territorio. No obstante, toda parte contratante podrá mantener sus condiciones de expedición directa vigentes en la fecha del presente Acuerdo, con respecto a cualquier mercancía cuya expedición directa constituya una condición para poder aplicar a su importación los tipos de los derechos de aduana preferenciales o tenga relación con el método de valoración prescrito por dicha parte contratante con miras a la fijación de los derechos de aduana.

7. Las disposiciones de este artículo no serán aplicables a las aeronaves en tránsito, pero sí se aplicarán al tránsito aéreo de mercancías (con inclusión de los equipajes).

En concordancia con lo establecido en los compromisos adoptados por el Estado Mexicano en cuanto al respeto del Derecho de la Libertad de Tránsito, el "Convenio de París para la Protección de la Propiedad Industrial" establece al respecto que las autoridades no están obligadas a efectuar el embargo en los casos de "Tránsito", tal y como a continuación se reproduce:

**"Convenio de París para la Protección de la Propiedad Industrial"** del 20 de marzo de 1883, revisado en Bruselas el 14 de diciembre de 1900, en Washington el 2 de junio de 1911, en La Haya el 6 de noviembre de 1925, en Londres el 2 de junio de 1934, en Lisboa el 31 de octubre de 1958, en Estocolmo el 14 de julio de 1967, y enmendado el 28 de septiembre de 1979

## Artículo 9

1) Todo producto que lleve ilícitamente una marca de fábrica o de comercio o un nombre comercial será embargado al importarse en aquellos países de la Unión en los cuales esta marca o este nombre comercial tengan derecho a la protección legal.



2) El embargo se efectuará igualmente en el país donde se haya hecho la aplicación ilícita, o en el país donde haya sido importado el producto.

3) El embargo se efectuará a instancia del Ministerio público, de cualquier otra autoridad competente, o de parte interesada, persona física o moral, conforme a la legislación interna de cada país.

4) **Las autoridades no estarán obligadas a efectuar el embargo en caso de tránsito.**

#### ACUERDO DE LA RONDA URUGUAY “Declaración de Marrakech de 15 de abril de 1994”

Los miembros, de conformidad con las disposiciones que siguen, adoptarán procedimientos para que el titular de un derecho, que tenga motivos válidos para sospechar que se prepara la importación de mercancías de marca de fábrica o de comercio falsificadas o mercancías pirata que lesionan el derecho de autor, pueda presentar a las autoridades competentes, administrativas o judiciales, una demanda por escrito con objeto de que las autoridades de aduanas suspendan el despacho de esas mercancías para libre circulación. Los miembros podrán autorizar para que se haga dicha demanda también respecto de mercancías que supongan otras infracciones de los derechos de propiedad industrial, siempre que se cumplan las prescripciones de la presente sección. Los miembros podrán establecer procedimientos análogos para que las autoridades de aduanas suspendan el despacho de esas mercancías destinadas a la exportación desde su territorio.

Queda entendido que no habrá obligación de aplicar estos procedimientos a las importaciones de mercancías puestas en el mercado en otro país por el titular del derecho o con su consentimiento, ni a las mercancías en tránsito.

Por su parte, el “Acuerdo sobre los Aspectos de los Derechos de Propiedad Intelectual relacionados con el Comercio” (Acuerdo sobre los ADPIC o, en inglés, TRIPS), el cual el Estado Mexicano adoptó el 06 de

diciembre de 2005, en Ginebra, a través de la “Enmienda del Acuerdo sobre los Aspectos de los Derechos de Propiedad Intelectual relacionados con el Comercio” en el marco de la Organización Mundial del Comercio (OMC). Protocolo que fuera aprobado por la Cámara de Senadores del Honorable Congreso de la Unión, el 11 de diciembre de 2007, según decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de enero de 2008. Por lo tanto, para su debida observancia, en cumplimiento de lo dispuesto en la fracción I del artículo 89 de la CPEUM, se publicó en el Diario Oficial de la Federación del 21 de enero de 2008 y su modificación del 07 de marzo de 2017 el **“DECRETO Promulgatorio del Protocolo por el que se Enmienda el Acuerdo sobre los Aspectos de los Derechos de Propiedad Intelectual relacionados con el Comercio, hecho en Ginebra el seis de diciembre de dos mil cinco”.**

Dentro de este Acuerdo sobre los Aspectos de los Derechos de Propiedad Intelectual relacionados con el Comercio, se encuentra el Anexo 1C del Convenio por el que se crea la OMC firmado en 1994. En él se establece una serie de principios básicos sobre la propiedad intelectual tendientes a armonizar estos sistemas entre los países firmantes y en relación con el comercio mundial. Se establece el compromiso y sujeción al contenido del protocolo y, lo que para ello dispone el Acuerdo sobre los Aspectos de los Derechos de Propiedad Intelectual relacionados con el Comercio, conocido por sus siglas como ADPIC, tal y como a continuación:

#### ANEXO 1C

##### “Acuerdo sobre los Aspectos de los Derechos de Propiedad Intelectual relacionados con el Comercio”

Los Miembros,

**Deseosos de reducir las distorsiones del comercio internacional y los obstáculos al mismo, y teniendo en cuenta la necesidad de fomentar una protección eficaz y adecuada de los derechos de propiedad intelectual y de asegurarse de que las medidas y procedimientos destinados a hacer respetar dichos derechos no se conviertan a su vez en obstáculos al comercio legítimo;**

Reconociendo, para este fin, la necesidad de nuevas normas y disciplinas relativas a:

a) **la aplicabilidad de los principios básicos del GATT de 1994 y de los acuerdos o convenios internacionales**



**pertinentes en materia de propiedad intelectual;**

b) la provisión de normas y principios adecuados relativos a la existencia, alcance y ejercicio de los derechos de propiedad intelectual relacionados con el comercio;

c) **la provisión de medios eficaces y apropiados para hacer respetar los derechos de propiedad intelectual relacionados con el comercio, tomando en consideración las diferencias entre los sistemas jurídicos nacionales;**

d) la provisión de procedimientos eficaces y ágiles para la prevención y solución multilaterales de las diferencias entre los gobiernos; y

e) disposiciones transitorias encaminadas a conseguir la más plena participación en los resultados de las negociaciones;

Reconociendo la necesidad de un marco multilateral de principios, normas y disciplinas relacionados con el comercio internacional de mercancías falsificadas;

Reconociendo que los derechos de propiedad intelectual son derechos privados;

Reconociendo los objetivos fundamentales de política general pública de los sistemas nacionales de protección de los derechos de propiedad intelectual, con inclusión de los objetivos en materia de desarrollo y tecnología;

Reconociendo asimismo las necesidades especiales de los países menos adelantados Miembros por lo que se refiere a la aplicación, a nivel nacional, de las leyes y reglamentos con la máxima flexibilidad requerida para que esos países estén en condiciones de crear una base tecnológica sólida y viable;

Insistiendo en la importancia de reducir las tensiones mediante el logro de compromisos más firmes de resol-

ver por medio de procedimientos multilaterales las diferencias sobre cuestiones de propiedad intelectual relacionadas con el comercio;

Deseosos de establecer unas relaciones de mutuo apoyo entre la OMC y la Organización Mundial de la Propiedad Intelectual (denominada en el presente Acuerdo "OMPI") y otras organizaciones internacionales competentes;

Convienen en lo siguiente:

## Artículo I

### Naturaleza y alcance de las obligaciones

1. Los Miembros aplicarán las disposiciones del presente Acuerdo. Los Miembros podrán prever en su legislación, aunque no estarán obligados a ello, una protección más amplia que la exigida por el presente Acuerdo, a condición de que tal protección no infrinja las disposiciones del mismo. Los Miembros podrán establecer libremente el método adecuado para aplicar las disposiciones del presente Acuerdo en el marco de su propio sistema y práctica jurídicos.

2. A los efectos del presente Acuerdo, la expresión "propiedad intelectual" abarca todas las categorías de propiedad intelectual que son objeto de las secciones 1 a 7 de la Parte II.

3. Los Miembros concederán a los nacionales de los demás Miembros el trato previsto en el presente Acuerdo. Respecto del derecho de propiedad intelectual pertinente, se entenderá por nacionales de los demás Miembros las personas físicas o jurídicas que cumplirían los criterios establecidos para poder beneficiarse de la protección en el Convenio de París (1967), el Convenio de Berna (1971), la Convención de Roma y el Tratado sobre la Propiedad Intelectual respecto de los Circuitos Integrados, si todos los Miembros de la



OMC fueran miembros de esos convenios. Todo Miembro que se valga de las posibilidades estipuladas en el párrafo 3 del artículo 5 o en el párrafo 2 del artículo 6 de la Convención de Roma lo notificará según lo previsto en esas disposiciones al Consejo de los Aspectos de los Derechos de Propiedad Intelectual relacionados con el Comercio (el "Consejo de los ADPIC").

## Artículo 2

### Convenios sobre propiedad intelectual

1. En lo que respecta a las Partes II, III y IV del presente Acuerdo, los Miembros cumplirán los artículos 1 a 12 y el artículo 19 del Convenio de París (1967).

2. Ninguna disposición de las Partes I a IV del presente Acuerdo irá en detrimento de las obligaciones que los Miembros puedan tener entre sí en virtud del Convenio de París, el Convenio de Berna, la Convención de Roma y el Tratado sobre la Propiedad Intelectual respecto de los Circuitos Integrados.

De lo anterior se colige que, si el Estado Mexicano reconoce como ley suprema a los tratados internacionales, todas las autoridades en el ámbito de sus competencias se encuentran obligadas a respetar y hacer cumplir la "Libertad de Tránsito" para aquellas mercancías que se encuentren de paso por el territorio nacional, con o sin transbordo, almacenamiento, fraccionamiento del cargamento o cambio de medio de transporte, cuando constituya sólo una parte de un viaje completo que comience y termine fuera de las fronteras del Estado Mexicano. Mercancías a las cuales se les denomina de "tráfico en tránsito".







SOLUCIONES



AUTOTRANSPORTES



AGENCIA ADUANAL



ALMACENAJE



contacto@dacis.mx  
(55) 5341 4041 | (55) 6650 6454

Begonias #18, Col Clavería Alcaldía Azcapotzalco,  
CDMX C.P. 02080.



www.dacis.com.mx



# LA INDUSTRIA DE LA NAVIDAD EN EL COMERCIO INTERNACIONAL, SU IMPORTANCIA ECONÓMICA

**Dr. Hadar Moreno Valdez**

El Dr. Hadar Moreno Valdez Estudió el Doctorado, la Maestría y la Licenciatura en Derecho por la UNAM. Cuenta con el Doctorado *honoris causa* por el CUEJ. Es miembro del Claustro de Doctores en Derecho de la Facultad de Derecho de la UNAM; cuenta con múltiples certificaciones internacionales y ha fungido como funcionario público en distintas áreas. Asimismo ha sido autor, coautor y colaborador en más de quince publicaciones en temas de comercio exterior y fiscal en México. También ha sido catedrático en varias universidades y ponente en diversos foros.



**L**a Navidad constituye una de las celebraciones más importantes para los cristianos —considerando por tales a los católicos, protestantes, iglesia ortodoxa e iglesia ortodoxa oriental—, se trata de una celebración de la mayor envergadura junto con las festividades de la Pascua de Resurrección y el Pentecostés. En el caso, se tiene que, desde la instauración del Calendario Gregoriano, la Navidad se ha celebrado cada 25 de diciembre, año con año. En su origen etimológico, la palabra Navidad proviene del latín *nativitas* que significa nacimiento e, implica una festividad religiosa en la que los cristianos conmemoran el nacimiento de Jesucristo. No obstante a ello, las celebraciones comienzan desde el 24 de diciembre con la celebración de la "Nochebuena".

La época navideña es uno de los períodos de mayor celebración en gran parte del mundo y, si bien, durante la festividad navideña, las personas suelen descansar o tomar vacaciones, lo cierto es que en esas fechas y, sobre todo, con anterioridad a la misma, se genera toda una industria alrededor de ella, que sirve para impulsar el comercio y la industria, entre los países o incluso el comercio local. Lo anterior, con independencia de la celebración religiosa que la misma conlleva.

Se hace notar que el presente artículo de ninguna manera intenta mezclar la celebración religiosa con el aspecto comercial e industrial que se genera con la Navidad; sin embargo, visto desde la óptica económica, se advierte que se trata de una época que sirve para dar el empujón final a la industria y al comercio

internacional o local, para finalizar cada año, es decir, se trata de una temporada de altas ventas tratándose de bienes y servicios.

## LA INDUSTRIA DE LA NAVIDAD Y EL COMERCIO INTERNACIONAL

En realidad, la industria de la Navidad no se realiza enteramente en esa época, sino que, desde el punto de vista industrial y comercial, las empresas se van preparando para dicha época con meses de anticipación. Algunos especialistas refieren que, desde incluso los meses de julio, agosto y septiembre, ya se van realizando operaciones comerciales que estarán vinculadas directa o indirectamente con la época navideña y de inicio de cada año.

En consideración de *Logisber*, la Navidad se trata de un periodo en el que se producen muchas importaciones y exportaciones de mercancías. Es una etapa del año en la que el tránsito por tierra, mar y aire aumenta, y se intensifica debido al alto número de compras y a la solicitud exponencial de productos almacenados en stock. Empresas del sector retail trabajan a pleno rendimiento para que las personas puedan realizar satisfactoriamente sus compras en centros comerciales, tiendas físicas y tiendas e-commerce. Las empresas cuentan con sus planificaciones, pero siempre hay pedidos de última hora, carencia de stock o inclemencias ajenas al comercio que pueden hacer que los envíos se demoren. Las fiestas navideñas no solamente se celebran el 25 de diciembre,



sino durante varias semanas antes y después de dicha fecha. Es por ello que los consumidores realizan un alto volumen de compras ya desde finales de noviembre y hasta mediados del mes de enero. Son prácticamente tres meses en los que las compañías deben prever sus exportaciones e importaciones.<sup>1</sup>

De acuerdo con la Asociación Latinoamericana de Integración, las tendencias del comercio internacional, tratándose de bienes en materias primas, en el período octubre-diciembre de 2022<sup>2</sup>, fueron a saber, entre otras:

En 2022, los precios internacionales de las materias primas aumentaron un 23,9% en términos reales, impulsados por el crecimiento de los precios del petróleo (37,3%), del gas natural (91,7%) y de los fertilizantes (52%), como consecuencia del recrudecimiento de la guerra en Ucrania, especialmente en la primera mitad del año.

En el último trimestre del año 2022, los precios internacionales de las materias primas descendieron un 3,9% en términos reales, en comparación con el mismo trimestre de 2021. El descenso de precios en términos reales fue prácticamente generalizado, con excepción de los precios del petróleo y de los fertilizantes, que aumentaron un 9,6% y 10,7%, respectivamente.

#### Tasa de variación real de los precios internacionales de materias primas seleccionadas (en %)

	Promedio Año 2022/ Promedio Año 2021	Promedio Oct.-Dic/22/ Promedio Oct.-Dic/21
Total	23,9	-3,9
Alimentos y bebidas	5,8	-2,7
Productos agrícolas	4,9	-4,0
Metales básicos	-12,4	-15,2
Metales preciosos	-9,1	-10,1
Fertilizantes	58,3	10,7
Combustibles	52,0	-1,1
-Petróleo	37,3	9,6
-Gas natural	91,7	-13,9

#### Variación anual de los precios al consumidor (en %)<sup>3</sup>

Pais o región	Fin del periodo: Diciembre de 2021	Fin del periodo: Diciembre 2022	Fin del periodo: Diciembre 2023*	Promedio 2022	Promedio 2023*
Argentina	50,9	94,8	88,0	72,4	98,6
Bolivia	0,9	3,1	3,6	1,7	4,0
Brasil	10,1	5,8	5,4	9,3	5,0
Chile	7,4	12,8	5,0	11,6	7,9
Colombia	5,6	13,1	8,4	10,2	10,9
Cuba	77,3	39,1	n/d	n/d	n/d
Ecuador	1,9	3,7	2,3	3,5	2,5
México	7,4	7,8	5,0	7,9	6,3
Panamá	2,6	2,0	3,1	2,9	2,2
Paraguay	6,8	8,1	4,1	9,8	5,2
Perú	6,4	8,5	3,0	7,9	5,7
Uruguay	8,0	8,3	7,0	9,1	7,6
Venezuela	686,9	155,8**	250	200,9	400,0

De acuerdo con el *Portal de Zona Libre*, la temporada navideña es la que mayor consumo presenta durante todo el año, pues muchas personas no escatiman en gastos de comidas, regalos, fiestas y viajes. Por lo que implica una fecha clave para que diferentes comerciantes, empresas y emprendedores independientes potencien sus negocios y ganen dinero. En este contexto y entre los productos más vendidos en la época navideña, se tienen a saber:

- Juguetes.
- Perfumería.
- Ropa.
- Tenis y calzado.
- Bolsos y carteras.
- Dulces.
- Luces y decoraciones.

1 LOGISBER, "Cómo evitar que la Navidad perjudique nuestras importaciones y exportaciones", en Portal de Logisber: <https://logisber.com/blog/navidad-mercancias-importaciones-exportaciones#:~:text=La%20Navidad%20es%20un%20periodo,de%20productos%20almacenados%20en%20stock>.

2 ALADI (Asociación Latinoamericana de Integración), "Tendencias del Comercio Internacional de Bienes (octubre-diciembre de 2022)", Secretaría General de la ALADI. Boletín publicado con información a diciembre de 2022. Ubicado en la página: <https://www.aladi.org/sitioaladi/tendencias-del-comercio-internacional-de-bienes-octubre-diciembre-2022/>.

3 *Ibidem* con base en datos de organismos oficiales de los países miembros. (\*) Corresponden a estimaciones realizadas por el FMI en el World Economic Outlook. April 2023. (\*\*) En el caso de Venezuela, el valor de la inflación de los últimos doce meses finalizados a diciembre no está disponible y se utilizó el valor de los últimos doce meses finalizados a octubre de 2022 (último valor disponible).



- Electrónicos.
- Toallas.
- Calcetines.<sup>4</sup>

Particularmente y hablando de la industria relacionada con la Navidad, se observa un incremento de ventas y de importaciones relacionadas con: árboles navideños, decoraciones con luz, juguetes, comida, postres navideños, piñatas, etc.

Por supuesto, no debe perderse de vista que, en su caso, las empresas prestadoras de servicios de igual manera obtienen grandes utilidades en la época navideña, debido a los requerimientos en áreas como:

- Servicios de transporte marítimo, aéreo, terrestre, ferroviario, y se habla no solamente del traslado de mercancías, sino de pasajeros, que requiere de una alta demanda de los transportes, máxime que, se trata de una etapa en donde las personas suelen viajar por motivos de esparcimiento, recreo y cuestiones personales.
- La industria del turismo se ve altamente favorecida por toda la demanda de servicios para los turistas, tanto nacionales así como internacionales, y la demanda de servicios se refleja en áreas tan diversas como: las áreas de alojamiento, hotelería, restaurantes, bares, parques recreativos, entre otros.
- Servicios financieros, que son requeridos para satisfacer las necesidades de los transportistas, empresarios y, en general, gente que viaja; lo cual, se refleja en un incremento en la demanda respecto de servicios de banca, seguros, coaseguros, fianzas, apertura de cuentas, transferencia de pagos, líneas de crédito, etc.
- Industria del entretenimiento, en donde se preparan películas, espectáculos, cine, música, deportes, videos y conciertos, que son preparados particularmente para la temporada navideña,

y cuyas transmisiones suelen difundirse y distribuirse a diversos países del mundo, lo cual implica una mayor demanda, por ejemplo, de servicios de telecomunicaciones.

- Industria de la cultura, pues suelen incrementar las exposiciones, ferias, obras de teatro, festividades –como en el caso del Día de muertos en México–, exposiciones de pinturas, esculturas, fotografía, publicaciones y venta de libros, tanto a nivel nacional así como internacional.

- Particularmente, nos parece importante hacer referencia a la industria de la gastronomía en la época navideña, que se refleja en los diversos platillos y bebidas que los países ofrecen a los visitantes como parte de la atracción turística, además de los alimentos que normalmente se ofrecen y que son característicos de la temporada navideña.

Refiere el Instituto Tecnológico de Monterrey que, entre los platillos que normalmente se sirven en esta época en nuestro país, se tienen a saber: el pavo, la pierna o lomo de cerdo, los tamales, el menudo y el pozole, la carne asada, la birria, el bacalao y los romeritos, la ensalada de manzana, postres como churros y buñuelos y, respecto de las bebidas, se observa: el ponche, pozol, atole, entre otras.<sup>5</sup>

- El comercio electrónico en la época de la navidad también se ha sostenido, pues, a pesar de que en la actualidad se han eliminado casi totalmente las restricciones que habían sido impuestas a la movilidad de las personas, se señala que en la Navidad del 2022 continuaron las ventas online, en forma continua.

En consideración de Carlos Juárez, el año de 2022 significó:

un entorno en el que la gente ha regresado a hacerse de regalos de temporada (navideña) de manera presencial, las compras en línea prevale-

4 ZONA LIBRE, "Los 10 productos más vendidos en navidad", *Portal Zona Libre*, 31 de octubre de 2022. Documento consultado en la página: <https://zonalibre.bz/blogs/zonalibre/los-10-productos-mas-vendidos-en-navidad>

5 CONECTA, "10 platillos típicos de Navidad que puedes comer en México", por *Redacción Nacional Conecta*, Tecnológico de Monterrey. Ubicado en la página: <https://conecta-tec.mx/es/noticias/nacional/arte-y-cultura/10-platillos-tipicos-de-navidad-que-puedes-comer-en-mexico>



cen, aseguró el reporte Compras de navidad: El retorno de las compras navideñas en las tiendas. (...) En el caso de México, el reporte refiere que el porcentaje de sus compras navideñas en línea se ubica entre 21 y 50%. Para los otros países involucrados en la encuesta realizada (Argentina, Colombia, Perú y Costa Rica), la intención es menor al 10%. Sin embargo, ambos grupos coinciden en elegir las tiendas departamentales para realizar las compras de la temporada.<sup>6</sup>

Un aspecto que no se puede dejar de lado dentro del ámbito de la Navidad es que existe un aumento del empleo, el cual, si bien en muchas ocasiones se advierte que se trata de labores temporales. No obstante ello y al final de cuentas, se hace notar que se trata de la generación de trabajo que se utiliza con motivo de la época navideña, y que ayuda en muchos casos a paliar la falta o escasez de recursos económicos en relación a las familias en nuestro país y, en general, se hace notar que se trata de un fenómeno laboral que se presenta dentro del contexto internacional. En este sentido, puede observarse que, en los diversos ámbitos internacional y nacional, se presenta un incremento en la oferta de trabajo. Por ejemplo, en la industria del turismo, pues se requieren de camareros, servicios de limpieza y meseros; esto por lo que respecta al sector del turismo, mientras que en otros rubros industriales y comerciales se requiere gente como: personal de informática, vendedores, auxiliares, ejecutivos telefónicos, cajeros, entre otros rubros.

## CONCLUSIÓN

Como ha podido observarse de lo antes expuesto, debe tenerse en cuenta que la época navideña representa para muchos la mejor época de ventas y comercialización de bienes y servicios de todo el año. El comercio internacional se ve favorecido en casi todos los sectores por la alta demanda de bienes y servicios que se presenta y, si bien, el propósito del presente artículo no es confundir la festividad religio-

sa con aspectos de índole mercantil y comercial, lo cierto es que se trata de una época determinante para que las empresas, en general, tengan ganancias al finalizar cada año, lo cual se refleja no solamente en el rubro de utilidades, sino también en temas tales como: inversiones, empleos, prestaciones de seguridad social y pago de contribuciones.



<sup>6</sup> JUÁREZ, Carlos, "Navidad 2022: compras en línea prevalecen para la temporada", en *The Logistics World*, 23 de diciembre de 2022. Ubicado en la página: <https://thelogisticsworld.com/logistica-comercio-electronico/navidad-2022-compras-en-linea-prevalecen-para-la-temporada/>



# JORDI VALLVERDÚ Y LA ÉTICA DE LAS EMOCIONES



## Dr. Miguel Ángel Granados Atlaco

Licenciado en: Derecho titulado con mención honorífica; en Lengua y Literaturas Hispánicas; en Ciencias Políticas y Administración Pública titulado con mención honorífica y obtuvo en esta carrera la Medalla Gabino Barreda; concluyó la carrera de Filosofía en la Facultad de Filosofía y Letras de la UNAM, obteniendo de nueva cuenta la Medalla Gabino Barreda. Estudió la Especialidad en Ciencias Penales, Maestría y Doctorado en la División de Estudios de Posgrado de la Facultad de Derecho de la UNAM, obteniendo los grados con mención honorífica. Cuenta con diversos diplomados, ha sido abogado postulante desde 1985 con intervalos y ha impartido clases, cursos y seminarios en diversas universidades públicas y privadas nacionales y extranjeras, a nivel licenciatura y posgrado. Es autor de los libros *Derecho Penal Electoral Mexicano* (Porrúa) y *Teoría General del Estado* (Editorial CUEJ); ha participado en la colección "Temas de actualidad". Es Director del Doctorado en el Centro Universitario de Estudios Jurídicos (CUEJ).

**E**l presente artículo se basa en la obra denominada *Una ética de las emociones*, de la autoría del filósofo español Jordi Vallverdú, donde encontramos una propuesta sumamente interesante que invita a reflexionar sobre el tema de la ética y las emociones, con la mira puesta en nuevos elementos que enriquecen el apetito filosófico de conocer y saber en el sentido heideggeriano.

Resulta de particular importancia para discurrir en este análisis, la distinción entre la ética y lo ético. La ética se nutre de la otredad, es originada en el sujeto, pero se entiende a partir de una remisión a los demás, se muestra en dos planos: en lo social y en lo personal; en cambio, lo ético tiene un sentido plural, derivado del uso mismo que se hace de ello, se vive y se realiza, se condiciona a la capacidad de cada uno de generar una reflexión consciente. Lo ético no es la ética.

El punto de partida para el estudio de lo ético que propone Vallverdú es el hecho de que los estados emocionales son inevitables en tanto se pretende expresar a través de un lenguaje el fenómeno ético. Lo anterior nos lleva a otro problema para el entendimiento de la ética y de lo ético, ya que el lenguaje se convierte en una limitante para identificar plenamente las emociones, esto en virtud de que se forma necesariamente un espacio entre lo que se vive y lo que se piensa.

¿Hasta dónde realmente puedo representar a través de palabras o cualquier otra forma de lenguaje lo que siento? Es real que puedo afirmar la sensación de dolor y decirle a alguien que una parte de mi cuerpo me duele mucho, pero en el momento que cuantifico hasta dónde estoy ilustrando cabalmente la magnitud de mi dolor, o hasta qué punto soy veraz en la existencia de ese dolor. Éste es uno de los retos que se enfrentan con el uso del lenguaje en el entendimiento de lo ético, las palabras se convierten en una necesidad para contar con algo que represente a lo ético.

La palabra juega un papel ineluctable en la construcción del pensamiento, porque fuera de la lengua no podemos construir cosa alguna. Ante ese rol preponderante, es obligado identificar un problema de ingentes dimensiones que se genera a partir del ejercicio hermenéutico, del acto de interpretar lo que decimos o lo que nos es dicho. La palabra se regodea y se exhibe en un millón de formas, es la dueña de todo lo que se dice y de lo que no pudo decirse, es elixir y veneno, nirvana y averno, es un oxímoron natural.

Un autor que pone en tela de juicio el contenido de las palabras es Friedrich Nietzsche, al señalar que la conversión de la palabra en concepto se da en el marco de una



desvinculación con la vivencia original, idea que redondea con una explicación lapidaria acerca de la verdad:

Por tanto, ¿qué es la verdad? Una multitud en movimiento de metáforas, metonimias, antropomorfismos; en una palabra, un conjunto de relaciones humanas que, elevadas, traspuestas y adornadas poética y retóricamente tras largo uso el pueblo considera firmes, canónicas y vinculantes; las verdades son ilusiones de las que se ha olvidado que lo son, metáforas ya utilizadas que han perdido su fuerza sensible, monedas que han perdido su imagen y que ahora entran en consideración como metal, no como tales monedas.<sup>1</sup>

El valor de la palabra es innegable, así como los problemas que derivan de su interpretación y entendimiento. El lenguaje no posee una legitimidad que nos permita reconocerle una garantía de cómo son las cosas, aunque no por ello deja de ser cierto lo afirmado por la doctora Martínez Escalera, en el sentido de que no pensamos fuera de la lengua. La única seguridad que nos ofrece la palabra es que dice, más no respecto de lo que dice.

Así las cosas, el lenguaje se muestra entonces como un escollo insalvable, por su condición necesaria para entendernos y poder tratar de representar una imagen de lo ético, al margen de lo estético, aunque no por ello deja de tener un valor para la estética lo ético. Esto se agrava si tomamos en cuenta el hecho de que el lenguaje apunta hacia sí mismo y que, fuera del propio lenguaje, es como encontramos su significado, en razón del ser de las cosas. A todo le hemos asignado un nombre y su aceptación es convencional, lo cual pone de manifiesto la importancia de la visión lingüística asumida por Ferdinand Saussure, cuando expresa que existe una arbitrariedad en el signo lingüístico, al no existir una conexión entre significante y significado.

Puntualizado lo anterior, es menester poner otro elemento al alcance de nuestro análisis: las emociones. Se habla de que existen cinco emociones básicas, a

saber: miedo, ira, felicidad, pena y sorpresa. Al entender a las emociones como un medio adaptativo al entorno, toda vez que están imbuidas de un elemento evolutivo enfocado a la supervivencia, sería atendible la propuesta de hablar de una ética de las emociones, al reconocer que éstas son el fundamento de toda conducta humana (no sólo de la acción, como lo señala Vallverdú, ya que en un sentido restringido estaríamos dejando fuera las omisiones o las conductas de *pati*, de tolerar).

Una ética de las emociones es aquella en la que el hombre representa un universo en sí mismo, dotado de una apertura hacia los otros universos semejantes. Aquí se genera la convergencia entre lenguaje y emociones, porque precisamente las palabras se hallan vinculadas íntimamente con los sentimientos motores de las acciones, el sentido y la intención del lenguaje toma el cauce que el sustrato emocional construye.

“ Sin emociones, el pensamiento no sería más que el punto muerto de lo decible.”<sup>2</sup>

Ahora bien, retomando el tema de las emociones básicas, en todas ellas encontramos una esencia que se inculca en la naturaleza humana, aunque es evidente en los hechos la existencia de diferentes matices, a partir de la condición de cada individuo; por lo que no es factible hablar de una apreciación general de las mismas, aunque también es inevitable pensar en la interferencia de ellas en la confección de lo ético.

¿Cómo se generan los parámetros éticos cuando está presente una emoción como el miedo o la ira? Por ejemplo, jurídicamente hablando, diversas legislaciones penales reconocen como una atenuante del delito de homicidio el denominado “estado de emoción violenta”, consistente en el hecho de que el homicida actúe a partir de un evento que obnuble su condición psicológica y su capacidad de comprender el carácter ilícito de su conducta. En este caso, el sujeto actúa

1 NIETZSCHE, Friedrich, “Introducción teórica acerca de la verdad y la mentira en el sentido extramoral” (Exposición continua) (Verano de 1873), en *El libro del filósofo seguido de Retórica y Lenguaje*, Madrid, Taurus, 2000, p. 91.

2 VALLVERDÚ, Jordi, *Una ética de las emociones*, Barcelona, Anthropos Editorial, 2007, p. 59.



movido por una emoción que obliga a reordenar el carácter ético de su actuar. En razón de ello es que el sistema jurídico reconoce que no se le puede reprochar de la misma manera esa conducta, que si se tratara de un homicidio con plena intención y sin la interferencia de un evento como el señalado. De hecho, vale el ejemplo para también pensar en la reordenación ética (o en la carencia de ella) en el caso del sujeto que sí busca la ejecución del delito, movido por una emoción diferente y decisiva en la toma de alternativas, llegando incluso al uso excesivo de la violencia o a premeditar la conducta, circunstancias que se considerarían agravantes del delito.

En el caso de una emoción positiva como la felicidad, ¿qué grado de interferencia podría tener esa felicidad en lo ético? ¿Cómo podemos precisar a la ética cuando se toma como parámetro a la felicidad? Esta emoción se ha conceptualizado de tan diferentes maneras a lo largo del tiempo, que ello ha marcado también los alcances de lo ético; con base en su entendimiento es que se han definido los valores de cada época y, sobre todo, el impacto de lo ético en la vivencia y en la realización del hombre. No es igual la perspectiva de la felicidad como sólo una posibilidad radicada en la divinidad, a la búsqueda de esta emoción en un mundo materialista como el que vivimos actualmente. Esto al margen del problema del lenguaje que ya hemos destacado, porque también se impone la necesidad de constatar el alcance semántico de la palabra "felicidad", es decir, si esta expresión es capaz de representar a plenitud una "realidad". Y es que el lenguaje (en su dualidad verbal y no verbal) es la manera de vincular a los individuos y los grupos con la sociedad, es la herramienta insoslayable para la transmisión de los sentimientos; nos permite conocer y a la vez nos genera incertidumbre acerca de lo supuestamente conocido, dado que la construcción de los significados no sólo es arbitraria, sino incluso mutable a partir de las condiciones culturales de cada latitud, amén de tener un origen colectivo. Lo anterior impide que se pueda contar con significados universales, lo cual trasciende a la ética y a lo ético; aspirar a una condición universal en la significación implica pensar en una quimera semántica. Siempre hay una tarea hermenéutica que abreva de la individualidad y del subjetivismo, impregnada sin duda de la traducción de lo emotivo que hace cada intérprete.

Nada de lo anterior denosta el carácter universal de las emociones, en cuanto a que son patrimonio de los seres humanos y tampoco se puede negar el rol importante que juegan en el fundamento de lo ético, en su condición individual, además de constituir el medio para transitar de lo racional a lo práctico, porque lo ético no se piensa, sino se vive. Es en la conducta del hombre donde se refleja lo ético, no tendría sentido alguno pensar la ética fuera de esa condición gregaria del hombre; el riesgo de las emociones es que éstas pueden rebasar los parámetros axiológicos de un grupo humano específico, dado que es ineluctable reconocer a las emociones como vórtice de nuestras acciones en la vida.

A partir de la otredad, ineludible en lo ético, podemos pensar en la importancia de una forma de entender la condición emotiva del otro, nos referimos a la empatía, estado en el que abrazamos y compartimos dolor y placer; ese posicionamiento nos permite ser el otro, estar en el otro, lo cual regula y atempera nuestras emociones, si lo que queremos es no dañar o hacer feliz a otro. El mayor impacto en el conocimiento y percepción del dolor ajeno se da en el caso de que nosotros seamos el origen directo o indirecto de ese dolor. La empatía puede tener una doble función, como una forma de entender al otro en su vivencia emocional y como una forma preventiva para no dañar al otro.

Por último, siguiendo al autor que da motivo a este artículo, agregamos una reflexión acerca de la afirmación lapidaria con la que culmina su trabajo: pensar es poco ético. La verdad de esta afirmación depende mucho de cómo entendamos el ejercicio de pensar, ya que es una actividad que puede ser llevada a cabo por cualquier individuo; caso contrario el de la reflexión y la especulación racional. Por otra parte, pensar representa una reacción racional que no necesariamente está ausente de la influencia emotiva, de hecho, bien podría considerarse al acto de pensar como una reacción de carácter emotivo o que no puede estar del todo separada de una perspectiva emotiva. Al calificar como poco ético el pensar, estamos considerando que es poco emotivo entonces, lo cual nos lleva a un problema cuantitativo que parecía no existir para el autor cuando se trató de identificar a las emociones básicas.<sup>3</sup>

<sup>3</sup> Cfr. *Ibidem*, p. 49.





## EL PRESUPUESTO DE EGRESOS COMO INSTRUMENTO DE CAMBIO SOCIAL

**Dr. Carlos Javier Verduzco Reina**

Vicerrector del Centro Universitario de Estudios Jurídicos. Doctor en Derecho. Profesor por oposición a la cátedra de Derecho Fiscal en la Facultad de Derecho de la Universidad Nacional Autónoma de México. Profesor de Derecho Fiscal en la Universidad Pontificia de México. Miembro del Claustro de Profesores del Centro de Estudios en Materia de Derecho Fiscal y Administrativo del Tribunal Federal de Justicia Administrativa. Miembro Numerario de la Academia Mexicana de Derecho Fiscal. Miembro del Claustro de Doctores de la Facultad de Derecho de la UNAM. Miembro de la Asociación Nacional de Doctores en Derecho. Abogado Postulante.

**C**omo es costumbre y cumpliendo con la obligación constitucional contenida en la fracción IV del artículo 74, el Presidente de la República hizo llegar el pasado 08 de septiembre a la Cámara de Diputados el documento conocido coloquialmente como “Paquete Económico”, que en realidad es un compendio de modificaciones a leyes y diversas propuestas normativas que regularán la actividad financiera del Estado para el año 2024. Aunque el actual gobierno aún se encontrará en funciones durante el mes de septiembre del próximo año, el paquete enviado para 2024 es, en términos reales, el último de la actual administración. Se estila como una cortesía para el gobierno entrante, que sea éste quien proponga el paquete fiscal para el año 2025, pues le corresponderá operarlo en su primer año de gobierno. De ahí la relevancia del que ahora analizaremos.

Dada la significación que encierra este instrumento legislativo conviene señalar que nos encontramos frente a una propuesta que camina en dos vertientes fundamentales: por un lado, subraya la importancia que representan las diversas fuentes del financiamiento que corresponden a los ingresos del Estado y, por el otro, su consecuente destino al gasto público.

Ingreso y gasto se entrelazan con un marco referencial de conceptos macroeconómicos conocidos como “Criterios Generales de Política Económica” que aportan sentido y perspectiva internacional a datos, referencias y métodos utilizados en el diseño del paquete financiero nacional.

En cuanto a las fuentes de ingreso a las que recurre el Estado, los conceptos específicos que la conforman se encuentran detallados en la Ley de Ingresos de la Federación, instrumento normativo que regula una estimación de todas las fuentes de financiamiento a las que Gobierno recurre para satisfacer los propósitos de gasto que se contienen en el Presupuesto de Egresos. En una economía “sana”, los ingresos propios de las contribuciones, particularmente los que derivan de impuestos, deberían ser aptos para compensar el gasto del Estado. Cuando los ingresos normales y naturales no resultan suficientes, el gobierno recurre al endeudamiento, cuestión que en nuestro país ha sido un tema sustancialmente importante, pues conforma lo que llamamos la deuda externa del Estado, cuyo peso en el diseño de la ingeniería financiera estatal es cada vez más importante en un país como el nuestro que acumula una deuda considerablemente alta.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Al 28 de febrero de 2023, la deuda bruta del Gobierno Federal ascendió a 12 billones 49 mil 453.4 millones de pesos (MDP), lo que significó un incremento de 1.6 por ciento real, si se compara con el mes de febrero de 2022 y una disminución de 0.6 por ciento real en relación con el saldo de diciembre de 2022. En su desglose, se observa que 81.9 por ciento de esta deuda se encuentra contratada en el mercado interno y 18.1 por ciento en el exterior. Disponible en [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.cefp.gob.mx/publicaciones/nota/2023/notacefp0332023.pdf](https://www.cefp.gob.mx/publicaciones/nota/2023/notacefp0332023.pdf).



Los impuestos, en cualquier país que se gobierna a través de leyes, configuran para el Estado ingresos sin obligación de retorno. A diferencia de los préstamos que en algún momento se deben devolver a los acreedores, los impuestos son ingresos limpios que tienden a fortalecer las Haciendas Públicas y representan el eje de un diseño armónico y equilibrado en la formación de las finanzas estatales.

Desde el siglo XIX, el eje de los impuestos han sido los ingresos que obtienen las personas, es decir, el impuesto sobre la renta (ISR), pues se trata de la contribución que mide en términos reales el mejoramiento de vida de los ciudadanos que aportan una parte de su propia riqueza, en ayuda del gobierno. Junto a éste, el gasto, esta acción que realizamos todos los días al adquirir bienes, servicios, productos, configura el otro cimiento en que se finca la recaudación nacional y, es que, a partir del supuesto que una persona que obtuvo ingresos necesariamente los percibió de alguien más, genera de forma sucesiva una relación de ingreso-gasto en la que todos participamos y todos, de alguna manera, nos vemos beneficiados de ella. Entonces ¿A dónde van nuestros impuestos?

La segunda parte del Paquete Económico es el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF), el cual, a no dudar, representa el instrumento más importante de política económica con que cuenta el Estado, pues es a través de éste que los ciudadanos podemos conocer el trabajo del gobierno, los propósitos que busca al generar inversión pública o la forma en que integra a los ciudadanos en proyectos productivos, entre otras cosas.

Una de las características del Presupuesto es su vigencia anual.<sup>2</sup> ¿Qué significa esto? Pues que, entre otras cosas, las normas que regulan el Presupuesto de Egresos sólo tienen vigencia para el año en que éste se aprueba. De ahí la importancia del trabajo legislativo de hacer un análisis juicioso, detallado y preciso de lo que representa el presupuesto como el destino natural de todas las fuentes de financiamiento a las que el Estado acude, pues éstas carecerían de sentido si no existiera un docu-

mento en el que se puntualizara y se especificara en qué se gasta el dinero de todos los ciudadanos. Eso representa el Presupuesto de Egresos para la sociedad mexicana.

Hemos intitulado esta colaboración “El presupuesto como instrumento de cambio social”; justamente en este punto vale la pena decir el porqué del título. El presupuesto no es únicamente el ejercicio de recursos financieros de muy diversa índole; representa materializar los programas de gobierno, implica priorizar necesidades, establecer directrices, ejercer, en suma, la rectoría económica del Estado que como principio constitucional se establece en el artículo 25 de nuestra Carta Magna.

Un presupuesto correctamente diseñado puede fomentar la inversión, garantizar mayores empleos, construir obra pública, en suma, trazar las bases para un mejor país. Claramente, todo ello implica una gran responsabilidad para el Presidente de la República que, como titular del Poder Ejecutivo, debe decidir frente a las necesidades sociales que enfrentamos hacia dónde destinar más recursos, qué rubros deben ser atendidos con prioridad, cuáles deben esperar mejores tiempos o cómo definir aquéllos que conviene concesionar a la inversión privada para garantizar viabilidad y continuidad en su prestación eficiente.

Todo ello nos puede ayudar a analizar en qué punto nos encontramos. El Presupuesto para el ejercicio 2024 que presenta el Gobierno Federal es el más alto en la historia de nuestro país. Más de 9 billones de pesos, 4.3% más alto en comparación al 2023. Para lograr este propósito, su objetivo se centra en fortalecer el ingreso directo del gobierno, es decir, incrementar la recaudación a través de impuestos, buscando reforzar la lucha contra la evasión fiscal y contra algunas prácticas elusivas sin la creación de nuevos gravámenes.

Sin embargo, los ingresos tributarios parecen no ser suficientes, así que para alcanzar la meta se observa un incremento importante en la contratación de deuda, al reconocer el gobierno que los Requerimien-

<sup>2</sup> El artículo en comento señala que: “Son facultades exclusivas de la Cámara de Diputados: IV. Aprobar anualmente el Presupuesto de Egresos de la Federación, previo examen, discusión y, en su caso, modificación del Proyecto enviado por el Ejecutivo Federal, una vez aprobadas las contribuciones que, a su juicio, deben decretarse para cubrirlo”.



tos Financieros del Sector Público<sup>3</sup> que demanda para cubrir la totalidad del Presupuesto son deficitarios en cantidad de 1.8 billones de pesos, monto que equivale al 5.4% del Producto Interno Bruto Nacional, el porcentaje de endeudamiento más alto que habíamos advertido en las últimas dos décadas.<sup>4</sup> No obstante, aun cuando este dato pareciera alarmante, el nivel de incremento de deuda durante el sexenio no ha sido particularmente alto, de manera que su efecto inmediato podría abatirse a mediano plazo, aunque las políticas restrictivas en la reducción de gasto ya no serían implementadas por este gobierno sino por el entrante, provenga de donde provenga.

Un porcentaje del endeudamiento se explica a partir del incremento en los costos financieros derivados de un entorno de tasas de interés más altas que el Banco de México ha decidido aumentar para controlar la inflación. El incremento de casi 1.4 puntos porcentuales como porcentaje del PIB en el déficit está destinado a financiar un crecimiento en el gasto público por arriba de los ingresos presupuestarios. Entonces, la pregunta natural es ¿A dónde va ese dinero?

De acuerdo con los datos que arroja el PEF, el Gobierno Federal busca cerrar el sexenio con un impulso muy basto a los programas sociales que otorga a través de la Secretaría del Bienestar y, claramente destina fuertes cantidades de recursos a la conclusión de sus obras emblemáticas de infraestructura, además de transferir un monto también cuantioso para apuntalar financieramente a Pemex, tema de importancia no menor, pues este apoyo representa la asignación directa de medios de financiamiento a la paraestatal desde el PEF y no generados a la mitad del camino con el consecuente deterioro de programas sociales. Sin embargo,

un incremento de esta magnitud en la contratación de deuda, desde luego, dejará con menos espacio de movilidad financiera al próximo gobierno.

Si concedemos que el PEF es el medio más importante con que cuenta el Estado para que la justicia social y la igualdad entre la sociedad se alcance afirmando la vigencia de los Derechos Humanos, defendiendo el derecho de todos, sin discriminación, a un entorno natural y social que apoye la dignidad humana, la salud física y el bienestar espiritual, es urgente replantear nuestras prioridades armonizando metas que nos conduzcan realmente a una mejor condición y expectativa que como sociedad merecemos y debemos alcanzar. Al final eso esperamos de nuestros gobiernos. Seguridad y progreso en un marco de igualdad y respeto al estado de Derecho.



3 Los RFSP se miden como la diferencia entre los ingresos y los gastos distintos de la adquisición neta de pasivos y activos financieros, incluyendo las actividades del sector privado y social cuando actúan por cuenta del Gobierno Federal o de las entidades públicas, en línea con las adecuaciones a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria realizadas y con las guías internacionales. Fuente: SHCP, "Requerimientos Financieros del Sector Público (RFSP). Por Sector Institucional" en [https://www.finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/work/models/Finanzas\\_Publicas/docs/congreso/infotrim/2019/itit/02aefp/itapfp17\\_201902.pdf](https://www.finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/work/models/Finanzas_Publicas/docs/congreso/infotrim/2019/itit/02aefp/itapfp17_201902.pdf)

4 El déficit presupuestario implica que el gobierno gastará más de lo que obtendrá a través de los ingresos, tanto tributarios como no tributarios, sin considerar el financiamiento por deuda.





# REGLAS GENERALES DE COMERCIO EXTERIOR

con comentarios, videos y materiales  
descargables.

**2023**

Disponible en:  
**DIGITAL E IMPRESO**

De venta en:  
**[librosyrevistascuej.com](http://librosyrevistascuej.com)**





## IMPLICACIONES Y PERSPECTIVAS DE LA LOGÍSTICA INTELIGENTE EN LA CADENA DE SUMINISTRO

Mtra. María del Rocío Méndez Bautista

Doctorante en Derecho Aduanero y Derecho de Comercio Exterior por el Centro Universitario de Estudios Jurídicos (CUEJ). Maestra con excelencia académica en Derecho Aduanero y Derecho de Comercio Exterior por el Centro Universitario de Estudios Jurídicos (CUEJ). Licenciada en Relaciones Internacionales por la Facultad de Estudios Superiores Aragón, UNAM. Ha participado en diversas entrevistas para periódicos como *La Jornada*, *El País* y *Radio UNAM* en temas de comercio internacional, enfocados a cuestiones del T-MEC. Asimismo, es profesora de asignatura en la Facultad de Estudios Superiores Aragón UNAM.

**A** lo largo de la historia, la industria ha ido evolucionando, la aparición de nuevas tecnologías modificó la forma en que se solían hacer las cosas y, con la creación de estos nuevos inventos, aparecieron nuevos modelos de negocios. Los conceptos de industria 4.0 y logística inteligente contemplan la introducción de las tecnologías digitales en la industria de la fabricación, es decir, la incorporación del internet de las cosas (IoT), la nube, *big data*, redes de sensores inalámbricos y dispositivos móviles, entre otros. Asimismo, si a esto le sumamos que, derivado de las acciones tomadas por los gobiernos como medidas de prevención ante la pandemia causada por la COVID-19, la conducta de los consumidores se vio modificada, entonces tendremos como resultado un escenario propicio que demanda a las empresas de manera apremiante la implementación del uso de tecnologías inteligentes, así como la incorporación del uso de plataformas digitales y software para la agilización de los procesos de producción, almacenaje y entrega.

Recientemente, con la llamada industria 4.0, ya considerada la “Cuarta Revolución Industrial (4RI)”, se tienen incidencias desde la producción y organización hasta en el control de inventarios, la gestión y el soporte al cliente. Esta transformación industrial ha sido calificada como un proceso de innovación sistémico que redefine los modelos de negocios y provee

una perspectiva global completamente integrada del entorno y la organización. Es por ello que la investigación parte del estudio de la industria 4.0, que conlleva a una Logística Inteligente (logística 4.0), pasando por los elementos que la acompañan y, finalmente, se exponen las implicaciones y perspectivas futuras con respecto a la competitividad y la sostenibilidad.

### IMPLEMENTACIÓN DE LA LOGÍSTICA INTELIGENTE (LOGÍSTICA 4.0) COMO HERRAMIENTA DE COMPETITIVIDAD

La logística ha sido uno de los sectores que más se ha transformado a lo largo del tiempo; las estrategias competitivas demandan la digitalización de procesos, automatización de funciones y soluciones tecnológicas para la producción, control y análisis de información.

“La aplicación de mejoras en las tecnologías que se han desarrollado exponencialmente con internet, lleva implícita la obtención de ventajas competitivas que se fundamentan, no únicamente en el incremento de la eficacia y eficiencia de la gestión logística sino también en el aumento del valor aportado a los clientes y, en su sostenibilidad global”.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> FERNÁNDEZ-VILLACAÑAS MARÍN, Manuel Antonio, “Reflexiones sobre la adaptación del sector industrial de defensa y seguridad de España a la nueva logística 4.0: la aplicación de modelos de cooperación público-privada”. *Mincotur*, 2018, pp. 89-100, en <https://www.mincotur.gob.es/Publicaciones/Publicacionesperiodicas/EconomiaIndustrial/RevistaEconomiaIndustrial/412/FERNÁNDEZ-VILLACAÑAS.pdf>



“La llamada Cuarta Revolución Industrial (4RI) trae aparejada una serie de cambios disruptivos tanto en los modelos de negocios como en las cadenas productivas que los sustentan. La logística, como parte fundamental de estos procesos, no queda ajena a estos cambios trascendentales. Esta Cuarta Revolución Industrial se caracteriza por la velocidad, la amplitud y profundidad en que ocurre”.<sup>2</sup>

Así pues, estamos siendo testigos de cambios profundos en las industrias, marcados por la aparición de nuevos modelos de negocio que invitan a las empresas a la remodelación de sus sistemas de producción, transporte y entrega, todo esto como consecuencia del comportamiento de consumo de la sociedad en tiempos post pandemia.

Actualmente existe una serie de tecnologías que permiten integrar información y hacerla interactuar con otros sistemas productivos y de distribución e, incluso, con los Sistemas Inteligentes de Transporte, favoreciendo la comunicación entre actores productivos, dispositivos y la infraestructura logística. Es así que es preciso tener presente que, en el caso de la logística 4.0, la imagen del futuro está cada vez más clara y se percibe a través de las herramientas que la acompañan:

- A) El Internet de las cosas (también llamado IoT)
- B) La automatización y robótica
- C) El *Blockchain* (cadena de bloques)
- D) El *Big Data*
- E) Las impresiones 3D
- F) La Inteligencia Artificial (IA)

En resumen, se puede decir que la logística 4.0 implica la optimización y la interconexión de los elementos de la cadena de suministro. Lo cual genera mejoras en la eficiencia y eficacia del proceso de pedidos y envíos, orientada a la geolocalización de los clientes

y la optimización de rutas globales; lo que conduce a su optimización, a la capacidad de trazabilidad de la mercancía, la reducción de *stock* por medio de la utilización del método *just in time*, así como la reducción del espacio necesario de almacenaje para lograr un modelo en el que la innovación en conjunto estén conectados, las cadenas de suministro estén interconectadas y conocer exhaustivamente a los clientes.

## IMPLICACIONES Y PERSPECTIVAS DE LA LOGÍSTICA INTELIGENTE (LOGÍSTICA 4.0) EN TEMAS DE COMPETITIVIDAD Y SOSTENIBILIDAD

Hoy en día, el uso de la tecnología es inevitable, por ello es preciso tener presente que la competitividad se relaciona con el desarrollo y el uso eficiente y sostenible de los recursos. Por lo tanto, la logística 4.0 pretende combinar la eficiencia ecológica con la rentabilidad económica a través de la reutilización de residuos y por medio del uso de las tecnologías como: los robots autónomos, la realidad aumentada, el *big data*, la simulación, entre otras que, al ser combinadas pueden generar cambios importantes en la manera de trabajar de las industrias.

En cuanto a las ventajas que tiene el incorporar soluciones basadas en la logística sostenible encontramos:

- Las empresas no sólo contribuyen con su responsabilidad social, sino que puede ayudar a distinguirlos contra su competencia, aumentando incluso sus ventas y productividad.
- Una empresa que incorpora y se compromete con políticas basadas en la logística sostenible puede mejorar su imagen hacia sus consumidores potenciales, ofreciendo un valor agregado y fomentando lealtad hacia sus clientes.
- Adoptar medidas en la logística puede incrementar la eficiencia y efectividad de los procesos de la

2 SCHWAB, Klaus, *The Fourth Industrial Revolution*, World Economic Forum, Cologny/Geneva, 2016, en [The Fourth Industrial Revolution \(unimelb.edu.au\)](http://TheFourthIndustrialRevolution.unimelb.edu.au).



empresa, logrando reducir costos o ahorrar dinero a largo plazo. Esto con ayuda de nuevas tecnologías y/o vehículos sostenibles.

- Al implementar sistemas a través de tecnologías y energías renovables puede disminuir el uso de ciertos recursos para acciones sencillas en todas las áreas o departamentos de la empresa.
- El mayor beneficio será la preservación del medio ambiente, la contribución a nuestra calidad de vida en el futuro y el fomentar las pequeñas acciones individuales que en conjunto pueden hacer una gran diferencia.<sup>3</sup>

En cuanto a la logística sostenible, se tiene que los objetivos logísticos derivados del Acuerdo de París de 2015 pretenden que para 2040 el 50% de los envíos alcancen la neutralidad en emisiones de dióxido de carbono. De esta manera, en el 2030, muchas empresas de la industria logística ya habrán desarrollado tecnologías y sistemas que permitan hacer que sus operaciones sean mucho más amigables con el ecosistema, ayudando a combatir el calentamiento global”.<sup>4</sup>

Por último, se debe tener en cuenta que las proyecciones sobre el futuro de la logística 4.0 están en pleno desarrollo, por lo cual, las empresas deben gestionar cambios de forma gradual y sistemática para que cuando llegue el momento de asumir grandes retos, responsabilidades y compromisos estén bien preparadas.

## CONCLUSIONES

El avance tecnológico exige un nuevo enfoque de negocios; las antiguas prácticas de procesos operativos en el área logística se han visto seriamente modificadas a causa de la pandemia por COVID-19 y de

sus efectos colaterales, como lo fue las masivas compras en línea por parte de los consumidores y, como respuesta a estas necesidades, la logística tuvo que consolidar cambios que se venían gestando desde años atrás, siendo así que, con ayuda de la 4RI, implementó nuevos esquemas de negocios, así como nuevos conceptos de estrategias de producción, distribución, almacenamiento, entre otros.

En este sentido, cabe señalar que nos encontramos en un mundo de nuevas oportunidades que es preciso aprovechar. La cada vez mayor exigencia de las operaciones está demandando una respuesta logística mucho más ágil y eficiente que la que se ofrecía anteriormente. Por lo cual, la única opción para que las empresas se mantengan a la vanguardia y sean altamente competitivas, es que implementen sistemas de digitalización que les otorguen la capacidad de respuesta inmediata para la oportuna solución de problemas operativos, siendo así que las tecnologías aquí analizadas buscan contribuir a la reducción de costos, mejorar la toma de decisiones, favorecer la trazabilidad y seguridad de los envíos e información, permitiendo con ello mayor confianza entre actores y favoreciendo la transparencia administrativa para crear servicios de valor añadido.

Por último, si la demanda a través del comercio electrónico está promoviendo un mayor desarrollo tecnológico, la evolución del mismo es innegable, de tal modo que las expectativas a largo plazo se traducen en un aumento en la demanda. Es decir, estamos inmersos en un proceso que se nutre a sí mismo y que es difícil de contener.

<sup>3</sup> FAENA, Liat, “Qué es la logística sostenible y sus beneficios”, en *Trafimar Logistics*, 2022, disponible en [Qué es la Logística sostenible y sus beneficios \(trafimar.com.mx\)](https://trafimar.com.mx/que-es-la-logistica-sostenible-y-sus-beneficios/).

<sup>4</sup> *Idem*; Centro RS, “La logística y su evolución hacia un futuro sostenible”, en <https://centrors.org/la-logistica-y-su-evolucion-hacia-un-futuro-sostenible/>; MUNOZ, Victoria, “Por una logística 4.0 sostenible” en *Logística Profesional*, 2022, p. 12, en <https://www.logisticaprofesional.com/texto-diario/mostrar/3552988/logistica-40-sostenible>.



# DERECHO A LA INTIMIDAD VS DERECHO A LA INFORMACIÓN



**Dra. Rosa Esther Salazar Monroy**

Actualmente cuenta con el Doctorado en Derecho Laboral por parte del Instituto de Posgrado en Derecho. Cuenta con los estudios de Maestría en Derecho con Especialidad en Juicios Orales y la Licenciatura en Derecho por parte del Centro Universitario Columbia.

**E**s importante saber que en este mundo hay derechos que llegamos a ver como contradictorios en el momento de aplicarlos en la misma situación, dos de ellos son el derecho a la intimidad frente al derecho a la información, pues, con estos derechos, muchas personas pueden decir: “se respeta uno o se respeta el otro”, pero se pueden respetar los dos en la misma situación y alcanzar un equilibrio.

Para poder ejercer nuestros Derechos Humanos y respetar los de otras personas debemos conocer nuestros derechos, saber en qué momento proceden y no confundirlos con otros derechos que, aunque van ligados no son sinónimos, como es el caso del Derecho a la Intimidad que muchas veces se confunde con el Derecho de Privacidad, pero, aunque hay relación entre ambos, son derechos diferentes y no se deben homologar, es decir, ni confundir ni tomar como sinónimos. Sabiendo en qué consiste cada uno se conoce, por lo tanto, en qué momento se viola cada uno de estos derechos y así poder exigir el respeto de éstos.

En este artículo conoceremos los Derechos a la Intimidad y a la Información y de qué forma se deben ejercer correctamente para lograr un equilibrio entre ambos, evitando confundir el desempeño de éstos.

## DERECHO A LA INTIMIDAD

El derecho a la intimidad constituye uno de los derechos fundamentales que forma parte de los bienes de la personalidad contemplados por la Constitución y el

Código Penal. Este derecho garantiza el libre desenvolvimiento de la vida privada individual de cada persona, sin intromisiones de terceros. Pero también responde a la necesidad que tiene todo individuo a tener un círculo propio de relaciones, el cual no ha de ser entorpecido por la injerencia de alguien más.

El *Diccionario Panhispánico del Español Jurídico* define el derecho a la intimidad como el derecho que tiene todo individuo de disfrutar de un espacio propio y secreto para desarrollar una vida personal y familiar, plena y libre, descartado tanto del conocimiento como del entrometimiento de terceros. Este derecho está orientado al pleno desenvolvimiento personal y familiar de toda persona natural, dado que a las personas jurídicas no se les reconoce este derecho.

El Derecho a la Intimidad en varias ocasiones suele confundirse con el Derecho a la Privacidad o el Derecho a la Propia Imagen, pero son derechos diferentes a pesar de su relación. El Derecho a la Intimidad es algo más personal y familiar, a diferencia del Derecho a la Privacidad, que muchas veces se confunde pero que va más al comportamiento social de la persona. Es importante conocer la diferencia para poder saber cuándo procede cada uno de ellos y, por lo tanto, saber cuándo exigir el Derecho a la Intimidad y en qué momento exigir el Derecho de Privacidad.

Con frecuencia, el concepto de intimidad aparece ligado con el derecho a la propia imagen, considerada ésta como parte de la intimidad. No obstante, la jurisprudencia constitucional separa ambos conceptos como derechos autónomos y distintos, tal y como



queda expreso en el artículo 18.1 CE. El derecho constitucional a la propia imagen implica que la persona tome decisiones respecto a su vida privada de forma libre, sin que terceros interfieran en dichas decisiones. En otras palabras, aquella persona que grabe, transmita o difunda la propia imagen de otra persona, con la finalidad de perjudicarla, por cualquier medio, incluyendo los digitales, estará atentando contra este derecho fundamental. Por tanto, se trata de un derecho que es independiente de la lesión a la vida íntima de las personas, y su propósito es el de salvaguardar un espacio propio y reservado, pero no íntimo, los rasgos físicos de una persona ante el conocimiento y acción de los demás.

El Derecho a la Intimidad viene principalmente en el artículo 16 de nuestra Constitución:

**Artículo 16.** Nadie puede ser molestado en su persona, familia, domicilio, papeles o posesiones, sino en virtud de mandamiento escrito de la autoridad competente, que funde y motive la causa legal del procedimiento. En los juicios y procedimientos seguidos en forma de juicio en los que se establezca como regla la oralidad, bastará con que quede constancia de ellos en cualquier medio que dé certeza de su contenido y del cumplimiento de lo previsto en este párrafo.

Toda persona tiene derecho a la protección de sus datos personales, al acceso, rectificación y cancelación de los mismos, así como a manifestar su oposición, en los términos que fije la ley, la cual establecerá los supuestos de excepción a los principios que rijan el tratamiento de datos, por razones de seguridad nacional, disposiciones de orden público, seguridad y salud pública o para proteger los derechos de terceros.

Pero también se menciona en el artículo 17 y 19 de la Constitución además de otras leyes nuestras.

El Derecho a la Intimidad deriva, sin duda, de la dignidad de la persona humana que reconoce el artículo 10.1 de la Constitución Española. Este derecho también está consagrado en la Constitución Española, específicamente en el Título 1 de los Derechos y deberes fundamentales, Capítulo Segundo (Derechos y libertades), Sección 1, artículo 18.1, donde se establece

que: “Se garantiza el derecho al honor, a la intimidad personal y familiar y a la propia imagen”. También viene reconocido en la Ley Orgánica 1/1982, de 5 de mayo, de protección civil del derecho al honor, a la intimidad personal y familiar y a la propia imagen.

Es importante mencionar que en caso de cometerse un delito no podemos exigir el Derecho a la Intimidad, debe haber una causa legal para no violarse, aun cuando se incurra en información personal y/o familiar, para poder hacer justicia, la cual debe estar escrita por una autoridad competente, situaciones que también son mencionadas en el artículo 16 de nuestra Constitución.

## DERECHO A LA INFORMACIÓN

La UNESCO (Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura) aboga por el acceso a la información como una libertad fundamental y un pilar clave en la construcción de sociedades del conocimiento inclusivas. La organización promueve los derechos y valores señalados en el artículo 19 de la Declaración Universal de Derechos Humanos.

El acceso a la información es parte integrante de la libertad de expresión y un instrumento importante para promover el estado de derecho u otros derechos, a fin de fomentar la confianza. Es un facilitador del desarrollo sostenible en ámbitos como la salud, el medio ambiente, la lucha contra la pobreza y la lucha contra la corrupción.

La UNESCO ayuda a los Estados Miembros a cumplir e implementar tratados y acuerdos internacionales, normativas y estándares relacionados con el acceso universal a la información, así como a contribuir a las sociedades pacíficas. En septiembre de 2015, la Asamblea General de Naciones Unidas designó a la UNESCO como la agencia de la ONU responsable del monitoreo global del indicador 16.10.2 de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) respecto del número de países que adoptan e implementan garantías constitucionales, legales y/o normativas para el “acceso público a la información”.

En caso de que el Derecho a la Información empiece a afectar nuestro Derecho a la Intimidad, pase los límites y no sólo sea para una buena opinión pública, puede ser denunciado y se pena con una infracción,



lo cual dicen tanto el artículo 18 de la Constitución Española y el artículo 6° de nuestra Constitución Política sobre derecho y libertad de información:

**Artículo 6o.** La manifestación de las ideas no será objeto de ninguna inquisición judicial o administrativa, sino en el caso de que ataque a la moral, la vida privada o los derechos de terceros, provoque algún delito, o perturbe el orden público; el derecho de réplica será ejercido en los términos dispuestos por la ley. El derecho a la información será garantizado por el Estado.

Toda persona tiene derecho al libre acceso a información plural y oportuna, así como a buscar, recibir y difundir información e ideas de toda índole por cualquier medio de expresión.

El Estado garantizará el derecho de acceso a las tecnologías de la información y comunicación, así como a los servicios de radiodifusión y telecomunicaciones, incluido el de banda ancha e internet. Para tales efectos, el Estado establecerá condiciones de competencia efectiva en la prestación de dichos servicios.

## DERECHO A LA INTIMIDAD Y/O DERECHO A LA INFORMACIÓN

Vivimos en una sociedad democrática que es además una sociedad rodeada de información. En esta sociedad es muy importante que la información llegue a todos sin que pueda impedirse o distorsionarse la comunicación del mensaje, puesto que esto contribuye al proceso de formar una opinión pública dentro del Estado, pero ésta debe ser veraz, no falsa. Esto es muy importante, pues al ser falsa ya no se respetaría el mismo Derecho a la Información, ni se podría exigir, porque el Derecho a la Información debe contener una información veraz y relevante, además de que no debe afectar otros Derechos Humanos; es decir, en caso de que la información

dada sea sobre otra persona, debe estar de acuerdo la persona y, por lo tanto, debe haber consentimiento para ser revelado, respetándose el derecho de intimidad tanto de la persona como de la familia.

## CONCLUSIÓN

Concluiremos que todos tenemos derecho tanto a la Intimidad como a la información. Esto siempre que sean con buena fe y sin violar otros derechos humanos, pudiendo formar así un equilibrio al mantener el respeto de ambos, lo cual podemos lograr respetando, en el momento de dar información, la intimidad personal y familiar, el honor y la propia imagen, además de tener presente que el domicilio es inviolable, por lo tanto, un tercero solo tendrá acceso al mismo por medio de la autorización de los inquilinos o por una orden judicial.

La comunicación no puede ser interceptada por cualquier persona que así lo desee y, sólo se podrá dar la información a la cual se accedió con la autorización de la persona y siempre que sea dada de buena fe. Y no hay que olvidar que, como bien dijo Benito Juárez: "Entre los individuos, como entre las naciones, el respeto al derecho ajeno es la paz".





#Reuniendo**Profesionistas**

# Doctorado en Derecho Aduanero y Derecho de Comercio Exterior



**Duración:**  
2 Años | 4 Semestres



**Modalidad:**  
Presencial



**SEP**  
SECRETARÍA DE  
EDUCACIÓN PÚBLICA

**Registro ante la SEP**  
RVOE 20192323

Consulta el plan de estudios en: [www.cuej.edu.mx](http://www.cuej.edu.mx)

Municipio Libre #103, Col. Portales Norte, Alcaldía Benito  
Juárez C.P. 03303, Ciudad de México, México.



555575 9840 - 555672 2020



55 1081 5944



# EL USO INAPROPIADO EN UNA EXPORTACIÓN DE LA REGLA GENERAL DE COMERCIO EXTERIOR 3.1.8, TAMBIÉN LLAMADA: CARTA ACLARATORIA



**Mtro. Luis Eduardo Preciado Gómez**

Maestro en Derecho Aduanero y Derecho de Comercio Exterior por el Centro Universitario de Estudios Jurídicos, Licenciado en Negocios Internacionales por la Universidad Tecnológica de México. Profesor de la Facultad de Administración y Ciencias Sociales de la Universidad Tecnológica de México. Coordinador de Comercio Internacional de la empresa Mezcales Casa Armando S.A. de C.V. Ex supervisor del departamento de tráfico de la Agencia Aduanal Fernández Hinojosa y Cía. S.C., Certificado por IATA para manejo de mercancías peligrosas vía aérea.

**E**n las operaciones cotidianas del comercio exterior es común encontrar embarques que se tratan de importaciones, las cuales son todas aquellas operaciones que involucran a las mercancías de procedencia extranjera que van a ser internadas a nuestro territorio bajo un régimen aduanero. Sin embargo, por el contrario, también se tiene operaciones de artículos nacionales o nacionalizados que enviamos al extranjero, las cuales llamamos exportaciones. Uno de los documentos básicos que se requieren para ambas operaciones es aquel en el que consten los detalles comerciales de esa operación, al cual comúnmente llamamos “factura”. No obstante, ¿qué pasa cuando no está? ¿Se debe pedir una corrección de una factura emitida en el extranjero a nuestro proveedor? Si nosotros expedimos una factura, ¿debe ir en armonía con nuestras leyes o con las del país de nuestro cliente? ¿Qué pasa si es incorrecta? ¿Hay algún escrito donde se pueda manifestar que nos equivocamos y/o lo que en realidad queríamos decir era una información distinta?

Comenzaré dando algunos conceptos que son bastante importantes. El primero de ellos es el término “factura”, para el cual, la Real Academia Española nos da la siguiente definición: “Cuenta en que se detallan con su precio los artículos vendidos o los servicios realizados y que se entrega al cliente para exigir su pago”.

Aunado a lo anterior, otro concepto que me gustaría añadir es uno que encontramos en el artículo 2 de nuestra Ley Aduanera y nos menciona: “XVIII. **Documento equivalente, el documento de carácter fiscal emitido en el extranjero**, que ampare el

precio pagado o por pagar de las mercancías introducidas al territorio nacional o el valor de las mismas, según corresponda”.

Analizando los artículos de nuestra legislación y los conceptos antes mencionados, el artículo 36-A de la Ley Aduanera en vigor trata acerca de la **“Información que se debe transmitir en documento electrónico o digital”**. Es aquí donde indica lo siguiente:

Para los efectos del artículo 36, en relación con el artículo 60. de esta Ley, y demás disposiciones jurídicas aplicables, el agente aduanal, la agencia aduanal y quienes introduzcan o extraigan mercancías del territorio nacional para destinarlas a un régimen aduanero, están obligados a transmitir en documento electrónico o digital como anexos al pedimento, excepto lo previsto en las disposiciones jurídicas aplicables, la información que a continuación se describe, la cual deberá contener el acuse generado por el sistema electrónico aduanero conforme al cual se tendrá por transmitida y presentada:

## 1. Importación:

a. La relativa al valor y demás datos relacionados con la comercialización de las mercancías contenidos en el comprobante fiscal digital o documento equivalente, cuando el valor en aduana de las mismas se determine



conforme al valor de transacción declarando el acuse correspondiente que se prevé en el artículo 59-A de la presente Ley (...)

## II. Exportación:

a. La relativa al valor y demás datos relacionados con la comercialización de las mercancías, contenidos en el comprobante fiscal digital o documento equivalente, declarando el acuse que se prevé en el artículo 59-A de la presente Ley (...)

En mi caso particular puedo definir al CFDI como aquel archivo o factura electrónica que contiene toda la información comercial de una compraventa de bienes o servicios. Para complementar la información anterior, a continuación, veremos de qué trata el **Comprobante Fiscal Digital (CFDI)** que se cita anteriormente.

El art. 29 del CFF nos dice lo siguiente:

Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen, los contribuyentes deberán emitirlos mediante documentos digitales a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria. (Si vendes un bien o servicio, estás obligado a expedir tu CFDI).

Las personas que adquieran bienes, disfruten de su uso o goce temporal, reciban servicios, realicen pagos parciales o diferidos que liquidan saldos de comprobantes fiscales digitales por Internet (CFDI), o aquellas a las que les hubieren retenido contribuciones deberán solicitar el comprobante fiscal digital por Internet respectivo. (Si compras un bien o servicio, estás obligado a solicitar tu CFDI).

Los contribuyentes que exporten mercancías que no sean objeto de enajenación<sup>1</sup> o cuya enajenación sea a título gratuito, deberán expedir el comprobante fiscal digital por Internet que ampare la operación.

A continuación, analizaré una gran diferencia que aún en muchas Agencias Aduanales o personas del medio no logran terminar de identificar, y se trata acerca del uso de la **Regla General de Comercio Exterior 3.1.8** que nos dice:

Para los efectos de los artículos 36 y 36-A, fracción I, inciso a), la obligación de presentar los CFDI o documentos equivalentes, se deberá cumplir cuando las mercancías tengan un valor comercial en moneda nacional o extranjera superior a 300 dólares de los Estados Unidos de América. **Los CFDI o documentos equivalentes podrán ser expedidos por proveedores nacionales o extranjeros, respectivamente, y presentarse en original o copia.**

**El CFDI deberá cumplir con los requisitos establecidos en el artículo 29-A del CFF.**

**El documento equivalente, será el documento de carácter fiscal emitido en el extranjero**, que ampare el precio pagado o por pagar de las mercancías introducidas al territorio nacional o el valor de las mismas, según corresponda, y deberá contener los siguientes datos:

I. Lugar y fecha de expedición.

II. Nombre y domicilio del destinatario de la mercancía. En los casos de cambio de destinatario, la persona que asuma este carácter anotará dicha circunstancia, bajo protesta de decir verdad, en todos los tantos del documento equivalente.

III. **La descripción comercial detallada de las mercancías y la especificación de ellas en cuanto a clase, cantidad de unidades, números de identificación, cuando éstos existan, así como los valores unitario y total. No se considerará descripción comercial detallada, cuando la misma venga en clave.**

IV. Nombre y domicilio del proveedor o vendedor.



V. Nombre y domicilio del comprador cuando sea distinto del destinatario.

VI. Número del documento.

VII. Valor comercial de las mercancías.

**La falta de alguno de los datos o requisitos a que se refieren las fracciones anteriores, así como las enmendaduras o anotaciones que alteren los datos originales, deberá ser suplida por declaración, bajo protesta de decir verdad, del IMPORTADOR, agente aduanal o apoderado aduanal, en el propio documento equivalente cuando exista espacio para ello o mediante escrito libre (...)**

Como podrán observar, desde su primer párrafo de esta regla cita al **art. 36 y 36 A, fracc. I (importación) inciso a).** **En ningún momento**, en este punto tan específico, **la RGCE 3.1.8 habla o hace referencia a la fracc. II (exportación)**, en todo momento habla del documento equivalente y del importador. **Nos especifica los puntos que debe contener el documento fiscal que se emite en el extranjero** y cita en su cuarto párrafo, *que a falta de alguno de esos datos deberá ser suplida por una declaración bajo protesta de decir verdad por parte del importador, a la cual conocemos en el argot también como “carta juramentada o carta aclaratoria”,* siendo nuevamente específico sobre los particulares que pueden hacer uso de este beneficio y no citan a las exportaciones ni al exportador.

Para concluir, invito al lector, sea un importador, exportador, agente de carga internacional, transportista, agente aduanal o cualquier otro involucrado en la materia, a reflexionar dos veces cuando tenga en la mesa la propuesta sobre realizar una “carta aclaratoria o carta juramentada” para subsanar algún error declarado en su CFDI que se va a utilizar en una operación de comercio exterior. A la larga, recordemos que este documento se guarda como parte de la contabilidad durante los próximos 5 años como lo cita el artículo 30 del CFF y que, durante alguna de las facultades de comprobación que nos menciona el artículo 144 de la Ley Aduanera o algún otro citado en el Código Fiscal de la Federación, la autoridad podría determinar que el documento presentado

es incorrecto e invalidarlo, quedando a criterio de la propia autoridad la infracción y sanción que correspondería a tal acto.

La recomendación que daría un servidor es simple y sencilla: si te has equivocado, solicita la cancelación de factura conforme al procedimiento establecido en nuestra normatividad y vuelve a transmitir el documento con la información correcta. La propia autoridad ha dado los lineamientos de cancelación cuando tenemos errores, y no están ahí para no utilizarlos. Evitemos alguna defensa legal con la autoridad, busquemos ahorrar dinero a los empresarios que nos contratan como expertos en comercio exterior y ayudemos al compliance aduanero.







## LA IMPORTANCIA DEL COMERCIO ELECTRÓNICO “E-COMMERCE” EN MÉXICO

Mtro. Fabián Xchel Vargas Mendoza

Doctorante en Derecho en el Centro Universitario de Estudios Jurídicos, Maestro en Derecho Aduanero y Derecho de Comercio Exterior, Licenciado en Comercio Internacional y Aduanas egresado de la Universidad Mexicana en la Ciudad de México. Actualmente se desempeña como servidor público en el Servicio de Administración Tributaria; cuenta con una trayectoria de más de 5 años en el ramo de Aduanas y Comercio Exterior, tanto en el sector privado como público, asesor de Clasificación Arancelaria y Auditoría de Comercio Exterior.

**E**n el presente artículo expondré la importancia del comercio electrónico o “*e-commerce*”, su contexto con base en el tiempo y el espacio, el impacto que tiene para la economía del país y el desarrollo que ha tenido a partir de la adaptación humana derivada de la pandemia.

Hoy en día se viven tiempos diferentes, el mundo está lleno de retos y cambios importantes, cada persona enfrenta la globalización de manera diferente y contrastante, viendo así una perspectiva favorable o negativa en cualquier tiempo, ya sea desde que el mundo se enfrentó a una pandemia o hasta la actualidad. Claro que esta situación que se vive de manera exponencial en el mundo, los cambios de la globalización, han llevado a los estados, potencias mundiales y países en desarrollo a un reto que jamás antes se había vivido. El comercio internacional como factor importante en el desarrollo de cada país enfrenta cambios de manera acelerada, pues la pandemia nos llevó a modificar tiempos de vida, formas de socializar e, incluso, de desarrollo personal. El comercio internacional está lleno de varios factores y variantes del mismo, de esta manera, podemos incluir el comercio electrónico o “*e-commerce*”.

En primer lugar, hablamos de un término general que nace a raíz de su traducción del inglés, que es

el *e-commerce*. Entonces, lo podemos definir como una actividad económica comercial digital que sirve para vender productos y servicios a través de la red<sup>1</sup>, donde se comunican distintas plataformas, como páginas web, aplicaciones móviles, redes sociales, entre otras.

El comercio electrónico o “*e-commerce*” ha llegado a una trascendencia muy grande. Sabemos que hoy día podemos comprar casi desde cualquier parte del mundo y desde la comodidad de nuestro hogar; el internet y su red permite que el comercio se vuelva fácil. Aunque no siempre resulta la opción más económica o favorable, es posible comprar de continente a continente, esto gracias a distintas empresas posicionadas de manera importante en el mercado internacional, algunas empresas de “*e-commerce*” más importantes son Amazon, Ebay, Alibaba, Mercado Libre, entre otras.

El comercio electrónico o “*e-commerce*” funciona a través de distintos canales virtuales, los clientes potenciales pueden averiguar todos los detalles de una tienda con tan solo tener acceso a una red. Como no hay necesidad de una cercanía física, las posibilidades son realmente amplias, la infraestructura digital es necesaria para la venta; sin embargo, dependerá de cada tienda.

<sup>1</sup> La red informática nombra al conjunto de computadoras y otros equipos interconectados, que comparten información, recursos y servicios. PÉREZ PORTO, J., GARDEY, A., “Red - Qué es, importancia, definición y concepto. Definición de.”, 15 de abril de 2008, última actualización el 26 de julio de 2021, en <https://definicion.de/red/>



Es importante tomar en consideración que, al comprar en línea, la mercancía no se logra apreciar del todo, o sea, se pueden ver catálogos de cualquier lugar del mundo en cualquier momento del día y desde la ubicación que deseemos, pero esto no va a garantizar la calidad del mismo. Esto permite una gama de posibilidades amplias a la hora de pensar en generar ingresos para las empresas; de cierta forma, las empresas deben invertir en la publicidad digital de calidad, para que el comprador tenga la certeza de que está comprando lo que está viendo. Es decir, tener un comercio digital implica llegar a un número de clientes cada vez más grande. Además, es fácil de complementar con un negocio estructurado de forma física; con esto no quiero decir que sea una regla, porque hoy en día existen tiendas 100% digitales que ya no necesitan de una tienda física, por lo que las ganancias pueden surgir de ambos sectores.

Para ciertos sectores, el “e-commerce” ha sido una puerta para el éxito. Sectores como el turismo, moda y belleza, electrónica, el sector farmacéutico, alimenticio, entre otros, han tenido un aumento en sus ingresos; esto se ve reflejado en el alza del valor agregado bruto del comercio electrónico<sup>2</sup> en México, tal como lo muestra la gráfica publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI).<sup>3</sup> En dicha gráfica se observa un incremento considerable en el año 2021, año en que la pandemia COVID-19 inició; de igual forma en países como Estados Unidos, que ha sido uno de los pioneros desde hace tiempo en el comercio electrónico, Alemania, Reino Unido, Francia, China, España, entre otros. Es importante considerar que el impacto del comercio electrónico dependerá mucho de la cultura y la tecnología a la que tenga acceso cada país, pues el estilo de compra no es el mismo en Alemania, por ejemplo, que en México.

La Organización Mundial del Comercio (OMC) define el concepto de comercio electrónico de una forma diferente, se refiere a:

Una nueva esfera del comercio es la de las mercancías que atraviesan las fronteras por medios electrónicos. En términos generales, es la producción, publicidad,

venta y distribución de productos a través de las redes de telecomunicaciones.<sup>4</sup>

Con base en las definiciones anteriores, es importante precisar que el comercio electrónico debe contener algunas características que distingan para que sea posible<sup>5</sup>, teniendo en cuenta principios importantes que dan una mejor precisión de lo que es el e-commerce, tal y como se describen a continuación:

- **Universalidad:** se plantea que esta característica es esencial, en funcionalidad del *e-commerce*, toda vez que es indispensable poder tener acceso y conocimiento del uso de internet; de lo contrario no sería posible. Sin embargo, aunque podríamos pensar que hoy en día cualquier persona maneja en su totalidad una plataforma o el internet, no es así, pues en muchas partes del mundo, aún existen personas que no tienen acceso a una computadora o a un dispositivo con red.
- **Cruzar fronteras:** el *e-commerce* está diseñado para cruzar fronteras, eso pretende un comercio en donde no se tenga una barrera geográfica y, gracias al uso de la red de internet, eso es posible, por lo que resulta acertada la forma en que rebasa fronteras y barreras el comercio electrónico.
- **Estándares universales:** la aplicación de esta característica es muy cierta, la tecnología se rige de ciertos estándares que, por la naturaleza de la misma, suelen unificarse en diferentes partes del mundo, acceso a una red, mercadotecnia, legislación local, existencia de comprador y vendedor.
- **Interactividad entre los usuarios:** el comercio electrónico es muy práctico y ágil al comprar con solo tener un dispositivo móvil e internet.
- **Información del producto o servicio:** la descripción e información de los productos debe ser muy clara y lo más precisa posible, para que pueda existir claridad al momento de la compra. Aunque no en todos los casos lo es, es importante.

2 El valor agregado bruto del comercio electrónico, se presenta como un primer acercamiento a la medición de la Economía Digital, específicamente al Comercio electrónico, entendido como el proceso de compra, venta o intercambio de bienes, servicios e información a través de las redes informáticas, cuyo pago puede o no ser hecho en línea, y su participación en el PIB.

3 INEGI, 2023, en: Comercio Electrónico (inegi.org.mx).

4 OMC, Entender la OMC: Cuestiones TRANSVERSALES Y CUESTIONES NUEVAS, Comercio electrónico, en: [https://www.wto.org/spanish/thewto\\_s/whatis\\_s/tif\\_s/bey4\\_s.htm#:~:text=Una%20nueva%20esfera%20del%20comercio,de%20las%20redes%20de%20telecomunicaciones](https://www.wto.org/spanish/thewto_s/whatis_s/tif_s/bey4_s.htm#:~:text=Una%20nueva%20esfera%20del%20comercio,de%20las%20redes%20de%20telecomunicaciones).

5 MORENO VALDEZ, Hadar, “E-commerce at International Level. The Future of Foreign Trade”, en *Trade Law & Customs magazine*, Edición 21, 5B, en <https://www.tlcmagazine-mexico.com.mx>.



- Personalización: las redes internacionales de comunicación permiten que las personas como “compradores” se perfilen con ciertas características que los definen. Esto ayuda a las tiendas a poder encontrar de una manera más fácil y eficiente cosas de interés para el comprador. Se sabe que hoy en día existen algoritmos que traducen nuestras rutinas y búsquedas en la web, que permiten descifrar el gusto sobre las cosas que pretendemos comprar.
- Tecnología enfocada al consumo: la tecnología es indispensable para el comercio electrónico, pues sin ella no sería posible tener acceso a las plataformas con las cuales se permite tener comunicación entre compradores y vendedores.
- Riqueza: el ingreso registrado por el comercio electrónico va en aumento y los números son muy favorables.

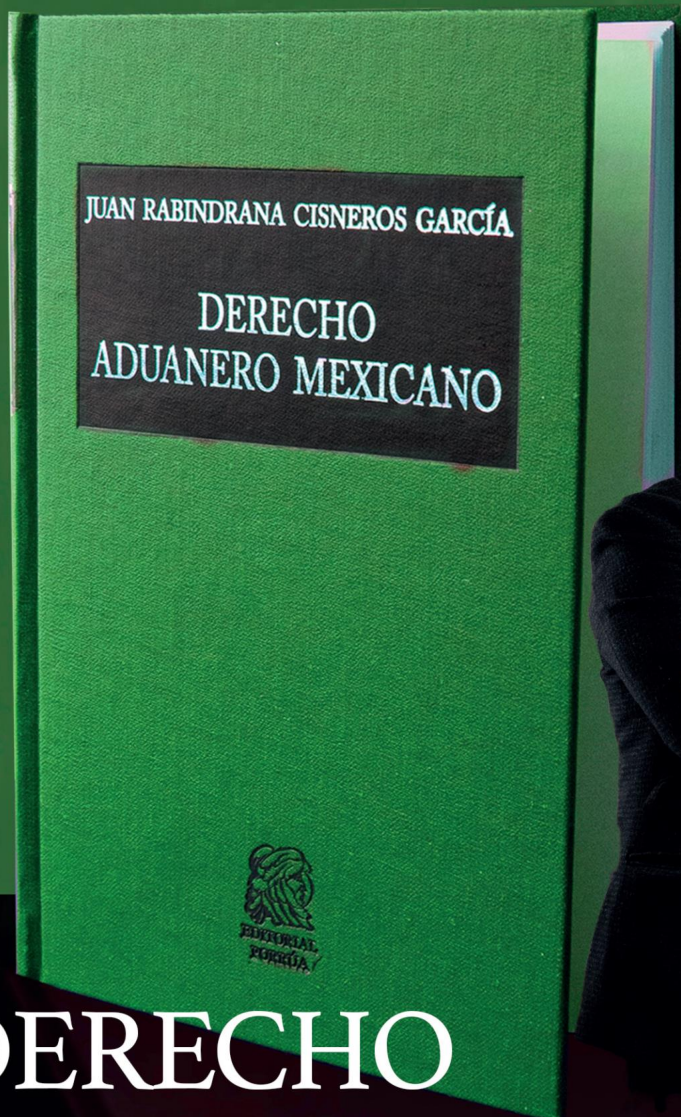
Como en todo lo que rodea al comercio, existen ventajas y desventajas. El comercio electrónico o “e-commerce” tiene grandes ventajas en comparación con las desventajas que lo puedan rodear. La ventaja que se tiene al realizar una compra desde cualquier parte del mundo es una oportunidad muy accesible, conlleva riesgos como el hackeo de la información bancaria, o la clonación de los datos

personales, sí; sin embargo, hay que considerar las recomendaciones que las instituciones locales puedan dar.

En términos generales considero que el comercio electrónico o “e-commerce” ha sido una gran puerta para el comercio local e internacional, aun con todos los riesgos que esto implica, como lo expuse anteriormente. Las tiendas en línea han crecido mucho, se han actualizado, trabajan con la mejora de sus plataformas, y no sólo en el sector de diversión o placer, sino también podemos verlo en sectores allegados a la salud. En este siglo, conseguir casi cualquier cosa en línea es altamente probable.







# DERECHO ADUANERO MEXICANO

5ta. Edición

*Dr. Juan Rabindrana Cisneros García*



EDITORIAL  
PORRÚA

ecex  
ESCUELA DE COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS





## LA ARGUMENTACIÓN JURÍDICA EN SEDE JURISDICCIONAL EN MÉXICO: ¿QUÉ ES Y CÓMO FUNCIONA?

**Dr. Armando Hernández Cruz**

Licenciado, Maestro y Doctor en Derecho, con Especialidades en Derecho Constitucional, Administrativo, Electoral, Parlamentario y Derechos Humanos. También es Licenciado en Periodismo, Economía, Ciencias de la Comunicación y Administración y Gestión Pública, así como Doctor en Ciencias Políticas y Sociales. Es profesor de la Facultad de Derecho de la UNAM, así como Profesor Investigador visitante en el CIDE (Centro Público de Investigación). Cuenta con la distinción de Investigador Nacional nivel II del Sistema Nacional de Investigadores del CONAHCYT.

**E**n el contexto del sistema jurídico mexicano, la argumentación jurídica desempeña un papel fundamental en el proceso de impartición de justicia. La argumentación judicial es una herramienta esencial utilizada por los magistrados y jueces para fundamentar y justificar sus decisiones. En este artículo exploraremos en detalle qué es la argumentación judicial, su utilidad y su funcionamiento en el ámbito jurisdiccional mexicano.

### 1. ¿QUÉ ES LA ARGUMENTACIÓN JUDICIAL?

La argumentación judicial puede definirse como el proceso mediante el cual los jueces y magistrados construyen y presentan razonamientos lógicos y jurídicos para sustentar sus decisiones en un caso específico. La argumentación judicial no se limita únicamente a la exposición de normas y leyes aplicables, sino que busca establecer una justificación racional y coherente de la decisión tomada.

La argumentación judicial se basa en el análisis de los hechos presentados en el caso, así como en la interpretación y aplicación de la normativa jurídica pertinente. Los jueces deben evaluar las pruebas y argumentos presentados por las partes involucradas, y utilizar su conocimiento del derecho para llegar a una conclusión fundamentada.

### 2. UTILIDAD DE LA ARGUMENTACIÓN JURÍDICA Y DE LA ARGUMENTACIÓN JUDICIAL EN MÉXICO

La argumentación jurídica y, en particular, la argumentación judicial, desempeñan un papel crucial en el sistema jurídico mexicano por diversas razones:

- A)** Garantiza la imparcialidad y el debido proceso: La argumentación judicial permite a los jueces fundamentar sus decisiones con base en la ley y los principios jurídicos aplicables. Al justificar sus resoluciones, se asegura que las partes involucradas tengan un proceso justo y equitativo.
- B)** Promueve la transparencia y la rendición de cuentas: La argumentación judicial permite que las decisiones sean comprensibles y accesibles para las partes y la sociedad en general. Al explicar las razones detrás de una decisión, se fomenta la transparencia y se brinda una base para la revisión y el control de la legalidad de las sentencias.
- C)** Contribuye al desarrollo y evolución del derecho: La argumentación judicial genera precedentes y sentencias que nutren la jurisprudencia en México. Estas decisiones se convierten en referencias para casos futuros y ayudan a interpretar y aplicar la legislación de manera consistente. Además, la argumentación judicial permite adaptar el derecho a los cambios sociales y a las nuevas realidades.

### 3. FUNCIONAMIENTO DE LA ARGUMENTACIÓN JURÍDICA EN SEDE JURISDICCIONAL EN MÉXICO

En México, el funcionamiento de la argumentación jurídica en sede jurisdiccional sigue un proceso establecido. Los jueces y magistrados deben analizar los elementos de hecho y de derecho que se presentan en el caso, siguiendo las etapas siguientes:



**A)** Identificación de los hechos relevantes: Los jueces deben identificar y analizar detalladamente los hechos presentados en el caso. Esto implica recopilar y examinar las pruebas presentadas por las partes, así como evaluar su pertinencia y veracidad.

**B)** Aplicación de la normativa jurídica: Una vez identificados los hechos, los jueces deben aplicar la normativa jurídica pertinente al caso. Esto implica interpretar y analizar las leyes, reglamentos, precedentes y tratados internacionales que sean relevantes para la situación en cuestión.

**C)** Elaboración de argumentos: Con base en los hechos y la normativa jurídica aplicable, los jueces deben desarrollar argumentos sólidos y coherentes que respalden su decisión.

Estos argumentos pueden incluir la interpretación de la ley, la comparación con casos similares, la consideración de los principios legales y éticos, entre otros elementos.

**D)** Justificación de la decisión: Una vez elaborados los argumentos, los jueces deben justificar su decisión de manera clara y fundamentada. Esto implica exponer de manera lógica y coherente los motivos que respaldan la resolución tomada, explicando cómo se aplicó la normativa jurídica y cómo se llegó a la conclusión final.

**E)** Redacción de la sentencia: Por último, los jueces deben redactar la sentencia, plasmando en un documento oficial los fundamentos y la decisión adoptada. La sentencia debe ser clara, precisa y contener una exposición adecuada de los argumentos jurídicos utilizados.

La argumentación jurídica en sede jurisdiccional en México es un proceso complejo que implica la aplicación de principios legales, la interpretación de normas jurídicas y la presentación de argumentos sólidos para respaldar una decisión judicial. A continuación, profundizaremos en algunos aspectos clave de este proceso.

En primer lugar, la argumentación jurídica se basa en la aplicación e interpretación de la normativa jurídica. Los jueces deben analizar las leyes, regla-

mentos, precedentes y tratados internacionales relevantes al caso en cuestión. Esto implica examinar el texto de la norma, su finalidad, el contexto en el que fue promulgada y la jurisprudencia existente. La interpretación de la normativa puede ser objeto de debate y controversia, y los jueces deben fundamentar su elección interpretativa en argumentos lógicos y jurídicos.

Además de la normativa jurídica, los jueces también deben considerar otros elementos en su argumentación. Estos pueden incluir principios generales del derecho, valores éticos y morales, estándares internacionales y la jurisprudencia existente. La argumentación jurídica en México se basa en la construcción de una coherencia argumentativa que tenga en cuenta estos diversos elementos y que sea lógicamente consistente.

La argumentación jurídica también se nutre de la exposición de los hechos relevantes del caso. Los jueces deben analizar las pruebas presentadas por las partes, evaluar su pertinencia y valorar su credibilidad. En este sentido, la argumentación jurídica se conecta con la valoración de la prueba y la determinación de los hechos probados.

Es importante destacar que la argumentación jurídica no se limita únicamente a la fundamentación de una decisión judicial. También puede tener lugar durante los debates orales en los tribunales, donde las partes pueden presentar sus argumentos y refutar los argumentos de la contraparte. Estos debates orales permiten una interacción directa entre las partes y los jueces, proporcionando una oportunidad para una argumentación más dinámica y persuasiva.

La utilidad de la argumentación jurídica y de la argumentación judicial en México es múltiple. En primer lugar, la argumentación jurídica garantiza la imparcialidad y el debido proceso al exigir que las decisiones judiciales estén fundamentadas en la ley y en argumentos racionales. Esto contribuye a la confianza en el sistema judicial y asegura que las partes involucradas sean tratadas con justicia.

La argumentación jurídica y la argumentación judicial son elementos fundamentales en el sistema jurídico mexicano, ya que permiten a los jueces fundamentar sus decisiones de manera coherente, justa y transparente. La argumentación jurídica contribuye a la imparcialidad, el debido proceso y el desarrollo del derecho. En México, el funcionamien-



to de la argumentación jurídica en sede jurisdiccional sigue un proceso que involucra la identificación de los hechos, la aplicación de la normativa jurídica, la elaboración de argumentos, la justificación de la decisión y la redacción de la sentencia. Estos elementos aseguran un proceso legal robusto y garantizan la confianza en el sistema judicial del país.

Además, la argumentación jurídica promueve la transparencia y la rendición de cuentas. Al justificar sus decisiones, los jueces proporcionan una explicación clara y comprensible de los fundamentos de su razonamiento. Esto facilita el control de la legalidad de las sentencias y permite a las partes y a la sociedad en general comprender y evaluar la validez de la decisión tomada. Por esta razón, podemos afirmar que la argumentación jurídica también contribuye al desarrollo y a la evolución del derecho en México.

Por otra parte, ésta es un proceso esencial en el sistema de justicia. Se trata de la construcción y presentación de razonamientos lógicos y jurídicos para fundamentar las decisiones judiciales. La argumentación jurídica se basa en la aplicación e interpretación de la normativa jurídica, así como en la consideración de principios generales del derecho,

valores éticos y morales, y la valoración de los hechos del caso.

La utilidad de la argumentación jurídica y de la argumentación judicial en México radica en su capacidad para garantizar la imparcialidad y el debido proceso, promover la transparencia y la rendición de cuentas, y contribuir al desarrollo del derecho. La argumentación jurídica permite a los jueces fundamentar sus decisiones de manera coherente, justa y transparente, lo que genera confianza en el sistema judicial y asegura un trato equitativo a las partes involucradas. Asimismo, fomenta la evolución del derecho al generar precedentes y sentencias que enriquecen la jurisprudencia. Estas decisiones se convierten en referencias para casos futuros y ayudan a interpretar y aplicar la legislación de manera consistente, adaptándola a los cambios sociales y nuevas realidades.

En resumen, la argumentación jurídica en sede jurisdiccional es un proceso fundamental en el sistema de justicia mexicano. Su correcta aplicación y utilización aseguran un proceso legal sólido y confiable, fortaleciendo así la legitimidad y la efectividad del sistema judicial en México.





# LA ESTIGMATIZACIÓN Y EL ABANDONO DE LAS MUJERES EN SITUACIÓN DE PRISIÓN, UNA REALIDAD SOCIAL



**Mtra. Ana Karen Viviana Orozco Calvo**

Licenciada en Derecho por la Facultad de Derecho de la Universidad Nacional Autónoma de México. Maestra en Derecho Constitucional. Doctorante en Derecho por el Centro Universitario de Estudios Jurídicos. Se ha desempeñado en diversas instituciones, entre las cuales destacan el Instituto Electoral del Distrito Federal, la Asamblea Legislativa de la Ciudad de México y la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente. De igual manera ha colaborado en la Coordinación de jornadas electorales, procedimientos, impugnaciones y juicios electorales desde 2009 a la fecha. Imparte clases a nivel licenciatura en diferentes instituciones, como la Universidad Latinoamericana, el Centro Universitario de Estudios Jurídicos y la Universidad Tecnológica en Línea en diversas materias. Abogada en materia penal, electoral y familiar, coautora del libro: *Derecho Penal, parte general* (Editorial CUEJ).

**P**ara comprender los diversos conceptos del presente artículo debemos partir de aclarar que la realidad social no sólo se acota a lo que vivimos cada uno de nosotros, sino que debemos abrir el espectro y ser conscientes de la otredad, de los derechos humanos, la dignidad, las normas jurídicas como la expresión del *ius puniendi* del Estado, que no sólo consiste en la creación y aplicación de dichas normas, sino en que debemos entender que, al ser un constructo constante y dinámico, nuestro sistema normativo debe adaptarse a las diferentes realidades de sus gobernados y buscar una aplicación de las leyes de forma imparcial, pero sobre todo cumpliendo cabalmente las bases de la imposición de la pena, la racionalidad, el derecho a la igualdad y no discriminación, esto es, imponiendo realmente una sanción y no un castigo como se da en muchos de los casos. *Igual a los iguales y desigual a los desiguales*, pues las personas que cometieron alguna infracción a la ley no sólo actuaron por actuar, sino que detrás podemos encontrar muchos porqués que, finalmente no justificarían, pero sí nos explicarían un poco de lo que vivían y el contexto de sus decisiones. Por lo cual, no debemos estigmatizar a las personas en situación de prisión, pues finalmente todos estamos a una decisión de una repercusión penal.

La reconfiguración del paradigma de que las personas somos titulares de derechos conlleva a revertir las desigualdades, por ende, comprendiendo a la persona como sujeto social, ya que, al no haber distinción respecto al ejercicio de éstos, se entendería la igualdad. Lo anterior, tiene además un contenido ético, ya que significa advertir el principio de dignidad en la otredad, comprendido éste como el reconocimiento al derecho de ser el/la otro/a. En ese orden de ideas, estaríamos reconociendo que existe un consenso respecto de la integralidad de los derechos; asumiendo así que cuando se viola o se niega el ejercicio de cualquier derecho, se afecta nuestra esfera, pero también la de todos los demás. Por ende, se convierte en un obstáculo para solventar plenamente las necesidades básicas que permiten vivir dignamente.

Siendo así, desde la inclusión del concepto de la otredad en el discurso, es que diversos sectores de sujetos de derechos a quienes como consecuencia de las construcciones sociales sustentadas en relaciones de poder, y después de la búsqueda de acciones que sean en pro de los derechos de esos grupos, es que se ganan espacios en la visibilización de sus propias necesidades, logrando posicionar en la agenda pública las problemáticas que cotidianamente sufren por



tener diversas condiciones que se traducen en barreras para la satisfacción de ese estado de bienestar y el cumplimiento pleno de sus derechos.

De tal manera, las reivindicaciones de los derechos de las mujeres, de comunidades indígenas y más recientemente de personas adultas mayores, con discapacidad, infancias, adolescentes y jóvenes, comunidad LGBTTTI+, entre otros sectores, logran no sólo visibilidad, sino el establecer agendas públicas que se traducen en problemas que deben ser atendidos por los gobiernos mediante la instrumentación de políticas públicas, es decir, el reconocimiento de los derechos de las personas se configura en un componente para atender la problemática social.

Ante los cambios en la sociedad y sus concepciones acerca de las conductas que se consideran delictivas, debemos aclarar que, si bien es cierto que la ley no es perfecta, sino perfectible al tratarse de una creación humana, las percepciones que tenemos de ésta y la parte de aplicación de las normas penales y procesales, cumplen con el fin del Estado y el ejercicio del *ius puniendi*. Sin embargo, la parte penitenciaria, que finalmente sería inherente al cumplimiento de una sentencia condenatoria, se ve permeada por las desventajas y los sesgos en la aplicación de la justicia.

En el caso concreto, las mujeres en situación de prisión no son la excepción al conflicto que surge de saber que es una persona que infringió la ley y la de seguir reconociendo que, independientemente de la conducta por la cual está privada de su libertad, se encuentra una mujer que no sólo ha vivido en un contexto de desigualdad, desde una perspectiva incluso del marco jurídico internacional en la Convención para la eliminación de todas las formas de discriminación contra las mujeres (Sistema Universal) y la Convención Interamericana para Prevenir, Sancionar y Erradicar la Violencia contra la Mujer “Convención Belém do Pará” (Sistema Regional). Llegamos a la pregunta *¿por qué derechos humanos de las mujeres?*

## LA POSTURA PARA EFECTOS DE LA PRESENTE SERÍA LA SIGUIENTE:

Porque las mujeres, en razón de nuestro sexo, hemos vivido condiciones de desigualdad en todos los aspectos de la vida pública y privada. Si bien en

países como el nuestro existe una igualdad formal identificándola con la igualdad “ante la ley”, ello en la realidad no ha sido referente para eliminar las barreras impuestas desde ese sistema para el ejercicio igualitario con respecto a los hombres de nuestros derechos. Mirar la realidad de las mujeres desde este enfoque permite identificar mejor los mecanismos que se deben implementar para cerrar las *brechas de género*, generadas en ese contexto del no reconocimiento pleno.

Porque investigar e intervenir desde los derechos humanos de las mujeres permite avanzar en el proceso de visibilización, comprendido éste en tres dimensiones: económica, de toma de decisiones y relativa al cuerpo. En el tema que nos ocupa, resulta imposible pensar que una mujer pueda transitar un proceso de empoderamiento si es víctima de violaciones sistémicas a su derecho a la libertad y vivir en condiciones igualitarias en lo sustantivo respecto a los hombres.

Porque las mujeres hemos sido víctimas de violencias y discriminaciones en razón de nuestro sexo, lo cual nos pone en un estado de desventaja social, vulnerando nuestra vida, dignidad e integridad; más aún si esa mujer se encuentra en prisión, pues no sólo debe cargar con lo que socialmente se le ha impregnado, sino con la carga de encontrarse en prisión por violar la ley y así dejar en indefensión a su familia, hijos, pareja, etc. Esto quiere decir que vulneró su rol básico impuesto y, al estar en prisión merece ser olvidada y soslayada de la vida de los que conformaban su entorno hasta caer en reclusión.

De acuerdo con el Censo Nacional de Sistemas Penitenciarios Nacional y Estatal 2023 del INEGI<sup>1</sup>, en México existen 224 mil 805 personas privadas de su libertad, de las cuales 12 mil 591 son mujeres y más de la mitad de ellas aún están a la espera de una sentencia. Un tema que resalta y subraya la brecha de desigualdad es la imposición de sanciones; las y los adolescentes en conflicto con la ley penal esperaron un promedio de 6 meses para recibir sentencia, siendo 64% mujeres, mientras que los hombres se encuentran en 55%, siendo mayor el tiempo de espera en mujeres.

“ En México, las mujeres representan únicamente el 5.7% de

<sup>1</sup> INEGI, Censo Nacional de Sistema Penitenciario Federal y Estatales 2023, p. 30, en [https://www.inegi.org.mx/contenidos/programas/cnsipee/2023/doc/cnsipee\\_2023\\_resultados.pdf](https://www.inegi.org.mx/contenidos/programas/cnsipee/2023/doc/cnsipee_2023_resultados.pdf).



la población carcelaria. Las mujeres son juzgadas con más años de sentencia que los hombres, incluso condenadas por el mismo delito. A las mujeres se les visita considerablemente menos que a los hombres, el 80% de ellas son abandonadas en prisión por sus familias y sus parejas (...).<sup>2</sup> ”

Los delitos por los que más se les sentencia a las mujeres en el ámbito local son robo, secuestro y homicidio; mientras que los hombres son sentenciados con mayor frecuencia en el ámbito local por los delitos de robo, homicidio y violación (en su mayoría a mujeres). Lo cual también es muestra de la violencia de género que se vive día con día.

Lo anterior no sólo es reflejo de la cruda realidad que viven las mujeres en situación de prisión, también nos indica la marginación de la cual son objeto y los sesgos que encontramos entre hombres y mujeres; dejando en evidencia de que, incluso en prisión, sufren de una violencia sistemática de la que se cree que son responsables por haber infringido la ley. Sin embargo, no debemos olvidar que dicho estigma va más allá de las conductas que las llevaron a reclusión, es a causa de vivir en un Estado que históricamente vulnera y violenta derechos básicos de las mujeres, y al que no le basta con privarlas de la libertad para pagar su deuda con la sociedad, sino que, una vez fuera de prisión, conservan esa marca de haber estado en prisión y viven las desigualdades exacerbadas por la brecha de género y el excarcelamiento.

Si bien los datos nos dan una perspectiva clara, lo es más cuando hablamos de cosas tan sencillas como un libro de visitas. En un centro de reclusión varonil vemos inmensas filas en contraposición a los centros de reclusión femenil, donde ese libro se mantiene prácticamente inmaculado y las filas no lo parecen tanto al conformarse de no más de diez personas. Todo esto parece no un simple olvido, sino una forma sistemática de victimizarlas, ya que en ese caso finalmente hablamos de personas en situación de prisión que están pagando su deuda con la sociedad, pero las mujeres, además de eso, deben

pagar con el olvido, el abandono y la renuncia a una vida de familia. Aunado a esto, en muchos penales el vestir de beige o de azul marino se vuelve una ventaja, pues al menos al portar el azul marino estamos hablando de personas con sentencia y en el caso del color beige se refiere a los procesados, donde más de la mitad de las mujeres portan dicho color, pues los datos duros nos indican que más de la mitad de esas mujeres todavía no tienen una sentencia; aun y cuando legalmente hay un límite, éste se sobrepasa en muchas ocasiones por arriba de la mitad, lo cual no sólo indica que viven en la incertidumbre constante, sino en una división avasalladora que los de afuera no vemos claramente; sin embargo, ellas lo viven día con día. A las mujeres se les abandona, se les estigmatiza y se les deja en su mayoría sin redes de apoyo...

Ante la realidad que vivimos, debemos de generar políticas públicas que vayan encaminadas a que se garantice realmente la reeducación y la reinserción, en especial la reinserción de las mujeres, ya que no debemos olvidar que, al ser abandonadas en su mayoría, esas redes de apoyo no existen y eso resulta en un factor preponderante para que la mujer reincida, pues al acotar sus posibilidades, espacios como la delincuencia o la prostitución resultan la respuesta a la búsqueda de solventar sus necesidades básicas y hacerse de recursos. No obstante, es claro que seguir inmersas en condiciones dispares y discriminatorias las llevará probablemente de nuevo a la prisión. Por eso, el Estado debe crear y dotar de recursos a esas mujeres desde la prisión para que al cumplir con sus respectivas condenas, cuenten con redes de apoyo. Estas medidas deberían no sólo buscar que las personas sean recluidas en sus lugares de origen, sino que esas familias estén presentes y que se creen más espacios para la convivencia con sus seres queridos aun detrás de las rejas, en espacios sanos y dignos, donde lo distintivo no sea sólo el color de sus ropas, sino el de sus almas, y dejar de lado los estigmas que las llevaron a prisión; entender que una vez en prisión están cumpliendo con la sociedad y que necesitan del apoyo por parte del Ejecutivo, no sólo en su rol de función estatal encargada de los sistemas penitenciarios, sino en las necesidades básicas y las medidas que debemos tener tanto con las presas como con la sociedad en general para derribar poco a poco las barreras y, llegar así a una real readaptación social y que todas aquellas acciones afirmativas y de no repetición sean una constante para todos.

2 ANCIRA, Daniela et al., *Acusaís a la mujer sin razón, feminismo desde la cárcel: un paso para desarmar la violencia estructural de género*, Editorial Aguilar, México, 2022, p. 14.





## HA LLEGADO EL TIEMPO PARA SER SOLIDARIOS CON LA INFANCIA

Dr. Víctor Amaury Simental Franco

Investigador Nacional SNI 1. Licenciado, Maestro y Doctor en Derecho por la UNAM, Maestro y Doctor en Medio Ambiente y Desarrollo por el IPN. Catedrático en diversas instituciones privadas y públicas.

**C**reo que al adulto se le olvida muy pronto su infancia que, por cierto, es un período que cada vez se acorta más en lo biológico, pero que, a la vez, se está alargando en lo psicológico. Se nos olvida la natural inocencia y transparencia del pensamiento infantil, o en caso de recordarlo es para, tristemente, menospreciarlo (las frases que dicen “qué infantil x, y o z” son tan comunes). Sin embargo, nada más distante de la realidad que sea simple o intrascendente el sentir y pensar infantil, es todo lo contrario. Infancia, dicen, es destino (tampoco tomaría esto como un axioma, pero tiene mucho de cierto).

Se ha vuelto un lugar común señalar que los tiempos actuales son un infierno para la niñez, que es la peor época para la infancia en la historia de la humanidad. No podría afirmar que esto sea cierto, pero lo que sí puedo decir es que, a pesar de encontrarnos en una etapa muy avanzada de la sociedad humana en todos los ámbitos en los cuales pueda ser medida, las infancias a nivel mundial no la están pasando muy bien que digamos, lo explico a detalle enseguida.

1. Existe una discriminación permanente de los adultos hacia los infantes, poco o nada se les respeta su sentir, ni se les ve, ni se les oye.
2. Hemos hecho un mundo de adultos, por y para adultos, en el que, en el mejor de los casos, los niños son invitados cordiales, pero que, en la mayor parte de los casos, se les trata como advenedizos.

3. Es cierto que, a lo largo de la historia de la humanidad, las cosas no han sido precisamente mejor que ahora, pero el que en el pasado hubiesen sido maltratados, no justifica bajo ninguna razón el maltrato actual; más bien, por el contrario, que los adultos de hoy hayan sido víctimas en el pasado, sería una razón más para cambiar el orden de las cosas en las relaciones adultos-infantes.

4. A la violencia-inequidad que padecen las mujeres, se les debe sumar a las niñas una doble violencia-inequidad: tanto por ser niñas, como por ser mujeres; doblemente víctimas y muchas veces (lamentablemente) proveniente de otras mujeres.

5. A las niñas indígenas se les debe sumar a la inequidad de ser mujeres y menores, el ser indígenas; triple violencia e inequidad en contra de ellas, muchas veces victimizadas y violentadas por las propias prácticas de sus comunidades indígenas. Y nada de que son sus usos y costumbres, lo justo es lo justo, aquí y en China, aquí y en cualquier comunidad originaria de México y cualquier otra parte del mundo.

A todas las formas de violencia antes reseñadas habría que agregar otras muchas más y el listado pareciera interminable: los infantes que son migrantes; los que son desplazados (por guerra o el crimen organizado, que al final terminan por ser lo mismo);



los que son separados violenta o institucionalmente, en contra de su deseo de sus progenitores o sólo de alguno de ellos; los que son abusados sexualmente (y no me refiero sólo a la violación o similares, sino al “simple” uso de su imagen con fines de “entretenimiento” de adultos pervertidos); a los que son privados de los juegos y diversión por tener que trabajar; a los que son privados de aprender por tener que trabajar; a los que son privados de descansar por tener que trabajar; a los que son privados de comer bien. Usted, estimado lector, concluya, por favor, este listado que para mí es interminable, penoso y doloroso.

No podemos seguir así, si en verdad queremos construir un mundo mejor, en el que hay un solo imperio, el de la justicia, lo primero es lo primordial y, ello es, sin temor a equivocarme, la infancia. Es momento de que desde todos los ámbitos sean tomadas las mejores decisiones para reencauzar nuestras reglas para permitir que sean felices a plenitud.

## ¿Y DESDE EL MUNDO JURÍDICO QUÉ HAY QUE HACER?

Pues, en principio, aplicar el derecho. Nuestra Constitución tiene 2 artículos que son esenciales para el tema que nos ocupa: el artículo primero y el cuarto, mismos que es más que oportuno transcribirlos (en lo conducente):

Artículo 1o. En los Estados Unidos Mexicanos todas las personas gozarán de los derechos humanos reconocidos en esta Constitución y en los tratados internacionales de los que el Estado Mexicano sea parte, así como de las garantías para su protección, cuyo ejercicio no podrá restringirse ni suspenderse, salvo en los casos y bajo las condiciones que esta Constitución establece.

**Las normas relativas a los derechos humanos se interpretarán de conformidad con esta Constitución y con los tratados internacionales de la materia favoreciendo en todo tiempo a las personas la protección más amplia.**

Todas las autoridades, en el ámbito de sus competencias, tienen la obligación de promover, respetar, proteger y garantizar los derechos humanos de conformidad con los principios de universalidad, interdependencia, indivisibilidad y progresividad. En consecuencia, el Estado deberá prevenir, investigar, sancionar y reparar las violaciones a los derechos humanos, en los términos que establezca la ley.

Está prohibida la esclavitud en los Estados Unidos Mexicanos. Los esclavos del extranjero que entren al territorio nacional alcanzarán, por este solo hecho, su libertad y la protección de las leyes. **Queda prohibida toda discriminación motivada por origen étnico o nacional, el género, la edad,** las discapacidades, la condición social, las condiciones de salud, la religión, las opiniones, las preferencias sexuales, el estado civil o cualquier otra que atente contra la dignidad humana y tenga por objeto anular o menoscabar los derechos y libertades de las personas.

Artículo 4o.- **La mujer y el hombre son iguales ante la ley.** Ésta protegerá la organización y el desarrollo de la familia.

(...)

Toda persona tiene derecho a la alimentación nutritiva, suficiente y de calidad. El Estado lo garantizará.

Toda Persona tiene derecho a la protección de la salud. (...)

Toda persona tiene derecho a un medio ambiente sano para su desarrollo y bienestar. (...)



Toda persona tiene derecho al acceso, disposición y saneamiento de agua para consumo personal y doméstico en forma suficiente, salubre, aceptable y asequible. (...)

(...)Toda persona tiene derecho a la identidad y a ser registrado de manera inmediata a su nacimiento. (...)

**En todas las decisiones y actuaciones del Estado se velará y cumplirá con el principio del interés superior de la niñez,** garantizando de manera plena sus derechos. Los niños y las niñas tienen derecho a la satisfacción de sus necesidades de alimentación, salud, educación y sano esparcimiento para su desarrollo integral. Este principio deberá guiar el diseño, ejecución, seguimiento y evaluación de las políticas públicas dirigidas a la niñez.

Los ascendientes, tutores y custodios tienen la obligación de preservar y exigir el cumplimiento de estos derechos y principios.

**El Estado otorgará facilidades a los particulares para que coadyuven al cumplimiento de los derechos de la niñez.**

Toda persona tiene derecho al acceso a la cultura y al disfrute de los bienes y servicios que presta el Estado en la materia, así como el ejercicio de sus derechos culturales. (...)

Toda persona tiene derecho a la cultura física y a la práctica del deporte. Corresponde al Estado su promoción, fomento y estímulo conforme a las leyes en la materia.

El Estado establecerá un sistema de becas para las y los estudiantes de todos los niveles escolares del sistema de educación pública, con priori-

dad a las y los pertenecientes a las familias que se encuentren en condición de pobreza, para garantizar con equidad el derecho a la educación. (...)

Como es fácil de advertir, en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos están claramente definidos los principios que deben seguirse respecto a la infancia. Es importante recordar que a esta norma suprema **debe ajustarse** todo el orden jurídico nacional y a la cual debe supeditarse la conducta de **todos los mexicanos**; sin embargo, la realidad es muy diferente.

En el contexto jurídico (para poder concentrar nuestro análisis) a los infantes se les trata como si tuviesen una permanente discapacidad-incapacidad. Es cierto que su inteligencia y madurez física y psicológica están en desarrollo, pero de ahí a la minimización a la cual los sometemos desde la ley hay una enorme diferencia.

El orden jurídico nacional debe ser reformado y adecuado para: a) reconocer plenamente que las infancias merecen un respeto pleno; b) que sean escuchadas y atendidas sus opiniones; que sean total, completa y absolutamente protegidas ante cualquier tipo de abuso, o de riesgo de abuso; c) permitir su desarrollo al máximo de sus aptitudes sin que la condición económica, social o cultural de sus progenitores sea un lastre para el resto de su vida.

Concluyo, reafirmando, es tiempo de que los adultos seamos solidarios con la infancia, breve período de la vida humana, en la cual se es vulnerable por definición.





#ReuniendoProfesionistas

# Maestría en Derecho Aduanero y Derecho de Comercio Exterior



**Duración:**

2 Años | 6 Cuatrimestres



**Modalidad:**

Presencial y online



**SEP**

SECRETARÍA DE  
EDUCACIÓN PÚBLICA

**Registro ante la SEP**

RVOE CDMX 20150103

Consulta el plan de estudios en: [www.cuej.edu.mx](http://www.cuej.edu.mx)

Municipio Libre #103, Col. Portales Norte, Alcaldía Benito  
Juárez C.P. 03303, Ciudad de México, México.



555575 9840 - 555672 2020



55 1081 5944





## LA IMPARCIALIDAD DE LA ÉTICA Y LOS DERECHOS HUMANOS EN LOS PROCESOS LEGISLATIVOS EN MÉXICO

Lic. José I. Ferreira Novella

Licenciado en Administración de Empresas con Especialidad en Mercadotecnia, egresado de la UNITEC. Diplomado en Alienación Parental por la Universidad Tepantlató. Licenciado en Derecho por la Universidad Nacional Autónoma de México. Diplomado en Derecho Empresarial por la UNAM. Investigador de Derechos Humanos, Civil, en Pro Derechos Humanos A.C. Fundador del Colectivo Social "Una Sola Voz". Maestrando en Derecho Constitucional en el Centro Universitario de Estudios Jurídicos. Director Jurídico en Inovum Solutions Consejería Jurídica Integral.

**E**n cualquier sociedad democrática, el papel de la ética en la toma de decisiones legislativas es crucial. En México, como en otros países con sistemas de gobierno democráticos, los procesos legislativos deben ser regidos por principios éticos que aseguren la imparcialidad y la justicia. La imparcialidad ética no sólo es una aspiración, sino una necesidad para garantizar que las leyes beneficien al conjunto de la sociedad y no exclusivamente a grupos de interés particulares. Este ensayo busca explorar la importancia de mantener una postura ética imparcial en los procesos legislativos en México.

Más allá de ser sólo principios teóricos, la ética y los derechos humanos deben ser la práctica cotidiana en un sistema democrático. La Constitución Mexicana reconoce la igualdad y la justicia como principios esenciales, y la ética legislativa sirve para materializar estos principios. Desafortunadamente hay ocasiones en que se ha sospechado que la legislación o su aplicación no defiende adecuadamente estos derechos. Por ejemplo, la Ley de Seguridad Interior, aprobada en 2017, fue muy controvertida y criticada por organismos nacionales e internacionales, que argumentaban que podría dar lugar a violaciones de derechos humanos al conceder a las fuerzas armadas un papel destacado en tareas de seguridad pública.

### LA ÉTICA COMO FUNDAMENTO DE LA DEMOCRACIA

Una democracia fuerte y saludable está cimentada en la ética de la imparcialidad. Esto implica que todos los ciudadanos, sin importar su origen social, económico o cultural, deben ser tratados con igualdad ante la ley. La ética en la toma de decisiones legislativas garantiza que este ideal democrático se materialice. En México, la Constitución y otros marcos legales establecen la igualdad y la justicia como principios fundamentales, y la ética legislativa es el mecanismo a través del cual estos principios se aplican en la realidad política y social.

### LOS DESAFÍOS DE LA IMPARCIALIDAD ÉTICA

Aunque la teoría es clara, la práctica es más compleja. En el entorno político de México, como en muchos otros países, existen numerosos factores que pueden influir en la objetividad y la imparcialidad de los legisladores. Esto incluye la presión de grupos de interés, consideraciones partidistas y la influencia del poder económico. Sin embargo, es precisamente en estos contextos desafiantes donde la ética tiene un papel más importante que desempeñar para garantizar que los procesos legislativos sean justos y equitativos.



En cualquier sociedad democrática, la ética y la defensa de los derechos humanos son pilares fundamentales en la toma de decisiones legislativas. México, con una historia rica y a veces tumultuosa en materia de derechos humanos, debe de ser un ejemplo elocuente de la importancia de mantener una postura ética imparcial en los procesos legislativos derivado de su área de influencia en otros países.

La ética, por tanto, no es un accesorio en la política y en la legislación, sino un componente integral que asegura la salud y la legitimidad de toda la estructura democrática. En este sentido, México tiene tanto desafíos como oportunidades para seguir fortaleciendo la imparcialidad ética en sus procesos legislativos, beneficiando con ello a toda su sociedad.

## CASOS DE ÉXITO Y MECANISMOS DE CONTROL

Existen múltiples mecanismos y organismos en México que buscan asegurar la ética en los procesos legislativos. Desde la existencia de comités éticos dentro del Congreso hasta leyes que sancionan la corrupción y el tráfico de influencias, se han puesto en marcha varias medidas para garantizar la imparcialidad en la toma de decisiones. Además, hay ejemplos de legislaciones que han pasado por rigurosos escrutinios éticos y que han resultado en avances significativos en áreas como derechos humanos, justicia social y equidad.

El papel de la Comisión Nacional de los Derechos Humanos (CNDH) ha sido esencial en este sentido. Además, la sociedad civil ha desempeñado un papel crucial al alzar la voz y demandar leyes que protejan derechos fundamentales, como fue el caso de la Ley General de Víctimas.

## CONCLUSIONES

La imparcialidad ética en los procesos legislativos en México es tanto una aspiración como una realidad en construcción. Aunque hay desafíos y obstáculos que superar, la ética sigue siendo un pilar fundamental en el sistema democrático mexicano. Mantener una postura ética imparcial no es solamente un deber de los legisladores, sino una demanda de la ciudadanía que busca vivir en una sociedad cada vez más justa, equitativa e imparcial.

La ética y la defensa de los derechos humanos deben ser inseparables en los procesos legislativos de México. Si bien el país enfrenta retos significativos en esta materia, también cuenta con ejemplos de resiliencia y lucha por la justicia y la igualdad. La imparcialidad ética no es sólo una aspiración, sino un deber ineludible que garantiza la salud y legitimidad de la democracia. La defensa de los derechos humanos, por su parte, es la garantía de que esta democracia sea realmente inclusiva y justa para todos sus ciudadanos.







## FACILIDADES NOVEDOSAS PARA PAGAR ADEUDOS FISCALES EN 2023

**Mtra. Thelma Elizabeth Merino González**

Licenciada en Derecho por la Facultad de Derecho de la UNAM, titulada con mención honorífica; cursó la Maestría en Derecho Fiscal y Administrativo y el Doctorado en Derecho en el CUEJ. Trabajó en el Tribunal Superior de Justicia del Distrito Federal en el ámbito civil y actualmente labora en el Servicio de Administración Tributaria en el área de recaudación, donde es funcionario fiscal de carrera. Ha impartido clases en instituciones privadas de las materias Administración Pública, Derecho Administrativo, Derecho Procesal Fiscal, Práctica Forense de Derecho Civil y Apología del Derecho Procesal.

**R**ealizar el pago de **contribuciones** puede ser una actividad compleja y en ocasiones imposible para los contribuyentes; sobre todo, cuando han pasado por dificultades para desarrollar sus actividades económicas, porque las herramientas tecnológicas establecidas por las autoridades fiscales para el cumplimiento de las obligaciones tributarias no funcionan adecuadamente, o bien porque las personas carecen de los instrumentos necesarios para la presentación de aclaraciones, avisos y declaraciones.

A lo anterior se suma la percepción que los contribuyentes pueden tener con respecto al uso inadecuado de sus contribuciones, que los lleva a rehusar el cumplimiento oportuno de sus deberes fiscales. Sin embargo, si pagar impuestos o derechos se puede tornar molesto, más aún resulta cuando se deben pagar **créditos**<sup>1</sup> determinados por concepto de **multas**<sup>2</sup>, derivadas de omisiones o extemporaneidad en la presentación de los diversos avisos e información que exigen las leyes fiscales.

Es por lo anterior que las autoridades hacendarias, reconociendo la necesidad de facilitar el pago de los créditos fiscales firmes y exigibles, han incluido recientemente a través de la **Resolución Miscelánea Fiscal**<sup>3</sup> (RMF) un par de figuras que permiten a los deudores del fisco cubrir paulatinamente o con reducciones sus adeudos y, por ello consideramos importante su difusión, toda vez que se trata de **facilidades** que se encuentran vigentes durante este año 2023, pero que pueden variar sus requisitos para el año siguiente e, incluso, podrían verse eliminados, ya que se trata de meras facilidades administrativas.

**Reducción de multas conforme al artículo 74 del CFF, por incumplimiento de obligaciones fiscales federales distintas a las obligaciones de pago, con motivo de la vigilancia en materia de presentación de declaraciones**

Esta primer figura que se expone refiere directamente lo establecido por el artículo 74 del CFF<sup>4</sup>, por lo tanto,

1 Artículo 4o.- Son créditos fiscales los que tenga derecho a percibir el Estado o sus organismos descentralizados que provengan de contribuciones, de sus accesorios o de aprovechamientos, incluyendo los que deriven de responsabilidades que el Estado tenga derecho a exigir de sus funcionarios o empleados o de los particulares, así como aquellos a los que las leyes les den ese carácter y el Estado tenga derecho a percibir por cuenta ajena.

2 Artículo 3o.- Son aprovechamientos los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, de los ingresos derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación estatal. Código Fiscal de la Federación, versión electrónica: <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/CFF.pdf>.

3 RESOLUCIÓN Miscelánea Fiscal para 2023 y sus Anexos 1, 5, 8, 15, 19, 26 y 27, versión electrónica: [https://dof.gob.mx/nota\\_detalle.php?codigo=5675764&fecha=27/12/2022#gsc.tab=0](https://dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5675764&fecha=27/12/2022#gsc.tab=0).

4 Artículo 74. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público podrá reducir hasta el 100% las multas por infracción a las disposiciones fiscales y aduaneras, inclusive las determinadas por el propio contribuyente, para lo cual el Servicio de Administración Tributaria establecerá, mediante reglas de carácter general, los requisitos y supuestos por los cuales procederá la reducción, así como la forma y plazos para el pago de la parte no reducida.



únicamente tiene su aplicación sobre multas que, en particular, deben provenir de la vigilancia (revisión automatizada) que el fisco federal realiza cotidianamente con el propósito de identificar a los obligados a la presentación de declaraciones, pero que no han cumplido. A estas personas físicas y morales que se detectan omisas se les emite un requerimiento para que presenten sus avisos, declaraciones y reportes respectivos dentro de los quince días hábiles siguientes a la notificación correspondiente, esto con fundamento en el artículo 41 del CFF<sup>5</sup>, y se les imponen multas por la falta descubierta.

Sobre el particular es importante aclarar que, si los contribuyentes presentan la declaración omisa dentro de los quince días indicados, se hacen acreedores a una multa por la presentación de la información a requerimiento de la autoridad y; por otro lado, si no presentan la declaración dentro del lapso indicado, entonces se les sanciona con una multa por omisión. Por lo tanto, es posible que convivan dos multas que deriven de un mismo requerimiento: una por omisión y la otra por extemporaneidad.

Precisamente son este tipo de multas las que el Servicio de Administración Tributaria (SAT) puede reducir oficiosamente, desde un 40% y hasta en un 100%, con

base en la **Regla 2.14.14. de la RMF para 2023**<sup>6</sup>, siempre y cuando el contribuyente hubiese cumplido con la presentación de la declaración requerida, de otra manera, no será posible ejecutar el beneficio. Para que la reducción sea total se dispuso que la multa no debería estar notificada, o bien, que si ya fue notificada, no se hubiere iniciado el procedimiento administrativo de ejecución. Sin embargo, en aquellos casos en que ya se realizaron actos de cobro, se deberá consultar la tabla de antigüedad que dispuso la Regla en comento:

Antigüedad	Porcentaje de reducción
Hasta 1 año	90%
Más de 1 y hasta 2 años	80%
Más de 2 y hasta 3 años	70%
Más de 3 y hasta 4 años	60%
Más de 4 y hasta 5 años	50%
Más de 5 años	40%

Es significativo señalar que, en caso de que las multas cuenten con honorarios de notificación y/o gastos de ejecución, éstos deberán pagarse completamente por el contribuyente; así como que no es un requisito que los contribuyentes soliciten el beneficio, puesto que la

5 Artículo 41. Cuando las personas obligadas a presentar declaraciones, avisos, reportes de información a que se refiere el artículo 28, fracción I, apartado B de este Código y demás documentos no lo hagan dentro de los plazos señalados o de conformidad con las disposiciones fiscales, las autoridades fiscales exigirán la presentación del documento o la información respectiva ante las oficinas correspondientes, procediendo de la siguiente forma: I. Imponer la multa que corresponda en los términos de este Código y requerir hasta en tres ocasiones la presentación de la información omitida, otorgando al contribuyente un plazo de quince días para el cumplimiento de cada requerimiento. Si no se atienden los requerimientos se impondrán las multas correspondientes que, tratándose de declaraciones, será una multa por cada obligación omitida (...).

6 **2.14.14.** Para los efectos del artículo 74 del CFF, tratándose de multas derivadas del procedimiento de vigilancia de obligaciones en materia de presentación de declaraciones, a que se refiere el artículo 41 del CFF, se estará a lo siguiente: I. Cuando la autoridad verifique que el contribuyente dio cumplimiento a la obligación requerida y la o las multas no se hubieren notificado, se considerarán reducidas al 100%. II. Si la multa o las multas ya se hubieren notificado, también se considerarán reducidas al 100%, siempre y cuando el contribuyente haya cumplido con la obligación requerida, antes de que la autoridad hubiera iniciado el procedimiento administrativo de ejecución para su cobro. III. Cuando la autoridad fiscal haya iniciado el procedimiento administrativo de ejecución, el porcentaje de reducción de multas se determinará conforme lo siguiente, siempre y cuando el contribuyente haya cumplido previamente con la obligación requerida: a) La autoridad verificará los contribuyentes que se ubiquen en los supuestos establecidos en esta fracción y enviará los FCF que correspondan, los cuales contendrán las cantidades actualizadas a pagar, con el porcentaje de reducción aplicable. b) Si los importes son cubiertos dentro de la vigencia del FCF, se entenderá que aceptó la propuesta de pago y se adhirió a este beneficio. De no ser así, la autoridad podrá iniciar o continuar, según sea el caso, con el procedimiento administrativo de ejecución. c) El porcentaje de reducción se aplicará atendiendo a la antigüedad de la multa de que se trate, la cual se computará a partir de que haya surtido efectos su notificación y hasta la fecha de emisión del FCF, conforme a lo siguiente: (...) d) Los FCF con el porcentaje aplicable de reducción le será entregado al contribuyente por buzón tributario, o a través del correo electrónico registrado como medio de contacto. e) El contribuyente durante la vigencia de esta regla, podrá solicitar el FCF con los importes actualizados y el porcentaje de reducción que le sea aplicable, para realizar su pago. Lo anterior podrá hacerlo desde el Portal del SAT, a través de la siguiente liga <https://www.sat.gob.mx/aplicacion/32846/presenta-tu-aclaracion-comocontribuyente> y después selecciona la opción Servicio o solicitudes/Solicitud/REDUCCIÓN DE MULTAS VIG 74 CFF, o bien, a través de MarcaSAT 55 627 22 728, opciones 9, 1; una vez registrada su solicitud, la autoridad fiscal le hará llegar el FCF correspondiente, a través de la cuenta de correo que al efecto proporcione. Para obtener los beneficios a que se refiere esta regla, no será necesario que el contribuyente presente solicitud de reducción ante la autoridad fiscal. Para los efectos de las fracciones II y III, si el contribuyente tiene interpuesto un medio de defensa en contra de las multas respectivas deberá exhibir ante la autoridad fiscal que controla su adeudo el acuse de desistimiento del mismo presentado ante la autoridad competente para obtener el beneficio de reducción que corresponda, lo cual podrá ser desde el Portal del SAT, a través de la siguiente liga <https://www.sat.gob.mx/aplicacion/32846/presenta-tu-aclaracion-como-contribuyente> y después selecciona la opción Servicio o solicitudes/Solicitud/REDUCCIÓN DE MULTAS VIG 74 CFF.

No será aplicable el beneficio de reducción respecto de multas derivadas de requerimientos de declaraciones omitidas que debieron presentarse en el año de calendario en curso, así como respecto de multas que deriven de la presentación de declaraciones complementarias presentadas dentro de los seis meses siguientes a la fecha en que se presentó la declaración por la cual se impuso la multa, conforme al artículo 82, fracción I, inciso a) del CFF. Se entenderá que el contribuyente dio cumplimiento a la obligación requerida si presentó la o las declaraciones omitidas y, en su caso, enteró su pago. Para los efectos de esta regla no será aplicable lo dispuesto en las reglas 2.14.5. y 2.14.6.



autoridad tiene la facultad para llevar a cabo la reducción de manera oficiosa, aunque efectivamente los interesados pueden instar a la reducción de sus multas, ya sea a través de una llamada telefónica o del portal web del SAT e, incluso, se han acercado a la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente (PRODECON) para que se exija un informe sobre el estado de los créditos y, si resulta procedente, reducir sus importes.

Este beneficio para dejar de pagar todo o en parte las multas por omisión o extemporaneidad en el cumplimiento de obligaciones fue el más recientemente incorporado, pues el pasado 20 de septiembre de 2022 fue publicado en el Diario Oficial de la Federación con la Séptima resolución de modificaciones a la RMF para 2022, en la Regla 2.14.15., y se mantuvo para este año 2023, pero en la diversa 2.14.14. Será hacia finales del año cuando tendremos noticia sobre su permanencia o extinción, de tal manera que conviene aprovecharlo en este momento.

### Opción de realizar pagos a cuenta, por periodo o ejercicio de adeudos fiscales

Este segundo beneficio que trataremos tiene como finalidad permitir que los deudores del fisco federal **paguen poco a poco sus créditos**, pero sin ubicarse en el supuesto de los pagos a plazos o diferidos regulados en los artículos 66 y 66-A del CFF que, además, exceptúan de la posibilidad de parcializar o diferir contribuciones retenidas, trasladadas o recaudadas; contribuciones o aprovechamientos que se causen con motivo de la importación o exportación de bienes; y contribuciones que debieron pagarse en el año de calendario en curso o en los seis meses anteriores a la solicitud; además de que exige un pago inicial del 20% del adeudo.

En efecto, conforme a la **Regla 2.1.51. de la RMF<sup>7</sup>**, los contribuyentes que tengan adeudos firmes o impugnados, ya sea que se trate de contribuciones propias, retenidas, trasladadas, de comercio exterior, muy recientes e, incluso autodeterminadas, así como aprovechamientos en general, pueden hacer pagos a

cuenta respecto de los impuestos o aprovechamientos que elijan, y esas cantidades serán aplicadas por las autoridades fiscales en el orden que establece el **artículo 20, octavo párrafo, del CFF**; es decir, antes del adeudo principal, a los accesorios legales así: primero a los gastos de ejecución, en segundo lugar a los recargos, después a las multas y, por último a la indemnización que se cobra por cheques devueltos (20%).

Asimismo, se reconoce la posibilidad de que, junto con el pago a cuenta, resulte procedente autorizar otro beneficio, como puede ser una reducción de multa, siempre y cuando el pago a realizar cubra todo un periodo o ejercicio completo. Para obtener el formato correspondiente, que permita cubrir la cantidad que señale el contribuyente, generalmente conocido como **línea de captura**, es indispensable que presente un **escrito libre** en la oficialía de partes de la Administración Desconcentrada de Recaudación que controle sus créditos fiscales (con base en el domicilio fiscal que el contribuyente informó al Registro Federal de Contribuyentes), o bien a través del portal del SAT en el **link**: <https://portalsat.plataforma.sat.gob.mx/SATAuthenticator/AuthLogin/showLogin.action>, y solicite la emisión del formato, especificando el concepto, periodo e importe que pretende cubrir.

Como el lector puede advertir, esta facilidad permite a los deudores ponerse al corriente con cierta holgura; sin embargo, no se debe perder de vista que los créditos firmes o exigibles dan pie a que las recaudadoras puedan realizar el procedimiento administrativo de ejecución a fin de obtener el pago del saldo o la garantía total del interés fiscal, por lo que es recomendable que los contribuyentes mantengan comunicación con el SAT y soliciten constantemente sus formatos, máximo cada dos meses.

Si bien la figura de los pagos a cuenta tiene un par de años más en la RMF que la de reducción de multas que detallamos, hemos advertido que pocos contribuyentes lo solicitan, de ahí que deseamos que esta información pueda serle útil y circule lo más posible.

<sup>7</sup> **2.1.51.** Para los efectos de los artículos 20, octavo párrafo, 31, primer párrafo y 65 del CFF, los contribuyentes que tengan a su cargo adeudos fiscales controlados por la autoridad fiscal para su cobro y pendientes de pago, firmes o no, podrán realizar pagos a cuenta de los mismos, pudiendo elegir el tipo de contribución o aprovechamiento por el cual desea realizar el pago, mismos que serán aplicados en el orden establecido en el citado artículo 20 del CFF. En estos casos, podrán solicitar conjuntamente la aplicación de alguna de las facilidades de pago previstas en el CFF, siempre y cuando el pago a cuenta cubra la totalidad de un periodo o ejercicio por el cual se realiza el entero; debiendo cumplir con las reglas y requisitos que correspondan para cada tipo de facilidad solicitada. Los contribuyentes que realicen pagos a cuenta, deberán realizar la solicitud conforme a lo señalado en la ficha de trámite 317/CFF Solicitud de línea de captura para pagos a cuenta, por periodo o ejercicio de créditos determinados pendientes de pago, contenida en el Anexo 1-A. Para los casos en que se soliciten facilidades de pago la autoridad fiscal emitirá la resolución que corresponda y cuando sean procedentes, acompañará el FCF (línea de captura) para realizar el pago dentro del plazo que para tal efecto se encuentre previsto. El pago que se realice a través del FCF (línea de captura), no limita a la autoridad en el ejercicio de sus atribuciones para iniciar o continuar con el procedimiento administrativo de ejecución, respecto de los demás conceptos insolutos.



# INTELIGENCIA ARTIFICIAL ¿OBSTÁCULO O HERRAMIENTA PARA EL ABOGADO?



L.C. E.F. Mtro. Alfredo Jesús Vargas Cid del Prado

Licenciado en Contaduría por la Facultad de Contaduría y Administración de la Universidad Nacional Autónoma de México y E.F. por la División de Posgrado de la misma Facultad. Maestro en Derecho Fiscal y Administrativo egresado del Centro Universitario de Estudios Jurídicos (CUEJ). Expositor de temas fiscales y catedrático a nivel Licenciatura. Estudiante de la Licenciatura en Derecho (CUEJ).

“La realidad supera a la ficción”

**C**orría la década de los 90s cuando se estrenó la cinta “El Hombre Bicentenario” con una trama de corte futurista, que para un niño (su servidor) de escasos doce años, resultó fuera de los parámetros “normales” de la época. A *grosso modo*: un robot, personaje principal del filme, interactúa con una familia que lo compra, de tal modo que aprende, aprehende, crea y utiliza el conocimiento adquirido a tal grado de asimilarse a un ser humano. Fue imperceptible a mis conocimientos de aquellos años el debate y alcance jurídico que plantea la película, pero hoy la visión es diferente.

Al paso del tiempo y siendo testigo del avance tecnológico, viviendo las experiencias de pasar de los vinilos a la descarga de música, de la máquina de escribir a la Tablet, de consultar un libro desdeñado en la biblioteca local a interactuar con una Inteligencia Artificial (IA) que responde preguntas en segundos; hago conciencia de que la tecnología está más presente de lo que pensamos (rodeados de aplicaciones, robots, gadgets y una IA con la que se puede interactuar) y que lo único que la separa de igualar al ser humano es una frontera endeble y desdibujada que se conforma de sentimientos, valores, principios, ética y justicia; características de las que carece la IA por ahora.... ¿Por ahora?

Actualmente el concepto de Inteligencia Artificial (IA) se escucha con mayor frecuencia y podemos definirla como una rama de la informática que se enfoca en la combinación y creación de algoritmos que tienen la

capacidad de simular funciones cognitivas humanas como el aprendizaje, comprensión y toma de decisiones. Su objetivo es desarrollar sistemas que imiten al pensamiento y comportamiento humano **de manera autónoma** (crear conocimiento nuevo resultado del procesamiento del inicialmente adquirido).

La IA se exterioriza en distintas aplicaciones, a manera de ejemplo tenemos algunas como:

- A) ZAPIA:** Asistente personal virtual que responde mensajes, **utilizando el WhatsApp**, de audio o texto sobre consultas de productos y servicios, noticias de actualidad, referencias de restaurantes, lugares de interés, clima, etc.
- B) BARD:** Genera texto, traduce idiomas y escribe distintos tipos de contenido creativo, programa, redacta correos, razonamientos matemáticos, ofrece explicaciones razonables y sencillas sobre cuestionamientos específicos. **Vinculado totalmente a Google.**
- C) PLAYGROUND:** Crea y edita imágenes gratuitamente.
- D) ChatGPT:** Genera respuestas coherentes en el contexto de una conversación cotidiana. Mantiene diálogos con los usuarios, responde preguntas y ofrece sugerencias. Utiliza técnicas de aprendizaje



para mejorar su capacidad de comprensión y respuesta. Literalmente se asemeja a mantener una charla con una entidad con vasto conocimiento (en este artículo nos enfocaremos en este modelo).

El uso de la IA conlleva ventajas significativas como:

- A)** Eficiencia en las tareas encomendadas; resúmenes, traducciones, análisis de textos, ensayos o incluso presentaciones realizadas en tiempo récord.
- B)** Reduce tiempo y costos. Tareas que un auxiliar o pasante realiza en un par de días, la IA la culmina en cuestión de minutos.
- C)** Automatiza tareas repetitivas y permite al usuario enfocarse en actividades estratégicas.
- D)** Personaliza y adapta las sugerencias, respuestas y recomendaciones a las necesidades de cada usuario.
- E)** Analiza volúmenes considerables de información de tal forma que puede predecir datos y pronosticar posibles escenarios (incluso jurídicos).
- F)** **Es capaz de aprender de forma continua a medida que se le proporcionan más datos y experiencias; de tal forma que las respuestas mejoran con el transcurso del tiempo.**

Como es sabido “**no todo lo que brilla es oro**” y es menester mencionar los contras de tan novedoso concepto:

- A)** Los resultados brindados por la IA carecen de ética y sentido de justicia y sólo son resultado de algoritmos.
- B)** Es excelente en tareas específicas, pero tiene dificultad para comprender contextos amplios o el significado real de una situación.
- C)** Es posible que el uso de la IA provoque el reemplazo de recursos humanos.
- D)** Implementar sistemas de IA actualizados representa una inversión económica que no es accesible para el público en general.

- E)** Falta de comprensión de los temas explorados y una dependencia por parte de los usuarios.

Analizados los puntos positivos y negativos de la IA, vale la pena mencionar el posible impacto que esta nueva tecnología traerá al mundo de la abogacía. Comencemos con un breve ejercicio a manera de Derecho comparado entre México y otros países que ya cuentan con experiencia y ventaja sobre el tema.

PAÍS	FRANCIA	CHINA	JAPÓN	MÉXICO
REGULACIÓN JURÍDICA	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley de confianza en la inteligencia artificial.</li> <li>• Obligaciones de transparencia.</li> <li>• Protección de datos personales.</li> <li>• Creación de la Agencia Francesa de Regulación de la IA.</li> <li>• Emite norma que prohíbe el uso de la IA para la proyección de resultados en determinados juicios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Política de IA.</li> <li>• Ley de Ciberseguridad.</li> <li>• Ley de protección de información personal utilizada en sistemas de IA.</li> <li>• Libro blanco sobre la IA. Señala lineamientos éticos.</li> <li>• Requisitos de licencia seguridad y auditoría para el uso de la IA.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley de explotación de robots.</li> <li>• Ley de protección de la información personal.</li> <li>• Ley de seguridad cibernética.</li> <li>• Principios de Gobernanza de IA.</li> <li>• Directrices éticas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Iniciativa con proyecto de Decreto en el que se reforma la Constitución en el artículo 73 Fracción XVII en materia de IA, ciberseguridad y neuro derechos.</li> </ul>

Es evidente que nuestro país se encuentra en vías de desarrollo jurídico comparado con otras soberanías que ya regulan el uso y consecuencias de la IA.

El impacto de la IA en los abogados, en mi opinión, debe atenderse desde las aulas en plena formación de los futuros juristas. En mi experiencia como docente he advertido que no es suficiente asignar tareas que se entreguen por escrito o exposiciones que se desarrollen con diapositivas cargadas de texto explicadas con una lectura continua. Considero que es obligación del profesor dar a conocer las nuevas herramientas para el desarrollo académico y profesional como lo es la IA. Propiciar su uso bajo una supervisión continua, fomentando el pensamiento crítico en los alumnos “aprender a aprender”, denotando la necesidad de cuestionar los resultados obtenidos y, en su caso, ampliarlos; de tal manera que el alumnado sea consciente de que la IA es una herramienta complementaria y no un recurso dogmático.

Fuera de las aulas encontramos profesionistas enemistados con la tecnología, negados a utilizar nuevas herramientas que proveen mejores oportunidades o resultados. Desafortunadamente estos colegas podrían propiciar un efecto “Blockbuster vs Netflix” y quedar varados en el ejercicio de la profesión.

Siguiendo las prácticas de un buen abogado vale la pena revisar la opinión de la IA a fin de conocer su punto de



vista sobre algunas interrogantes. En el siguiente ejercicio cuestioné a la IA utilizando el modelo ChatGPT respecto de su uso, evolución e impacto en el ejercicio profesional de los abogados (note, estimado lector, la estructura de las respuestas obtenidas, la manera de expresarlas, los argumentos que utiliza y la contestación en el último cuestionamiento).



¿La inteligencia artificial es un obstáculo para el abogado?



No necesariamente, la inteligencia artificial puede ser una herramienta útil y complementaria para los abogados en su trabajo. La IA puede ayudar a automatizar tareas rutinarias y repetitivas, como la revisión de contratos o la investigación jurídica, lo que permite a los abogados enfocarse en tareas más complejas y estratégicas. Sin embargo, algunos argumentan que la IA también podría desplazar a algunos abogados en ciertas áreas del derecho, como la redacción de documentos legales estandarizados. En general, la inteligencia artificial tiene el potencial de mejorar la eficiencia y precisión del trabajo legal, pero los abogados aún desempeñan un papel esencial en la interpretación de la ley, el asesoramiento a los clientes y la argumentación en los tribunales.



Compartir

Copiar



¿La inteligencia artificial es un obstáculo o una herramienta para el fiscalista en México?



Al igual que para los abogados en general, la inteligencia artificial puede ser tanto un obstáculo como una herramienta para el fiscalista en México.

Por un lado, la inteligencia artificial puede brindar a los fiscalistas herramientas avanzadas de análisis de datos y tecnologías de automatización que pueden mejorar la eficiencia en la recolección y análisis de pruebas, así como en la identificación de posibles infracciones fiscales. Esto podría permitirles tomar decisiones más informadas y ahorrar tiempo en tareas repetitivas.

Sin embargo, también existe la preocupación de que la inteligencia artificial pueda llevar a la pérdida de empleos para los fiscalistas, especialmente en tareas rutinarias y de bajo nivel de complejidad. Algunas tareas, como la preparación de reportes financieros o la revisión y análisis de documentos fiscales, podrían ser realizadas de manera más efectiva por sistemas de inteligencia artificial.

En cualquier caso, es importante destacar que el conocimiento y la interpretación de la legislación tributaria, así como las habilidades en la argumentación legal y el juicio estratégico, siguen siendo habilidades esenciales para los fiscalistas, y la inteligencia artificial no puede reemplazar completamente la experiencia y el razonamiento humano en estas áreas. En ese sentido, la inteligencia artificial puede ser una herramienta complementaria para los fiscalistas, pero también es importante que se adapten y sigan desarrollando habilidades profesionales relevantes en un entorno cada vez más tecnológico.



Compartir

Copiar





### La inteligencia artificial sustituye al abogado?



No, la inteligencia artificial no sustituye al abogado en su totalidad. Aunque la inteligencia artificial puede automatizar ciertas tareas y ofrecer asistencia en áreas específicas del campo legal, sigue siendo necesaria la participación y el conocimiento de un abogado humano para muchas funciones y responsabilidades clave.

La inteligencia artificial puede ser útil para tareas como la revisión y clasificación de documentos legales, la búsqueda de precedentes y la extracción de información relevante de grandes volúmenes de datos. Esto puede ayudar a acelerar y mejorar ciertos procesos legales, permitiendo que los abogados dediquen más tiempo a tareas estratégicas y de alto nivel.

Sin embargo, la interpretación de la ley, el análisis de casos complejos, la representación legal en audiencias, la negociación, la resolución de conflictos y otras habilidades críticas para la práctica legal aún requieren la experiencia y el juicio humano. Además, los abogados también brindan un componente humano esencial en el asesoramiento legal, como la empatía, la comprensión de las necesidades y preocupaciones del cliente, y la adaptación a situaciones cambiantes e impredecibles.

En resumen, la inteligencia artificial puede complementar el trabajo de los abogados al automatizar ciertas tareas y mejorar la eficiencia, pero no puede reemplazar por completo la experiencia, el juicio y las habilidades legales de un abogado humano.

[Compartir](#)[Copiar](#)

### El chatgpt sustituye al abogado?



No, el chat GPT (Generative Pre-trained Transformer) no sustituye a un abogado. Aunque la inteligencia artificial puede automatizar algunas tareas y procesos relacionados con el campo legal, como la extracción de información, la búsqueda de precedentes o la redacción de documentos básicos, no puede tomar decisiones legales ni ofrecer asesoramiento jurídico completo.

El abogado es un profesional capacitado en derecho, con conocimientos legales profundos y habilidades analíticas para aplicar la ley a situaciones específicas. Además, los abogados desempeñan funciones clave como la representación legal, la negociación, el análisis de casos y la estrategia legal. Estas son habilidades y roles que requieren comprensión humana, empatía y capacidad para adaptarse a circunstancias cambiantes y complejas.

Aunque los avances en inteligencia artificial pueden ser útiles y complementarios en ciertas áreas de la práctica legal, la toma de decisiones legales y el asesoramiento a los clientes aún requieren el juicio y la perspectiva humana que un abogado proporciona.

[Compartir](#)[Copiar](#)





El chatgpt sustituye al abogado?



No, el chat GPT (Generative Pre-trained Transformer) no sustituye a un abogado. Aunque la inteligencia artificial puede automatizar algunas tareas y procesos relacionados con el campo legal, como la extracción de información, la búsqueda de precedentes o la redacción de documentos básicos, no puede tomar decisiones legales ni ofrecer asesoramiento jurídico completo.

El abogado es un profesional capacitado en derecho, con conocimientos legales profundos y habilidades analíticas para aplicar la ley a situaciones específicas. Además, los abogados desempeñan funciones clave como la representación legal, la negociación, el análisis de casos y la estrategia legal. Estas son habilidades y roles que requieren comprensión humana, empatía y capacidad para adaptarse a circunstancias cambiantes y complejas.

Aunque los avances en inteligencia artificial pueden ser útiles y complementarios en ciertas áreas de la práctica legal, la toma de decisiones legales y el asesoramiento a los clientes aún requieren el juicio y la perspectiva humana que un abogado proporciona.



Compartir

Copiar



El ser humano debe preocuparse por el uso y evolución de la inteligencia artificial?



Sí, el ser humano definitivamente debe preocuparse por el uso y la evolución de la inteligencia artificial (IA). La inteligencia artificial tiene un gran potencial para aportar beneficios significativos a la sociedad, pero también plantea desafíos y preocupaciones que deben abordarse de manera ética y responsable.

Algunas de las preocupaciones asociadas con la inteligencia artificial incluyen:

1. Desplazamiento laboral: La automatización impulsada por la IA puede llevar a la pérdida de empleos en ciertos sectores. Es importante que las sociedades se preparen para este cambio y se enfoquen en la reeducación y la capacitación para que los individuos puedan adaptarse a las nuevas demandas laborales.
2. Sesgos y discriminación: Los sistemas de inteligencia artificial pueden verse influenciados por sesgos incorporados en los datos de entrenamiento o en los algoritmos utilizados. Esto puede llevar a resultados sesgados o discriminatorios en áreas como la contratación, la justicia penal y la toma de decisiones automatizadas. Debemos asegurarnos de que los sistemas de IA sean justos, equitativos y transparentes.
3. Pérdida de privacidad y seguridad: El avance de la inteligencia artificial a menudo va de la mano con la recopilación y el análisis masivo de datos personales. Esto plantea preocupaciones sobre la privacidad y la seguridad de la información. Se deben establecer regulaciones y salvaguardias sólidas para proteger los datos y garantizar la privacidad individual.



4. Ética y responsabilidad: A medida que la IA se vuelve más poderosa, es esencial abordar las cuestiones éticas y de responsabilidad asociadas con su desarrollo y uso. Se deben establecer principios éticos y marcos de responsabilidad para guiar la creación y el despliegue de sistemas de IA de manera ética y responsable. Algunas de las preocupaciones éticas incluyen la transparencia, la explicabilidad y la rendición de cuentas de los sistemas de IA.

En resumen, la inteligencia artificial tiene el potencial de tener un impacto significativo en nuestras vidas y en la sociedad en general. Por lo tanto, es crucial que nos preocupemos y estemos activamente involucrados en su evolución, asegurándonos de que se utilice de manera ética, inclusiva y responsable que beneficie a todos y minimice los riesgos asociados.



Escribe un mensaje



Herramienta u obstáculo. Será cada abogado el responsable de asignar el adjetivo respectivo en el campo de su actuación. Por mi parte sólo me resta dejar la siguiente reflexión:

**“Renovarse o morir”.** Expresión contundente que advierte la dinámica de nuestro entorno, que obliga a la actualización y adaptación constante; tareas en las que muchos profesionistas sucumben. La tecnología avanza a pasos agigantados y es menester de quienes prestamos un servicio profesional avanzar a la par, entenderla y darle el uso adecuado.





#Reuniendo**Profesionistas**

# Doctorado en Derecho



**Duración:**  
2 Años | 4 Semestres



**Modalidad:**  
Presencial



**SEP**  
SECRETARÍA DE  
EDUCACIÓN PÚBLICA

**Registro ante la SEP**  
RVOE 201300023

Consulta el plan de estudios en: [www.cuej.edu.mx](http://www.cuej.edu.mx)

Municipio Libre #103, Col. Portales Norte, Alcaldía Benito  
Juárez C.P. 03303, Ciudad de México, México.



555575 9840 - 555672 2020



55 1081 5944





## LAS BEPS. EROSIÓN DE LAS BASES Y EL TRASLADO DE BENEFICIOS

**Dra. Edna Marta San Juan Valenzuela**

Cuenta con un Doctorado *honoris causa* otorgado por el Centro Universitario de Estudios Jurídicos, es Maestra en Derecho por la Universidad Nacional Autónoma de México. Con 38 años de servicio público y 26 años impartiendo cátedra a nivel licenciatura en la Facultad de Derecho de la UNAM; así como en el grado de Maestría en el CUEJ. Ponente en diplomados en diversas instituciones como: FES Acatlán de la UNAM; Escuela de Jurisprudencia de Culiacán Sinaloa; Facultad de Derecho de la Universidad Autónoma de Nuevo León y otras. Coautora de diversas publicaciones por parte del Colegio de Profesores de Derecho Fiscal A.C.; de la Academia Mexicana de Derecho Fiscal y de la UNAM; cuya publicación más reciente es la obra titulada *Teoría General de las Contribuciones*.

**L**as operaciones comerciales en la actualidad se vuelven cada vez más complejas y difíciles porque ya no únicamente tienen lugar en un solo país, si no en varios. Ante esta situación, la organización para la cooperación y el desarrollo económico ha desplegado planes y programas que permitan implementar estrategias que combatan las actividades que buscan evadir o eludir el pago de impuestos en los Estados.

En el año 2013 la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico junto con el Grupo del G20 decidieron trabajar en forma conjunta para evitar la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios, ya que esto era el resultado de la intención de muchas y diferentes reglas, lo que provocaba la descoordinación de las normas internas de alcance fronterizo. Dicho plan contaba con tres pilares fundamentales:

- 1) Dotar de coherencia a aquellas normas internas.
- 2) Reforzar las exigencias de distancia en los actuales estándares internacionales.
- 3) Mejorar la transparencia y seguridad jurídica.

De acuerdo con la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico, en septiembre del 2014 se llevó a cabo una compilación de los resultados finales en un paquete completo BEPS, el cual cuenta con 15

acciones identificadas en el Plan de acción BEPS. El paquete BEPS de la OCDE se publicó en octubre de 2015, principalmente con cambios en materia de convenios tributarios bilaterales para evitar la búsqueda del tratado más favorable.

México incorporó en su legislación fiscal interna diversos aspectos regulados en el plan BEPS, particularmente en la reforma fiscal del año 2020, entre las que destacan las siguientes:

- IVA en las plataformas electrónicas.
- Neutralizar los efectos de los acuerdos híbridos.
- Fortalecimiento de las reglas: empresas bajo control extranjero a través del cual se intenta asegurar que no envíen capitales a compañías subsidiarias ubicadas en otros países con tasa impositiva sustancialmente inferior y que exista poca transparencia fiscal.
- Límites de deducciones para intereses, evitar deducciones indebidas o excesivas por acumulación de deuda en otros países.
- Obligación de revelar esquemas fiscales agresivos, es una obligación de los planeadores fiscales reproducir sus esquemas de planeación fiscal.



## ¿QUÉ ES EL PLAN BEPS?

Implementar acciones de orden fiscal que permitan enfrentar los desafíos de un mundo globalizado, que acelera sus procesos económicos y financieros en prácticamente todos los órdenes de la vida cotidiana.

El plan BEPS hace referencia a la Erosión de la Base Imponible y al Traslado de Beneficios por la existencia de diversos casos de lagunas o mecanismos no deseados entre los distintos sistemas impositivos nacionales de los que pueden servirse las empresas con el fin de evadir o hacer desaparecer beneficios para efectos fiscales.

Los problemas de la BEPS afectan de igual forma tanto a países en vías de desarrollo como a los desarrollados, ya que los problemas fiscales se presentan en ambos lados. Los países desarrollados podrían ser más desfavorecidos, debido a que al disminuir la recaudación de la imposición se reducen los ingresos con que cuentan los gobiernos de dichos países. Las medidas implementadas comprenden todo un abanico de reglas mínimas relativas a la revisión de las que se encontraban en vigor, son herramientas comunes entre los países que a mediano o largo plazo mejoran las prácticas fiscales.

Lo anterior a efecto de que los miembros de la OCDE y del G20 se comprometan a adoptar de manera consistente las medidas relacionadas con treaty shopping o búsqueda del convenio más favorable, el informe país por país, la lucha contra las prácticas tributarias perniciosas y la mejora de la resolución de conflictos. Este hecho conlleva una serie de consecuencias negativas:

- Menores ingresos fiscales para los Estados.
- Los contribuyentes deben soportar mayores cargas tributarias para compensar el traslado de las bases imponibles a jurisdicciones con fiscalidades menores.
- Se crean situaciones de desventajas competitivas entre las grandes empresas y aquellas que operan únicamente en mercados internos.

## VENTAJAS DEL PLAN BEPS

Implican una estrategia internacional de orden fiscal que busca consolidar un plan internacional que ataje

conductas realizadas por diversas empresas que buscan evadir o eludir el pago de impuestos en sus respectivos países. Para ello se adoptan esquemas financieros diversos.

Las ventajas para otros países son:

- Implementar una estrategia fiscal internacional, por medio de un plan de acciones en temas de índole fiscal.
- Generar un mecanismo que prevea un orden fiscal más homogéneo, transparente y dinámico para los Estados.
- Realizar un sistema fiscal más adecuado a los desafíos económicos, tecnológicos, industriales y de servicios, propios de la presente época.
- La implementación y el desarrollo de más y mejores acuerdos tributarios internacionales.
- Prevenir que las empresas busquen trasladar sus ingresos a jurisdicciones fiscales en menores o nulas tasas de tributación, entre otros.

El proyecto de la BEPS es la integridad del Impuesto Sobre la Renta en cada uno de los distintos países.

La OCDE dio a conocer en el año 2021 que 130 países y jurisdicciones se han sumado al nuevo plan para garantizar que las compañías multinacionales paguen una parte justa de los impuestos en cualquier lugar en donde operen dichas empresas, es decir, que paguen donde operan y obtienen ganancias.

Se indica que los dos pilares de la OCDE buscan lo siguiente:

- Garantizar una distribución más justa de los beneficios y los derechos fiscales entre los países.

En el segundo pilar se busca poner un piso a la competencia sobre los Impuestos Sobre la Renta de las empresas, mediante la introducción de una tasa impositiva corporativa mínima global.

- Se prevé que la OCDE brinde apoyo a los países en vías de desarrollo mediante una asociación con organizaciones regionales y bancos de desarrollo, así como con asistencia técnica especializada.



ACCIONES DEL PLAN BEPS

En el plan BEPS se han establecido 15 acciones, entre ellas:

- Combatir las prácticas fiscales perniciosas, teniendo en cuenta la transparencia y la sustancia.
- Exigir a los contribuyentes que se revelen sus mecanismos de planificación fiscal agresiva.
- Hacer más efectivos los mecanismos de resolución de controversias.
- El comercio digital abre la posibilidad de erosionar la base imponible y trasladar beneficios por la fragmentación de operaciones físicas para eludir las obligaciones fiscales.
- Que los contribuyentes reporten sus sistemas de planificación fiscal agresiva se relaciona con las normas planteadas por la Organización, declarando la obligatoriedad de que las personas tengan que reportar sus estructuras de planificación fiscal potencialmente agresivas o abusivas.

Las autoridades fiscales podrán exigir que la información a declarar de manera obligatoria verse, entre otros, sobre los siguientes aspectos:

BEPS	CFF
Delimitar la información acerca de la estructura fiscal agresiva que deberá declararse.	Artículo 198
Identificar a los promotores y usuarios de las estructuras.	Artículo 197
Detallar la disposición por la que la estructura queda sujeta a la obligación de declarar.	Artículo 200
Descripción del mecanismo que concede la ventaja fiscal y nombre por el que se conoce.	Artículo 199
Disposiciones legales en las que se basa la ventaja fiscal.	Artículo 198
Descripción del beneficio o ventaja fiscal.	Artículo 200
Solicitar información complementaria.	Artículo 201 Artículo 202

En México se ha implementado la presente obligación en el CFF en el título sexto denominado como “De la Revelación de esquemas reportables”, el cual cuenta con un capítulo único que comprende de los artículos 197 al 202. Conforme a la legislación mexicana se indica lo siguiente:

- Los asesores fiscales se encuentran obligados a revelar los esquemas reportables generalizados y personalizados al Servicio de Administración Tributaria.
- Los contribuyentes se encuentran obligados a revelar los esquemas reportables en los siguientes supuestos:
  - I. Cuando el asesor fiscal no le proporcione el número de identificación del esquema reportable emitido por el Servicio de Administración Tributaria, ni le otorgue una constancia que señale que el esquema no es reportable.
  - II. Cuando el esquema reportable haya sido diseñado, organizado, implementado y administrado por el contribuyente. En estos casos, cuando el contribuyente sea una persona moral, las personas físicas que sean los asesores fiscales responsables del esquema reportable que tengan acciones o participaciones en dicho contribuyente, o con los que mantenga una relación de subordinación, quedarán excluidas de la obligación de revelar siempre que se cumpla con lo dispuesto en la fracción II del artículo 200.
  - III. Cuando el contribuyente obtenga beneficios fiscales en México de un esquema reportable que haya sido diseñado, comercializado, organizado, implementado o administrado por una persona que no se considera asesor fiscal.
  - IV. Cuando el asesor fiscal sea un residente en el extranjero sin establecimiento permanente en territorio nacional de conformidad con la Ley del Impuesto sobre la Renta, o cuando teniéndolo, las actividades atribuibles a dicho establecimiento permanente no sean aquéllas realizadas por un asesor fiscal.
  - V. Cuando exista un impedimento legal para que el asesor fiscal revele el esquema reportable.



**VI.** Cuando exista un acuerdo entre el asesor fiscal y el contribuyente para que sea este último el obligado a revelar el esquema reportable.

- Se considera un esquema reportable, cualquiera que genere o pueda generar, directa o indirectamente, la obtención de un beneficio fiscal en México.

En la acción 14 del Plan BEPS se dirige a aumentar y reforzar la eficacia y eficiencia del procedimiento amistoso.

De acuerdo con lo referido por la OCDE, el estándar mínimo de los países con respecto a la presente acción deberá considerar lo siguiente:

- Asegurar que las obligaciones contraídas se aplican plenamente y de buena fe.
- Garantizar la implementación de procedimientos administrativos, los cuales fomenten la supresión y resolución oportuna de todo conflicto de interpretación.
- Acceso a los procedimientos amistosos.
- Buenas prácticas en los procedimientos amistosos.

## CONCLUSIONES

- Los países deberán ser transparentes sobre la postura en relación al arbitraje en los procedimientos amistosos.
- Deberán darse a publicar normas y procedimientos sobre el acceso y la utilización del procedimiento amistoso y tomar las medidas oportunas para que dicha información esté disponible para los contribuyentes y, de esta forma, poder mantener un equilibrio entre las normas impositivas, cuyo fin es gravar la obtención de riqueza, siempre con la mira a respetar y hacer valer los principios de las contribuciones, que en el caso de nuestro país se encuentran previstos en el artículo 31 fracción IV de la Constitución General.
- Los que hacen planeación fiscal tendrán que reportarlo al Servicio de Administración Tributaria (SAT), si se encuentran en los supuestos jurídicos de los artículos del Código Fiscal de la Federación señalados.





#ReuniendoProfesionistas

# Maestría en Filosofía e Historia



**Duración:**  
2 Años | 6 Cuatrimestres



**Modalidad:**  
Presencial



**SEP**  
SECRETARÍA DE  
EDUCACIÓN PÚBLICA

**Registro ante la SEP**  
RVOE 20220304

Consulta el plan de estudios en: [www.cuej.edu.mx](http://www.cuej.edu.mx)

Municipio Libre #103, Col. Portales Norte, Alcaldía Benito  
Juárez C.P. 03303, Ciudad de México, México.



555575 9840 - 555672 2020



55 1081 5944



# LA IMPORTANCIA DE LA MEMORIA EN SAN AGUSTÍN

S. Sofía Cisneros Grosso

Estudiante de la Licenciatura en Filosofía en la Facultad de Filosofía y Letras de la UNAM y de la Licenciatura en Derecho en el Centro Universitario de Estudios Jurídicos (CUEJ).



**A**gustín de Hipona, como bien lo señala Frances Yates, es uno de los mejores pensadores que ha meditado a profundidad el tema de la memoria y su relación con el alma.<sup>1</sup> Como expresa el Doctor de la Iglesia en el libro X de sus Confesiones, la memoria es la parte más importante del alma por todo lo que se encuentra en ella y por su estrecha relación con Dios.

En su indagación por cuestiones divinas y ante la clásica pregunta ¿Qué es Dios?, el Santo relata que para hallar una respuesta y para encontrar a Dios, primero observó todas las cosas que hay en el mundo, advirtiendo que ninguna de ellas era Dios, aunque ciertamente él fue su creador. Y al no encontrar sobre la tierra aquello que buscaba, dirigió su mirada hacia sí mismo y emprendió una introspección para saber quién es él. El teólogo reflexiona que él naturalmente es un hombre, con un cuerpo (exterior) y una alma (interior) y que, habiendo buscado a Dios por el medio exterior con su sentido de la vista y no encontrándolo, la mejor manera de realizar su búsqueda y ascensión era por la facultad interna: el alma.<sup>2</sup>

Al alma llega toda la información de los sentidos y, por medio de éstos, empieza su proceso de conocer; sin embargo, ya en ella mora la verdad interior y, estos elementos en conjunto hacen que ella (el alma) pueda percibir por medio de las cosas sensibles (que capta mediante los sentidos) las invisibles de Dios.<sup>3</sup> Asimismo, otro aspecto fundamental del alma es que así como es ella quien le proporciona vida al cuerpo, es Dios quien le otorga la vida al alma, debido a que él yace sobre la cabeza del alma y, si Dios está en

ella, el hombre traspasando su alma podría ascender por grados hasta llegar a Dios.

En esta ascensión, San Agustín se encuentra ante “los campos y anchos senos de la memoria”<sup>4</sup>, que albergan bastantes y diversos elementos. La memoria contiene lo que se piensa, las imágenes y aquellas impresiones adquiridas mediante los sentidos. Además, en ella están presentes cosas que entraron por sí mismas como la luz, los colores, los olores, los sonidos, entre otros. Y sucede un fenómeno interesante: no se sabe cómo se forman las imágenes adquiridas por medio de los sentidos, a pesar de que se conozcan qué sentidos produjeron esas imágenes; no obstante, si se guarda silencio, se pueden recordar los colores y distinguirse unos de otros sin que interfieran o se interpolen otros datos aportados por los mismos sentidos, como los sonidos o los olores. En fin, todo lo que se haya depositado ahí, puede presentarse al momento con sólo nombrarlo; algunos recuerdos se presentarán enseguida, mientras que otros deberán buscarse con más atención y delicadeza para sacarlos de la oscuridad en la que se encontraban, más lograrán salir, pues los componentes de la memoria son organizados y guardados de distintas maneras dependiendo de su género. Así, cautiva profundamente al filósofo<sup>5</sup> el modo en el que se dispone la memoria y la innumerable lista de cuántas cosas se pueden hacer interiormente en esta aula inmensa, la cual es capaz por sí misma de ofrecer al instante el cielo, la tierra y el mar, y lo que sensiblemente se ha percibido de ellos.<sup>6</sup>

1 YATES, Frances, *El arte de la memoria*, 2ª ed., Trad. Ignacio Gómez de Liaño, Siruela, Madrid, 2011, p. 67.

2 COPLESTON, Frederick, *Historia de la filosofía. Vol. II: De San Agustín a Escoto*, 3ª ed., Trad. Juan Carlos García Borrón, Ariel, Barcelona, 1994, p. 63; REALE, Giovanni y ANTISE-RI, Dario, *Historia del pensamiento filosófico y científico. I Antigüedad y Edad Media*, Trad. Juan Andrés Iglesias, Herder, Barcelona, 1988, p. 387.

3 DE HIPONA, San Agustín, *Confesiones*, X, 6, 10.

4 *Ibidem*, X, 8.12.

5 HEIDEGGER, Martin, *Estudios sobre mística medieval*, 2ª ed., Trad. Jacobo Muñoz, FCE, México, 1997, pp. 34-36.

6 DE HIPONA, San Agustín, *op. cit.*, X, 8, 14.



Asimismo, en la memoria uno se encuentra consigo mismo, se acuerda de sí, de lo que ha hecho, en dónde, cuándo, cómo y sus efectos; así como de lo que uno recuerda que ha experimentado y creído. De esto se puede inferir acciones futuras, acontecimientos y esperanzas, que al decirlas en el interior hace que de inmediato se presenten las imágenes correspondientes (que están ya en la memoria), las cuales son de gran importancia, pues si no existiesen ellas no sería factible decir algo de ellas.

Ante la asombrosa capacidad de la memoria, San Agustín declara: “Grande es esta virtud de la memoria, grande sobremanera, Dios mío, Penetral amplio e infinito. ¿Quién ha llegado a su fondo?”.<sup>7</sup> Y reconoce que él mismo es incapaz de abarcar por completo lo que él -mismo- es. Por lo cual, le es incomprensible que las personas se desatienden de sí mismas y no se ocupan de conocerse, ni de reconocer la importancia de su memoria.

No obstante, la memoria no se reduce a lo mencionado. Por otra parte, ella también puede albergar las nociones aprendidas de las artes liberales, las nociones mismas (como entidades y no tan sólo sus imágenes) y nociones que intrínseca e innatamente se encuentran en ella y que luego se reconocen en el alma y se toman como verdaderas.<sup>8</sup> De manera similar, las razones y leyes infinitas de los números y dimensiones se encuentran en la memoria<sup>9</sup>, pero no por los datos de los sentidos sino que se les reconoce interiormente como ciertas. Por añadidura, en la memoria, el ser humano puede ser consciente de él mismo, se puede recordar habiendo recordado, distinguido, entendido o discernido, y esto compararlo con lo entendido, lo recordado, lo distinguido del presente.<sup>10</sup>

En esa misma línea, ahí se encuentran las afecciones del alma, aunque de manera distinta a cuando se padecen; pues estando alegre se puede recordar la tristeza que se sintió en un pasado y viceversa, sin que el alma misma padezca aquella afección cuando la recuerda. Lo principal a destacar es que en la memoria se atesoran estas afecciones porque la memoria es una parte importante del alma, incluso se denomina alma a la memoria misma, pues es

conciencia misma y, por ello, no es distinta de uno mismo: “soy yo el que recuerdo, yo el alma”.<sup>11</sup>

Con todo lo mencionado, se puede observar la relevancia de la memoria. Gracias a ella es posible nombrar infinidad de cosas, al sol que, aunque no está presente en este instante en mis sentidos, tiene su imagen presente en la memoria; a los números, que están ellos mismos; incluso, como se aludió, a ella misma, que se presenta por sí misma y; también al olvido<sup>12</sup>, que cuando se le nombra se presenta tanto el olvido que se recuerda, como la memoria con la que uno se acuerda de él.

Este tesoro, virtud propia del alma, se puede representar como una serie de edificios, donde los objetos a recordar son depositados en celdas y, cuando se les nombra se presentan; permitiendo ver el universo entero reflejado en imágenes.<sup>13</sup> Pero ¿dónde está Dios? Después de todo el recorrido interior que hace el Santo para buscar a Dios, comprende que para encontrarlo debe adentrarse todavía más y traspasar la memoria.

Para continuar con el camino, San Agustín se pregunta ¿Qué es aquello que se busca cuando se busca a Dios? Y responde que es la vida bienaventurada, la cual absolutamente todos desean. Pero ¿por qué todos la desean? ¿Acaso ya la han conocido y la han olvidado? Pues si todos quieren aquella vida es porque de alguna manera se tiene su imagen, entonces ¿Estará en la memoria? Pues es necesario que se halle ahí porque para amar y desear aquella vida se tuvo que haber conocido antes. Más la vida bienaventurada no se ha visto con los ojos, ni se ha experimentado por medio de ninguno de los sentidos, pero sí en el alma y de ahí se ha almacenado en la memoria, por lo que ya se ha adquirido el conocimiento de ella. Así, cuando se escucha de la vida bienaventurada, se reconoce porque el recuerdo de la memoria se presenta, sugiriendo que el conocimiento de lo divino ya estaba en la memoria.<sup>14</sup> El alma busca la felicidad y la verdadera felicidad es buscar a Dios, aquél que está dentro de uno mismo.

Siendo así que, la vida buena es el gozo de la verdad<sup>15</sup>, es gozar de Dios porque Dios es la verdad.

7 DE HIPONA, San Agustín, *op. cit.*, X, 8, 15.

8 DE HIPONA, San Agustín, *op. cit.*, X, 10, 17.

9 *Ibid.*, X, 12, 19; HEIDEGGER, Martin, *op. cit.*, p. 37.

10 Este pensamiento de San Agustín se retomará en una de las tesis principales de R. Descartes.

11 DE HIPONA, San Agustín, *op. cit.*, X, 16, 25.

12 *Ibidem*, X, 16, 24.

13 YATES, Frances, *op. cit.*, p. 68.

14 *Ibidem*, p. 69; HEIDEGGER, Martin, *op. cit.*, pp. 47-48.

15 COPLESTON, Frederick, *op. cit.*, pp. 60-67.

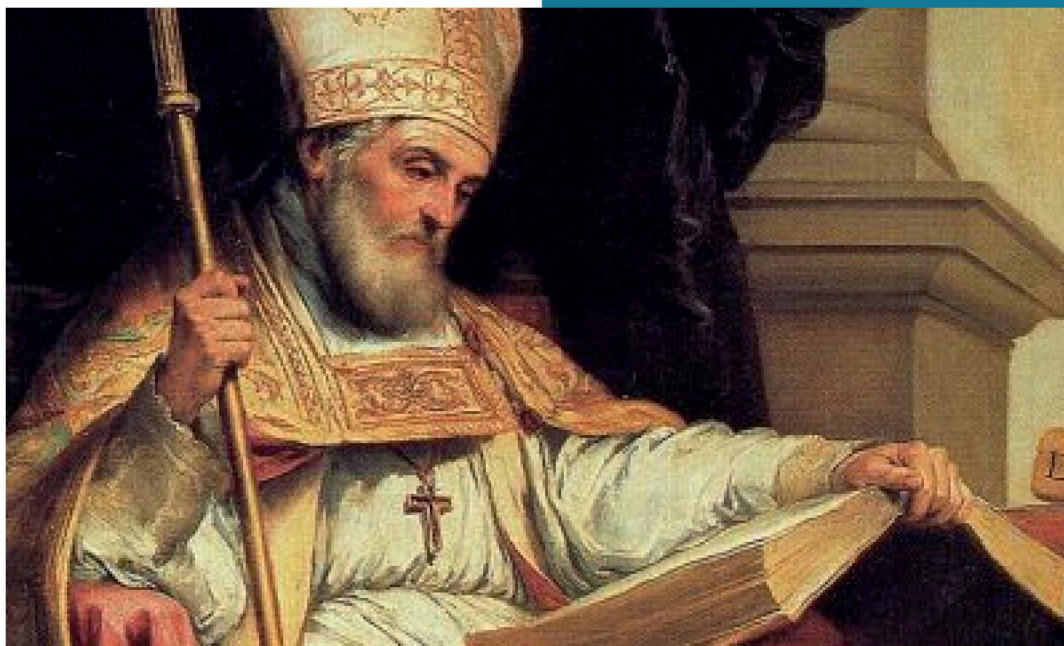


Entonces, si se llega a la vida feliz cuando se conoce la verdad y ya tenemos esta última. ¿Por qué no todos los hombres son felices si la verdad es común a todos? A continuación San Agustín reflexiona que aquella situación versa en la actitud que toma el ser humano frente a la verdad, pues los necios (que son muchos) no aman la verdad, se engañan. Por el contrario, es el alma racional del hombre que se ejerce en el verdadero conocimiento de las verdades eternas y necesarias, el que alcanza la verdadera certeza cuando las contempla, cuando logra contemplar a Dios.

Finalmente, se recapitula que San Agustín alaba a la memoria porque Dios y la verdad se encuentran ahí. Sin embargo, el teólogo reconoce que, aunque Dios no estaba en ninguna de las cosas que recorrió de su memoria, puesto que aquéllas eran mudables y temporales mientras que Dios es inmutable y eterno, fue él quien le ayudó a discernir todos aquellos objetos tan diversos que estaban en la memoria, ya que él es

la luz inteligible que ilumina la mente humana para que se hagan claras todas aquellas entidades difíciles de alcanzar para el intelecto y la verdad que, a pesar de estar dentro de uno mismo, al ser trascendente, superior y más excelente que la mente humana, ésta no la puede aprehender sola.

Por lo cual, podemos concluir que la memoria adquiere su primordial importancia porque en ella se encuentra la verdad interior y que, en algún sentido, conforme a la tesis de Agustín y la tradición platónica que el Santo sigue, la memoria además de tener las capacidades fascinantes señaladas, se tiende como el puente entre la divinidad y el hombre.







## DERECHO A LA CONSULTA PREVIA, LIBRE E INFORMADA DE LOS PUEBLOS Y COMUNIDADES INDÍGENAS EN EL PROCESO LEGISLATIVO “CASO CHERÁN”

**Mtra. Dafne Rosales Rodríguez**

Licenciada en Derecho por la Universidad de Desarrollo Empresarial y Pedagógico, Maestra en Derecho Constitucional por el Centro Universitario de Estudios Jurídicos. Se ha desempeñado en áreas jurídicas como abogada de la Unidad Administrativa de Prestaciones Económicas N°5 en pensiones del ISSSTE. Actualmente se desarrolla en el puesto auxiliar jurídico, realizando el seguimiento de las acciones de inconstitucionalidad contradicción de criterios y controversias constitucionales en materia electoral, así como coadyuvando en la edición del proceso de elaboración de Sentencias Relevantes de Cortes Extranjeras en la Dirección General de Jurisprudencia, Seguimiento y Consulta, de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación.

**P**or medio del presente artículo, se procederá al análisis de un tema relevante relacionado con los actores del municipio de Cherán en el Estado de Michoacán (México), en el cual consideraron que se les debió realizar la consulta previa e informada, debido a que es un derecho de rango constitucional que tienen los pueblos y las comunidades indígenas, cada vez que se prevean medidas legislativas o administrativas susceptibles de afectarles directamente.

El decreto 391 por el que se reforma la Constitución de Michoacán, donde se modificaron y adicionaron diversos contenidos normativos, afectó los derechos de los pueblos y comunidades indígenas en el artículo 3° de su Constitución local. Dicho artículo establece la composición multicultural, pluriétnica y multilingüe de los pueblos y comunidades indígenas. Así como las formas internas de gobierno, sus propios sistemas de participación, elección, organización social, económica, política y cultural.

Por lo anterior, el municipio de Cherán interpuso la Controversia Constitucional 32/2012 ante la Suprema Corte de Justicia de la Nación en contra de los Poderes Legislativo y Ejecutivo del Estado de Michoacán, demandando la invalidez del decreto, porque a su consideración el Poder Legislativo de Michoacán transgredió su derecho a la consulta.

Cabe aclarar que el 14 de agosto de 2001, en el Diario Oficial de la Federación, se reconoció la constitucionalidad y convencionalidad respecto de los derechos humanos de las personas, pueblos y comunidades indígenas establecido en el artículo 2° de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. La cual tuvo como objeto primordial otorgarles un reconocimiento jurídico especial a estas comunidades, encaminadas a posibilitar el ejercicio efectivo de sus derechos; la expresión de su identidad individual y colectiva, así como a contribuir a la eliminación de la desigualdad y discriminación.

Asimismo, en la Constitución federal se reconoció el derecho a la libre determinación de los pueblos y comunidades indígenas, es decir, la facultad que tienen las comunidades para decidir las formas internas de convivencia y organización social, económica, política y cultural; relacionado con los asuntos internos y locales. Además, se estipuló la posibilidad de aplicar sus propios sistemas normativos en la regulación y solución de conflictos internos, por lo que estos derechos deben ser respetados por el Estado para garantizar las expresiones de las identidades indígenas y ser ejercidos en el marco constitucional de la autonomía y autogobierno.



Por otro lado, a nivel internacional existen una serie de criterios para que el ejercicio del derecho a la consulta previa pueda considerarse efectiva, los cuales se desprenden del artículo 6° del Convenio 169 sobre Pueblos Indígenas y Tribales de la Organización Internacional del Trabajo, y de los artículos 18 y 19 de la Declaración de las Naciones Unidas sobre los Derechos de los Pueblos Indígenas.

Por lo anterior, los órganos internacionales de derechos humanos han señalado que el ejercicio de consultar a los pueblos indígenas debe ser interpretado de forma flexible, dependiendo del objeto de la consulta y de las circunstancias específicas de cada país.

## ANTECEDENTES

Se encuentra estipulada la consulta indígena en la Declaración de las Naciones Unidas en los artículos 18 y 19 sobre los Derechos de los Pueblos que disponen lo siguiente:

“ Las consultas llevadas a cabo en aplicación de este Convenio deberán efectuarse de buena fe y de una manera apropiada a las circunstancias, con la finalidad de llegar a un acuerdo o lograr el consentimiento acerca de las medidas propuestas ”

En efecto, la Corte Interamericana de Derechos Humanos señaló que las consultas deberán efectuarse de manera previa, de buena fe y de una manera apropiada a las circunstancias; con la finalidad de llegar a un acuerdo o lograr el consentimiento acerca de las medidas efectivas en el sentido de permitir el ejercicio de dicho derecho.

De igual forma, el alcance y sentido del derecho a la consulta previa debe ser leído a la luz de los criterios derivados de los casos *“Pueblo de Saramaka vs Surinam”* del 28 de noviembre de 2007, así como también el caso *“Yatama vs Nicaragua”*, del 23 de junio de 2005, ya que, conforme a lo resuelto por el Tribunal Pleno en la Contradicción de Tesis 293/2011, los criterios jurisprudenciales de la Corte Interamericana de Derechos Humanos son vinculantes con independencia de que el Estado Mexicano haya sido parte.

Además, son de particular relevancia los informes del Relator Especial de Naciones Unidas sobre la situación de los derechos humanos y las libertades fundamentales de los indígenas, en los cuales se han desarrollado los principios internacionales que rigen la comprensión del derecho a la consulta previa.

Por tanto, puede concluirse que el derecho a la consulta previa es un derecho de fuente internacional, porque tiene como base el artículo segundo que establece los derechos de los pueblos indígenas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Con la reforma constitucional en materia indígena en Chile de 2009, el Relator Especial de Naciones Unidas desarrolló el contenido de los **principios internacionales aplicables a la consulta previa**, que se analiza en:

- A) La consulta debe realizarse con carácter previo.** Las consultas deben responder a procedimientos transparentes y previamente definidos; lo anterior con el objeto de dotar de seguridad jurídica a los pueblos indígenas sobre sus mecanismos de participación.
- B) La consulta no se agota con la mera información.** No basta con que se informe a los pueblos indígenas sobre el contenido de la medida propuesta, sino que se debe pretender fomentar un verdadero diálogo con ellos.
- C) La consulta debe ser de buena fe, dentro de un procedimiento que genere confianza**



**entre las partes.** Se debe buscar generar consensos, propiciando un clima de confianza y respeto entre comunidades y gobierno.

**D) La consulta debe ser adecuada y a través de las instituciones representativas indígenas.** Lo anterior significa que se debe dar en el marco del respeto a las formas de decisión internas, a través de sus instituciones representativas y mediante procedimientos apropiados.

**E) La consulta debe ser sistemática y transparente.** Esto es, las consultas deben responder a procedimientos transparentes y previamente definidos; lo anterior con el objeto de dotar de seguridad jurídica a los pueblos indígenas sobre sus mecanismos de participación.

Dichos principios fueron retomados por la Primera Sala en el Amparo en Revisión 631/2012, los cuales se ven reflejados en la tesis de rubro: **“COMUNIDADES Y PUEBLOS INDÍGENAS. TODAS LAS AUTORIDADES, EN EL ÁMBITO DE SUS ATRIBUCIONES, ESTÁN OBLIGADAS A CONSULTARLOS, ANTES DE ADOPTAR CUALQUIER ACCIÓN O MEDIDA SUSCEPTIBLE DE AFECTAR SUS DERECHOS E INTERESES”.**

## CONCLUSIÓN

El derecho a la consulta previa merece una protección diferente. Esto es, si trata de medidas legislativas o bien políticas, que afecten directamente el uso y goce de recursos de los pueblos y comunidades, dependiendo de la medida que se pretenda instaurar, ya que su alcance determinará dependiendo de los derechos indígenas que se pudieran afectar; pues las características específicas del proceso de consultas variarán en función a su naturaleza y alcance sobre los pueblos indígenas.

Por lo antes mencionado, se requieren mecanismos consultivos y representativos apropiados que estén al alcance de las comunidades indígenas, para que las medidas de reforma constitucional o legislativa no afecten directamente a estas comunidades. Ahora bien, las medidas que afecten a estas comunidades,

como las iniciativas para la actividad de extracción de recursos naturales en sus territorios, requerirán obligatoriamente procesos de consulta, que garanticen la participación de los grupos particularmente afectados y presten atención especial a sus intereses.

Es importante reconocer que el caso consistió en una reforma constitucional que afectó los derechos fundamentales y de autodeterminación, organización social y política del municipio de Cherán en el Estado de Michoacán. Esta condición consistió en que se ampliara el catálogo de derechos que les corresponden a los pueblos indígenas; por lo que los alcances del derecho a la consulta deben ser ponderados e instrumentalizados en ese contexto.

En consecuencia, considero que es fundamental el derecho a la consulta previa e informada a las comunidades indígenas de cualquier país, ya que éste tiene un alcance mucho más amplio, porque dicha consulta pretende atender a las necesidades y características de los pueblos indígenas. Así como propiciar un verdadero diálogo con los municipios, en el sentido de que tiene como finalidad llegar a un acuerdo acerca de las medidas propuestas, como lo son la participación de los municipios en las reformas de su Constitución local.





#ReuniendoProfesionistas

# Maestría en Sistema Acusatorio y Juicios Penales Orales



**Duración:**  
2 Años | 6 Cuatrimestres



**Modalidad:**  
Presencial



**SEP**  
SECRETARÍA DE  
EDUCACIÓN PÚBLICA

**Registro ante la SEP**  
RVOE CDMX 20150061

Consulta el plan de estudios en: [www.cuej.edu.mx](http://www.cuej.edu.mx)

Municipio Libre #103, Col. Portales Norte, Alcaldía Benito  
Juárez C.P. 03303, Ciudad de México, México.



555575 9840 - 555672 2020



55 1081 5944





## LA GESTACIÓN SUBROGADA, POCA O NULA REGULACIÓN JURÍDICA EN MÉXICO

Dr. Miguel García Vázquez

Licenciado en Derecho por la Facultad de Derecho (UNAM). Maestro en Derecho Fiscal y Administrativo y Doctor en Derecho, ambos por el Centro Universitario de Estudios Jurídicos. Diplomado en "Impuestos sistematizados" (ITAM), diversos cursos y talleres de actualización ISR, IVA, IEPS y CFF (SHCP y SAT), actualmente labora en el Centro Universitario de Estudios Jurídicos.

**A**nivel nacional, la gestación subrogada o asistida no se encuentra regulada, ni en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, ni mucho menos el Código Civil Federal; esta figura únicamente se encuentra regulada en dos Estados: Tabasco (13 de enero de 2016) y Sinaloa (6 de febrero de 2013).

La gestación subrogada es un contrato a través del cual una mujer acepta gestar para una persona o pareja que tiene la intención de fungir como padre(s) o madre(s) de la niña o niño nacidos de dicho embarazo. Para llegar a la gestación, se utilizan técnicas de reproducción asistida (TRA), las cuales han ayudado a personas o parejas que quieren tener un hijo biológico y que, por diversas razones como la infertilidad, por ser parejas del mismo sexo o por querer ejercer la maternidad o paternidad solas, acuden a ellas.

En el Código Civil del Estado de Tabasco se adicionó el 13 de enero de 2016 un Capítulo VI BIS denominado "DE LA GESTACIÓN ASISTIDA Y SUBROGADA. En su artículo 380 Bis proporciona el concepto de Reproducción Humana Asistida, señalando lo siguiente:

Se entiende por **reproducción humana asistida**, el conjunto de prácticas clínicas y biológicas para la creación de un nuevo ser humano, logrado mediante técnicas científicamente acreditadas y autorizadas por la legislación en materia de salud, realizadas con la intervención de personal

de la salud, constituidas por métodos de fertilización de células germinales, gametos de uno o ambos sexos, además de la reproducción de cigotos y embriones, que permitan la procreación fuera del proceso biológico natural de la pareja infértil o estéril.

Se permite a los cónyuges o concubinos la inseminación o fecundación homóloga y heteróloga. Se entiende por fecundación homóloga aquella en la que los gametos son aportados por ambos cónyuges o concubinos; y por fecundación heteróloga, aquella en que uno de los gametos es donado por un tercero y el otro gameto es aportado por uno de los cónyuges o concubinos.

Sólo será válido el consentimiento expresado en vida por algún cónyuge o por algún concubino, con las formalidades que este Código exige, para los efectos de que sus gametos puedan ser utilizados después de su muerte en un procedimiento de inseminación.

El artículo 380 Bis 1 tipifica que la gestación por contrato se efectuará a través de la práctica médica, mediante la cual una mujer gesta el producto fecundado por los padres contratantes, cuando la madre



pactante padece imposibilidad física o contraindicación médica para llevar a cabo la gestación en su útero.

La gestación por contrato (artículo 380 Bis 2) admite las siguientes modalidades:

**I. Subrogada:** implica que la gestante sea inseminada aportando sus propios óvulos y que, después del parto, entregue el recién nacido a la madre contratante mediante adopción plena; y

**II. Sustituta:** implica que la gestante sea contratada exclusivamente para portar en su vientre un embrión obtenido por la fecundación de gametos de la pareja o persona contratante.

Pueden ser contratadas como gestantes (artículo 380 Bis 3) sólo las mujeres de entre veinticinco y hasta treinta y cinco años de edad que tengan una buena salud biopsicosomática y que hayan dado su consentimiento de manera voluntaria para ser gestante subrogada o sustituta, habiendo adquirido plena información acerca del proceso, previa a la manifestación de su consentimiento.

La gestante, para poder celebrar contrato de gestación, deberá acreditar, mediante dictamen médico expedido por institución oficial de salud, que no estuvo embarazada durante los trescientos sesenta y cinco días previos a la implantación de la mórula y que no ha participado en más de dos ocasiones consecutivas en dicho procedimiento; lo que no impediría que pueda donar el óvulo para la fecundación *in vitro* o portar al producto fecundado en su vientre mediando conocimiento del cónyuge o concubino.

En caso de que la gestante sustituta o su cónyuge demanden la paternidad o maternidad, solamente podrán recibir, previo reconocimiento de su cónyuge, la custodia del producto de la inseminación, únicamente cuando se acredite la incapacidad o muerte de la madre o padre contratantes.

La voluntad que manifiesten las partes para la realización del contrato de gestación deberá constar de manera indubitable y expresa. Los derechos y obligaciones que de él emanan son personalísimos, no habiendo lugar a la representación legal. No obstan-

te, las partes podrán ser asesoradas por sus abogados, si así lo requieren. El contrato de gestación lo firmarán la madre y el padre contratantes con la gestante y, si fuera el caso, su cónyuge o concubino, así como un intérprete, de ser necesario, debiendo quedar asentados el lugar, año, mes, día y hora de su otorgamiento. El contrato deberá ser firmado ante notario público, quien estará obligado a exigir de los contratantes la presentación del dictamen médico que demuestre el cumplimiento de los requisitos y condiciones señalados en el presente artículo.

**El contrato de gestación será nulo** (artículo 380 Bis 4), si se realiza bajo las siguientes circunstancias:

I. Exista algún vicio de la voluntad relativo a la identidad de las personas;

II. No cumpla con los requisitos y formalidades que señala este Código;

III. Se establezcan compromisos o cláusulas que atenten contra el interés superior del niño y la dignidad humana;

IV. Intervengan agencias, despachos o terceras personas; y

V. Se establezcan compromisos o cláusulas que contravengan el orden social y el interés público.

La nulidad del documento no exime a las partes contratantes de las responsabilidades adquiridas y derivadas de su existencia. Los profesionales o personal de salud que realicen esta práctica médica deberán acreditar que cumplen con la autorización de la Secretaría de Salud del Gobierno del Estado, debiendo informar ampliamente de las consecuencias médicas y legales por la implantación de pre embriones y embriones en el cuerpo de una mujer gestante. Actuarán con estricto apego al secreto profesional, respecto a



la identidad de las personas que intervienen en la implantación. El médico tratante deberá solicitar los documentos que acrediten que las personas que van a intervenir, cumplen con las formalidades y requisitos legales y físicos.

Por su parte, el Código Familiar para el Estado de Sinaloa, dispone que (artículo 284):

La maternidad de sustitución, admite las siguientes modalidades:

**I. Subrogación total**, implica que la mujer gestante sea inseminada aportando sus propios óvulos, y que después de la gestación y el parto, entregue el hijo a la pareja o persona contratante;

**II. Subrogación parcial**, es la que se da, cuando la gestadora es contratada exclusivamente para portar en su vientre un embrión fecundado *in vitro* que le ha sido trasplantado, pero que proviene de la unión de espermatozoide y óvulo de la pareja o persona contratante;

**III. Subrogación onerosa**, es la que se da cuando una mujer acepta embarazarse en lugar de otra, tal y como si se tratase de un servicio, por el cual se paga una cantidad cierta y determinada, además de los gastos de la gestación; y,

**IV. Subrogación altruista**, es la que se da cuando una mujer acepta gestar por cuenta de otra de manera gratuita.

Los artículos 283 y 285 de este último Código en comento señalan que pueden ser madres subrogadas gestantes sólo las mujeres entre veinticinco y treinta y cinco años de edad, que tienen, al menos, un hijo consanguíneo sano, una buena salud psicológica y que han dado su consentimiento voluntario para prestar su vientre.

Ninguna mujer que padezca alcoholismo, drogadicción, tabaquismo o alguna toxicomanía podrá ser

madre subrogada gestante. A ésta se le realizará una visita domiciliaria por personal de la unidad de trabajo social del hospital tratante, para comprobar que su entorno familiar sea estable, libre de violencia y su condición económica y social sea favorable para su adecuado desarrollo.

En materia penal, en el Código Penal del Estado de Tabasco, existe un Capítulo III denominado "OPERACIONES QUIRÚRGICAS Y ATENCIONES MÉDICAS INDEBIDAS"; sin embargo, las cuatro fracciones del artículo 341 no contemplan un tipo penal específico para la gestación asistida o subrogada, que castigue este tipo de prácticas aunque se realicen indebidamente.

Por su parte, en el Código Penal para el Estado de Sinaloa, en el Capítulo II (INSEMINACIÓN ARTIFICIAL INDEBIDA) del Título Octavo denominado "Delitos contra la libertad sexual y su normal desarrollo", tampoco contempla un tipo penal específico para la gestación asistida o subrogada, que castigue este tipo de prácticas.



SCAN ME



SCAN ME





# APLICACIÓN Y PONDERACIÓN DE ESTRATEGIAS PARA LA CORRECTA PLANEACIÓN FISCAL



**MDFA. Eduardo Ramírez Pulido**

Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas y Licenciado en Comercio y Logística Internacionales por parte de la Universidad del Valle de México. Maestro en Derecho Fiscal y Administrativo, estudiante del Doctorado en Derecho Fiscal en el Centro Universitario de Estudios Jurídicos y de la Licenciatura en Derecho por el Instituto de Estudios Universitarios. Contador independiente, Consultor y Expositor en Materia Fiscal y Aduanera y Docente del Instituto de Estudios Universitarios en la carrera de Comercio y Logística Internacional.

**E**l presente artículo tiene como objetivo reconocer los conceptos de estrategia y planeación fiscal como una herramienta de trabajo lícita y parte de la planeación financiera y el flujo de efectivo de una entidad con operaciones comerciales, civiles y mercantiles que tengan a bien una consecuencia tributaria, con el fin de poder guiar el rumbo a un mejor panorama tributario.

¿Cuántas veces han escuchado el conjunto de palabras “Estrategia fiscal” a lo largo de su vida profesional como Contador o Abogado en materia fiscal? Seguramente en más de una ocasión y no siempre con los fines lícitos de los que es menester las mencionadas profesiones, casi como si de una obligación no ética se tratase según algunos contribuyentes que mejor punto de vista no suelen tener.

Las estrategias fiscales son malamente conocidas entre algunas de sus modalidades ilícitas como la compra de facturas, que consiste en pagar a un tercero que posea la facultad de facturar operaciones comerciales; que éste emita un CFDI por una operación que nunca existió en favor del contribuyente que busca deducir dicha operación, a cambio de entregarle una suma de dinero en porcentaje por dicha operación. En algunas ocasiones hasta efectuando dicha transferencia y después retornando el dinero por medio de efectivo.

Otra estrategia fiscal, que muchos contribuyentes ni siquiera piensan que es un acto ilegal, es el cobrar las operaciones por las cuales no se solicita CFDI en

cuentas que éstos llaman “no fiscales”, ya que, según el criterio de éste, la autoridad no conoce la existencia de esta cuenta y, por ende jamás tendrá manera de saber de dónde se compró el auto del año que el cliente pagó en efectivo. Hágase conocer al lector que esto es totalmente falso, cierto que toda cuenta bancaria puede ser vigilada y requerida por la autoridad fiscal.

Hay muchas más vertientes donde este tema se considera en el umbral de lo ilícito, si éste se visualiza por el camino incorrecto y, por ende, muchos profesionales han tachado y menospreciado este conjunto de palabras, pero ¿Qué son en realidad? Las estrategias fiscales consisten en acciones que controlen y dirijan las acciones de una empresa, con el fin de no pagar los impuestos innecesarios, coordinando temporalidad, inversión y flujo de efectivo con el fin de erosionar la base gravable del impuesto.

El conocer en rasgos profundos una estrategia fiscal nos lleva a conocer un concepto más amplio que éste: “Planeación fiscal”. Este nuevo concepto no es más que una ampliación del concepto de estrategias fiscales y, por supuesto, éste no tiene el bajo estigma en el cual la estrategia fiscal ha caído, esto debido al menor uso del concepto en fines ilícitos. Se entiende por “Planeación fiscal” el conjunto de acciones y estrategias previamente organizadas con el fin de poder obtener un resultado esperado en nuestras obligaciones fiscales, siempre apegándose estrictamente a las leyes vigentes.



Quedando en claro que estos conceptos no tienen nada que ver con la ilegalidad cuando se ocupan correctamente, hay que visualizar que las operaciones se efectúen de manera lícita y aprovechando los estímulos y demás beneficios que contienen las disposiciones fiscales, a veces ocultas entre letras, pero en otras ocasiones a la vista de todos y; sin embargo, a veces la mejor estrategia fiscal puede volverse la peor si no se cuida la materialidad de la operación que, si bien las operaciones contables se hayan realizado acorde a la ley, no cuidar su respaldo puede caer en una mala práctica, incluso caer en la ilegalidad.

## MATERIALIDAD

El profesional en materia fiscal siempre ha tenido el dilema de que el concepto de materialidad no se encuentra en las leyes nacionales; sin embargo, recordemos lo que dice el Código Fiscal de la Federación en su Artículo 28 en su Fracción I inciso a):

**Artículo 28.** Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, estarán a lo siguiente:

I. Para efectos fiscales, la contabilidad se integra por:

A. Los libros, sistemas y registros contables, papeles de trabajo, estados de cuenta, cuentas especiales, libros y registros sociales, control de inventarios y método de valuación, discos y cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos, los equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal y sus respectivos registros, además de la documentación comprobatoria de los asientos respectivos, así como toda la documentación e información relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales, la que acredite sus ingresos y deducciones, y la que obliguen otras leyes; en el Reglamento de este Código se establecerá la documentación e información con la que se deberá

dar cumplimiento a esta fracción, y los elementos adicionales que integran la contabilidad.<sup>1</sup>

Haciendo un énfasis en la parte relevante del artículo, podemos definir la materialidad como un elemento comprobatorio de la operación contable y, por ende, un respaldo fiscal del mismo, el cual sustenta una operación que efectivamente sucedió. El carecer de este fundamento y respaldo nos llevaría al incumplimiento no sólo de esta disposición, si no también estar en la mira de la autoridad fiscal por posibles delitos fiscales, recordando que, para efectos de la materia fiscal, el principio de inocencia no existe.

## DEVENGACIÓN CONTABLE Y FECHA CIERTA

Para poder comprender el concepto de fecha cierta, cuándo registrar y realizar una estrategia fiscal en su forma de operación contable es menester conocer las Normas de Información Financiera, antes Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. En los postulados básicos del compendio mencionado encontramos algo llamado “Devengación Contable” en el Boletín A-22<sup>2</sup>, que define el efecto de las operaciones de una entidad justo en el momento de la existencia de voluntades entre dos o más personas y que, como consecuencia de ese efecto, nace el registro contable del mismo.

Es de suma importancia comprender que el nacimiento de una operación contable funciona como parte del respaldo que anteriormente mencionamos en la materialidad de una operación. Sin este respaldo del nacimiento de la operación sería el equivalente a andar por la vida sin tener un acta de nacimiento o una clave única de registro de población, documentos de vital importancia en materia civil.

## ESTRICTAMENTE INDISPENSABLE

Dentro de los parámetros de las operaciones deducibles encontramos casi siempre con ese campo abierto de posibilidades cuando la ley nos permite deducir todo lo que sea estrictamente indispensable, esto dictado en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en sus artículos 27, 105, 147, 2103, entre otros que se corre-

<sup>1</sup> Código Fiscal de la Federación [CFF], Ley del 31 de diciembre de 1981, Reformada el 12 de noviembre de 2011; IMCP, Normas de Información Financiera 2023, Boletín A-2: Postulados básicos, México, p. 118.

<sup>2</sup> IMCP, *idem*.



lacionan; esto debido a los distintos regímenes existentes y, es donde muchos profesionales cometen el error de querer deducir actividades que no son “estrictamente indispensables”, porque se confunde la actividad común del negocio y su *modus operandi*, y se deja de lado el trasfondo de este concepto.

Cabe aclarar que no hay que culpar del todo al profesional por un concepto que la Ley tampoco otorga ni explica en ninguno de sus reglamentos, pero que ha ampliado con el paso del tiempo, con el fin de justificar la no violación al principio de legalidad, mediante diversas tesis de interpretación por parte de los Tribunales Colegiados en Materia Administrativa que, a grandes rasgos, definen éste como: un gasto que esté relacionado con el objeto de la empresa, que sea necesario para alcanzar su fin y que de no realizar dicho gasto, la operación se entorpece o no puede continuar su normal funcionamiento.

## APLICACIÓN PRÁCTICA

Por último, podemos determinar al menos tres de varios conceptos que necesitamos para la correcta

ponderación y aplicación de estrategias fiscales en nuestra planeación fiscal, las cuales no sólo recurren a realizar una operación financiera. Todavía podríamos abordar a fondo los temas tratados y agregar otros, como la razón de negocios o los precios de transferencia, eso lo dejaré para algo más elaborado.

Tenemos un trasfondo contable, fiscal y jurídico que requiere del entendimiento de un profesional en la materia para no generar un problema el día en que una autoridad pueda requerir información de parte del contribuyente en cuestión. Una estrategia fiscal que busca erosionar la base gravable sin el sustento legal correspondiente, le hará recordar al contribuyente la frase célebre: “No hagas cosas buenas que parezcan malas”. Por ello, una buena planeación fiscal siempre debe estar a la vanguardia de las leyes nacionales.





#ReuniendoProfesionistas



# Maestría en Derecho Civil y Familiar



**Duración:**  
2 Años | 6 Cuatrimestres



**Modalidad:**  
Presencial



**SEP**  
SECRETARÍA DE  
EDUCACIÓN PÚBLICA

**Registro ante la SEP**  
RVOE 20181226

Consulta el plan de estudios en: [www.cuej.edu.mx](http://www.cuej.edu.mx)

Municipio Libre #103, Col. Portales Norte, Alcaldía Benito  
Juárez C.P. 03303, Ciudad de México, México.



555575 9840 - 555672 2020



55 1081 5944



# DERECHOS DE FILIACIÓN; ¿EL MANTENIMIENTO DE LAS RELACIONES BIOLÓGICAS ES UN PRINCIPIO ABSOLUTO?



Lic. Miriam Saraí Gómez Medina

Abogada postulante en materia civil y familiar, colaboradora en asuntos de mediación familiar, miembro del Colegio de Abogados en Pro de la Excelencia del Estado de Jalisco A.C. y Maestra en Derecho Civil y Familiar por el Centro Universitario de Estudios Jurídicos.

La lectura de este artículo tiene como objetivo principal esclarecer el concepto de los **derechos de filiación** a la luz de nuestra realidad social actual, aportando conceptos y teorías acerca del tema, así como nuevos criterios de la Corte, que han redireccionado el sentido de un principio tan importante como lo es el de mantener la relación biológica.

En los últimos años, las estadísticas de abandono de NNA<sup>1</sup> se han visto en considerable aumento, viéndose afectados los intereses de todo este pequeño gran sector poblacional, incluso negando con ello el derecho a su identidad. Pero **¿Qué son los derechos de filiación?** Pues bien, el ordenamiento sustantivo del Estado de Jalisco habla de la filiación en sus artículos 486 al 519 y, aunque no da un concepto general de lo que son estos derechos, se advierte de ellos que es un vínculo jurídico que guardan las personas que descienden unas de otras o, mejor dicho, es la consecuencia jurídica de hechos biológicos (como es el nacimiento de un nuevo hijo) y/o actos jurídicos (como lo es la adopción).

Algo importante dentro del tema es que, sea cual sea el origen de la filiación, la ley no lo distingue, pues el vínculo jurídico será el mismo sin importar su origen.

Ante la fuerte demanda de separación de familias y abandono de NNA, ¿qué pasa con sus derechos? ¿Qué pasa con su derecho a la identidad, con su

derecho a conocer su verdad biológica, con su derecho a vivir en una familia? Dentro de estas preguntas existen ideas y posiciones que aparentemente se contraponen *per se*, pero todo cobra sentido cuando se analiza el caso concreto y se actualiza el ISN<sup>2</sup> de acuerdo a cada uno de ellos.

Cuando se plantean problemas jurídicos en donde entran en conflicto los derechos de filiación, existía una presunción<sup>3</sup> a favor del principio del mantenimiento de los NNA dentro de su familia biológica, sólo por el hecho de ser el origen de la filiación, atentando de esta manera al principio del ISN, igualdad y no discriminación. Sin embargo, esta presunción puede ser derrotada cuando se actualice el caso concreto a la luz del Interés Superior de la Niñez, dando como resultado que, aunque bien exista una realidad biológica distinta a su realidad social y familiar, no deberá corresponder la filiación a aquella cuando claramente pueda ocasionar un daño a los NNA de quien se trate.

En este sentido, la Suprema Corte se ha pronunciado al respecto y ha identificado dos elementos imprescindibles que deben considerarse en este tipo de conflictos al momento de determinar la filiación de NNA:

- Se deben de tomar en cuenta las condiciones en las que se dio la separación entre los padres biológicos e hijos.

<sup>1</sup> Niños, Niñas y Adolescentes, entendidos éstos como un conjunto de derechos de infancia que van desde los 0 años a los 18.

<sup>2</sup> Interés Superior de la Niñez, Observación General No. 14, *Observaciones Generales del Comité de los Derechos del Niño*, CRC/C/GC/14, 29 de mayo de 2013, p. 199.

<sup>3</sup> Y digo que existía, puesto que, aunque aún existe, no es un principio absoluto; todo dependerá del caso en concreto.



- Se tomará en cuenta la consolidación de una realidad familiar distinta a la realidad biológica.<sup>4</sup>

Siendo opuesta a esto la aplicación de la ley, se estaría contrariando al principio del ISN, pues, como ya lo mencioné, se estarían viendo severamente afectados los derechos e intereses de NNA, ya que este principio vela porque los NNA gocen de todas las mejores condiciones posibles que les garanticen un desarrollo holístico. Incluso las autoridades jurisdiccionales, en este tipo de conflictos y problemas jurídicos, deben preservar en todo momento la permanencia de los NNA en su núcleo familiar, a menos de que existan razones determinantes para no evitar tal rompimiento. La práctica en la vida real nos muestra que incluso nuestras autoridades jurisdiccionales carecen del conocimiento de esta información, lo que hace más deficiente su labor y, por lo tanto, la de todos los operadores jurídicos en general.

En este contexto se debe entender que el derecho de padres y/o madres biológicas no constituye un principio absoluto, sino un fin subordinado al último propósito que tiene como valor preferente el Interés Superior de la Niñez.

Otro factor que debemos entender a la hora de tomar este tipo de decisiones es que habrá casos en los que no sea necesario que se genere algún tipo de daño a los bienes o derechos de los NNA para que se vean afectados, sino que bastará con que éstos se coloquen en una situación de riesgo simplemente. Es decir, no tiene que llegarse al punto en donde se vea materializado el daño, sino solamente se ponga en un estado de riesgo.

Una de las conclusiones preliminares respecto de este tema es que no siempre deben prevalecer las relaciones biológicas, dado que, hoy en día, la realidad es que la familia tiene otra connotación mucho más amplia y la formación de los lazos familiares no se atiene a la realidad biológica, podría hablarse de incluso una pérdida de derechos filiales en algunos casos como lo es la pérdida de la patria potestad. Cuando se trata de casos difíciles<sup>5</sup>, se deberá acudir a un ejercicio de ponderación de las circunstancias fácticas del caso concreto del que se trate y la mayor protección en beneficio de los NNA en todo momento.

Algunas teorías que conviene analizar para el estudio de este tipo de problemáticas jurídicas son: **la teoría del apego**<sup>6</sup>, **teoría sociocultural**<sup>7</sup> y **las teorías convencionales**.<sup>8</sup> Para el estudio de este tema cabe un mayor análisis de la teoría del apego, pues ha tomado relevancia en asuntos relacionados con los vínculos biológicos y jurídicos que se generan dentro de las familias; algunos ejemplos de ellos los podemos encontrar en las sentencias recaídas en: **ADR 2750/2010**, **ADR 1573/2011** y **ADR 6179/2015**.<sup>9</sup>

Y es que no todos los vínculos biológicos generan relaciones de apego, incluso existen NNA que ni siquiera conocen su realidad biológica. Es por eso que el estudio de esta teoría conviene analizarlo a profundidad, ya que los vínculos de apego en la infancia generalmente son más intensos con los progenitores y, a falta de ellos, con las figuras que les generen un fuerte sentimiento de seguridad cercanas a ellos.<sup>10</sup> En ello radica la importancia de estudiar las figuras de apego para NNA, cómo operan y con base en qué factores, además de identificar cómo se visibilizan fácilmente, ya que este tipo de conductas establecen el vínculo entre sus figuras que para ellos brindan protección, consuelo y apoyo *inter alia*, y con ello determinar el camino que nos lleve a una mayor protección de los derechos de NNA y, en general, un nivel de vida adecuado para lograr un desarrollo integral.

Con el desarrollo de estas cortas líneas concluyo de manera general que **la realidad biológica** de un NNA o un adulto **no es un principio absoluto** que tenga que prevalecer en todos los casos jurídicos planteados que versen sobre derechos de filiación. Al contrario, es un derecho subordinado al fin que vele por la mayor protección de los primeros. Este principio de mantenimiento de las relaciones biológicas puede superarse en existencia de **a)** las condiciones en las que se haya dado la separación entre padre o madre e hijo o hijos, y **b)** que se actualice una realidad social-familiar distinta a la realidad biológica. El objetivo será siempre velar por los intereses de nuestro pequeño gran sector poblacional correspondiente a la infancia.

4 ADR 4481/2016.

5 Se trata de la teoría de Dworkin, quien fuera sucesor de Hart, en donde nos menciona que en la resolución de casos difíciles se deberá dar una aplicación de principios que resuelva a la luz de la interpretación de una ley o un precedente el caso en concreto, puesto que no existe una norma que lo resuelva con su simple aplicación.

6 Esta teoría explica la tendencia de construir lazos emocionales íntimos con personas determinadas, y es desarrollada *inter alia*, por John Bowlby.

7 En ésta se otorga una gran importancia al desarrollo emocional de los NNA, partiendo de los elementos sociales, afectivos, espirituales y morales.

8 Estas teorías tienen que ver más con el desarrollo cognitivo de los NNA para comprender la diferencia entre éstos y los adultos analizando su proceso de evolución cognitiva. Jean Piaget y Vygotski son unos de los precursores de estas teorías.

9 SCJN, *Protocolo para Juzgar con Perspectiva de Infancia y Adolescencia*, p. 21.

10 BOWLBY, John, *Una base segura. Aplicaciones clínicas de una teoría del apego*, España, Paidós, 1989, p. 40.



# CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE MERCANCÍAS Y SU MERCEOLOGÍA



**Lic. Enrique Alvarez Huerta**

Licenciado en Comercio Internacional por el Instituto Politécnico Nacional y estudiante de la Maestría en Derecho Aduanero y Comercio Exterior en el CUEJ. Supervisor de Clasificación y Glosa en Agencia Aduanal; jefe de operación de exportación y jefe de operación en agencia aduanal en el Aeropuerto Internacional de la Ciudad de México. Actualmente se desempeña como Clasificador Aduanal en CATTs AMERICAS GTM SA DE CV, empresa de Compliance.

**E**l presente artículo aborda la importancia de la clasificación arancelaria y la mercadología para el comercio internacional y el porqué fue elaborado el sistema armonizado.

El comercio internacional se ha convertido en una de las principales razones de crecimiento de los países, ya que cada uno explota sus mejores recursos naturales, su mano de obra, así como nuevas creaciones y desarrollos tecnológicos que permitan cubrir las necesidades de las personas. La competencia por mantenerse en el mercado da como tarea buscar nuevos retos en otros países y proveedores que ofrezcan materia prima de calidad y económica. Sin embargo, el comprarla fuera del país de producción genera costos de logística y de impuestos.

Para importar mercancías como materia prima, productos y tecnología, entre otros, se deberá cumplir con las restricciones y el pago de aranceles aduaneros del país de entrada deseado, y debe considerarse que éstos pueden cambiar de acuerdo con cada uno de los países.

Existen organismos internacionales como la Organización Mundial del Comercio (OMC) y la Organización Mundial de Aduanas (OMA), quienes cooperan para elaborar y verificar un sistema armonizado que permita la identificación individual de mercancías a nivel mundial por medio de una codificación numérica y, así, permita que el comercio sea más ágil.

La Organización Mundial de Aduanas (OMA), con el propósito de que los países miembros puedan identi-

ficar el mismo producto, elaboró un sistema internacional para la clasificación de las mercancías llamado Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías (SA), normalmente conocido como "Sistema Armonizado", que se compone por seis dígitos y cada país agrega de dos a cuatro dígitos para una mayor especificidad.

Contar con una codificación numérica permite a los países determinar, de acuerdo con el producto y su clasificación, medidas para la protección sobre riesgos a la seguridad nacional, a la salud y en los que la nación considere para protegerse.

Cada mercancía al momento de importarse se somete a ciertos requisitos como:





Como observamos, hay obligaciones por cumplir y para saber en qué momento debemos aplicar cada una de ellas, es necesario que, antes de importar a cualquier país, conozcamos las características del producto y la clasificación arancelaria para aprovechar los beneficios que nos otorgan los acuerdos y tratados.

Las mercancías son: Todo aquello que se puede vender o comprar y que cubre alguna necesidad del comprador. Cada mercancía está elaborada y manufacturada con diferentes materiales, por eso debe buscarse tanto en el interior de su país como en otros países para encontrar mejores precios y así poder ofrecer costos más bajos y la preferencia para obtener mayores ganancias.

Conocer la mercancía antes de importar el producto o las materias primas da como ventaja que se conocen de esa forma las restricciones y los impuestos a pagar a la importación y, de esa manera saber cuál es el mejor costo.

La clasificación arancelaria no es sólo determinar un código numérico, sino la aplicación de acuerdo con el sistema armonizado que fue creado por la Organización Mundial de Aduanas (OMA) y está compuesto por:

Nombre del Nivel	Número de categorías
Secciones	21
Capítulos	97
Partidas	1222
Subpartidas	5 387

## MERCEOLOGÍA

Existen miles de mercancías que se clasifican de acuerdo con su composición y uso, pero para saber y encontrar la correcta clasificación arancelaria existe la Merceología, que es una disciplina para conocer mejor la mercancía y poder clasificarla correctamente. La Merceología es el "estudio de las mercancías" y es la ciencia que se encarga de estudiar la naturaleza, origen, composición o de qué manera funciona y, en este caso aplicada a las mercancías que se enajenan entre países, debido a que es necesario determinar una clasificación arancelaria para ser importada.

La merceología tiene tres preguntas que, aunque simples, son de gran importancia para determinar la fracción arancelaria, las cuales inquieren:

- Uso
- Función
- Composición

Con estas preguntas podemos saber de qué material es la mercancía, es decir, si es de plástico, cerámica, acero, cobre y saber en qué capítulo debemos ubicarla; se encuentra, posteriormente a qué partida, subpartida, fracción arancelaria y, finalmente, en nuestro país a qué Número de Identificación Comercial (NICO) pertenece, como ejemplo:

### Tornillo taladrador de acero:

Procedimiento de la merceología

Mercancía: Tornillo

Uso: Taladrar

Composición: Acero

73.10		Tornillos, pernos, tuercas, tirafondos, escarpias roscadas, remaches, pasadores, chavetas, arandelas (incluidas las arandelas de muelle (resorte)) y artículos similares, de fundición, hierro o acero.
	-	Artículos roscados:
7310.11	--	Tirafondos.
7310.11.01	--	Tirafondos.
7310.12	--	Los demás tornillos para madera.
7310.12.91	--	Los demás tornillos para madera.
7310.13	--	Escarpias y arandelas, roscadas.
7310.13.01	--	Escarpias y arandelas, roscadas.
7310.14	--	Tornillos taladradores.
7310.14.01	--	Tornillos taladradores.

No siempre es necesario usar las tres preguntas, si con dos obtenemos la información, es más que suficiente.

## CONCLUSIÓN

En un mundo cada vez más global, el intercambio de mercancías entre los países es una parte importante para el crecimiento económico. Por lo que, antes de comenzar cualquier operación de compra-venta, es necesario que se analicen y se clasifiquen las mercancías para conocer las posibilidades de negocio, sabiendo oportunamente el pago de contribuciones y el cumplimiento de regulaciones arancelarias, de esa manera evitar costos extras, demoras y multas por incumplimiento de entrega de mercancías.



# ELEFANTA ELY: PRIMER AMPARO DE UN ANIMAL NO HUMANO QUE SERÁ RESUELTO POR LA SUPREMA CORTE DE JUSTICIA DE LA NACIÓN EN MÉXICO



**Lic. Berenice Alvarez López**

Licenciada en Derecho egresada de la Universidad Tecnológica de México (UNITEC), abogada postulante en Derecho Civil y Familiar.

**L**os elefantes son conocidos por ser animales no humanos dotados de una notable inteligencia. Entre las capacidades intelectuales que poseen se encuentran su memoria excepcional, que permite crear mapas mentales complejos para dirigirse a lugares que les resultan conocidos; son capaces de resolver problemas para conseguir su comida, utilizando herramientas que les proporciona la naturaleza; imitan sonidos; poseen autoconciencia; tienen un nivel de empatía que les permite, incluso, ayudar a otros animales heridos; desarrollan relaciones sociales profundas y, una de las cosas más impresionantes que se ha estudiado de ellos son los “funerales” que llevan a cabo cuando uno de los de su especie muere.

Entonces, sería contrario a la ciencia decir que no son seres sintientes y conscientes de su propia existencia. Sin embargo, el derecho mexicano aún no ha logrado dotarles de verdadera dignidad; claro ejemplo lo es nuestra legislación civil, donde el *statu quo* de todos los animales no humanos es de simples cosas.

En medio de la creciente lucha internacional, llevada a cabo por activistas, profesionistas de todas las áreas de estudio y organizaciones, con la finalidad de que los Estados les reconozcan a los animales no humanos la calidad de seres sintientes a través de una efectiva codificación en sus ordenamientos legales, nos encontramos, en nuestro país, la historia de una elefanta que ha llamado la atención de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, de estudiosos del dere-

cho y que ha puesto a México en el ojo jurídico internacional; ya que, por primera vez en la historia del derecho mexicano, nuestro Tribunal Constitucional ejerció su facultad de atracción el pasado 16 de agosto de 2023, con la finalidad de analizar el amparo en revisión 590/2022, cuyo Tribunal de Origen es el Décimo Segundo Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Primer Circuito, donde se está solicitando que a una elefante de nombre Ely, se le reconozca como “persona no humana” y, por consecuencia, sujeto de derechos, debiendo otorgarle judicialmente dignidad, con la finalidad de que pueda ser liberada del zoológico de San Juan Aragón ubicado en la Ciudad de México y ser enviada a un santuario.

¿Quién es Ely? Se trata de una elefanta (*Loxodonta Africana*) de aproximadamente 38 años de edad; su primer encuentro con la esclavitud, la subordinación y la explotación fue en el Circo Hermanos Vázquez, donde fue víctima silenciosa, durante 25 años, trabajando para el “entretenimiento” humano.

En el año 2011, la Secretaría del Medio Ambiente de la Ciudad de México (SEDEMA) decidió adquirirla e incorporarla al Zoológico de San Juan de Aragón, lugar que ha sido su “hogar de confinamiento” durante 10 años; pero es en este lugar donde ha sido evidente el detrimento de su salud física y emocional. Ejemplo de estos daños lo son: en su pierna derecha sufre de padecimientos crónicos articulares, provocados por el tiempo en que fue utilizada en el circo,



aunado a que el tipo de suelo del zoológico donde es exhibida es de concreto, material inadecuado para la dolencia de Ely; padece también trastornos conductuales provocados por el confinamiento: coprofagia (come sus propias heces) y zoocosis (movimientos repetitivos que provocan que se autolesione). Incluso enviándola a un Santuario, el DAÑO que ha recibido durante toda su vida difícilmente será reversible, menos aún, reparable.

Ante esta situación, el trece de agosto de dos mil veintiuno, la Lic. Susana Evelia Ramírez Terrazas, titular del Despacho Va por sus Derechos, presentó amparo indirecto identificado con el número 1092/2021, en representación de la elefanta Ely, en el que señaló como actos reclamados, entre otros, la privación ilegítima y arbitraria de la libertad, aislamiento y maltrato animal ejercido sobre la elefanta, con el fin de exigir, conforme a las leyes, la protección a sus "Derechos" y de su integridad psicofísica, los cuales se han visto violados. El Juez de Distrito desechó la demanda al considerar que resultaba notoriamente improcedente. Inconforme, la quejosa interpuso recurso de queja, el cual fue resuelto en el sentido de revocar el acuerdo impugnado. En cumplimiento, el Juez Federal admitió a trámite la demanda de amparo y, seguido el juicio por su cauce legal, dictó sentencia en el sentido de sobreseer el juicio y negar la protección constitucional. De nuevo en desacuerdo, la quejosa interpuso el recurso de revisión que fue materia de la Solicitud de ejercicio de la Facultad de Atracción, proyecto presentado por el Ministro Juan Luis González Alcántara.

Es así como la Corte tiene la encomienda de analizar conceptos que forman parte de la columna vertebral del naciente "Derecho Animal" en nuestro país, tales como "seres sintientes", "persona no humana", "sujeto de derechos no humano", "especismo", "tutela responsable del animal no humano", "dignidad animal", "sintiencia", "valor intrínseco", entre otros, que hasta este momento han sido mencionados en otros amparos (amparo gallos, amparo en contra de las corridas de toros), pero nunca orientados al reconocimiento de un animal no humano como persona con todos los efectos que esto conlleva.

A nivel internacional, no es la primera vez que un Alto Tribunal debe analizar la calidad de sujeto de derechos de un animal no humano, tenemos innumerables ejemplos y vale la pena resaltar a Argentina como uno de los países que ha revolucionado el Derecho Animal, rama del derecho que, incluso hoy día, es parte del listado de materias para la formación de abogados argentinos; es así que en este país, a través del *habeas corpus*, se han logrado fallos históricos, tales como:

- Caso Coco, diciembre 2021, mono carayá quien fue víctima de maltrato animal; el fallo lo reconoce como sujeto de derecho, se dispone su libertad y se autoriza su traslado a un Centro Especializado en la Provincia de Córdoba, Argentina.<sup>1</sup>
- Caso Sandra, Buenos Aires, Argentina, noviembre 2014, orangutana quien fue privada ilegítima y arbitrariamente de su libertad, en un confinamiento injustificado dentro de un zoológico en Buenos Aires, fue la primera "persona no humana" reconocida por la justicia argentina; se analiza profundamente la "sintiencia animal" desde la óptica de la ciencia, ordenándose su traslado a un Santuario.<sup>2</sup>
- Caso Poli, San Martín, Mendoza, Argentina, enero 2015, perro en situación de calle, quien fue arrastrado dolosamente por un humano en su camioneta lesionándolo gravemente, fue reconocido como "persona no humana" y "sujeto de derecho".<sup>3</sup>
- Caso Cecilia, Mendoza, Argentina, noviembre 2016, chimpancé quien había sido privada ilegítima y arbitrariamente de su derecho de la libertad ambulatoria y a una vida digna, para ser recluida en un zoológico; fue declarada como sujeto de derechos no humana y se dispuso su traslado a un Santuario.<sup>4</sup>

Así mismo, existen otros fallos en favor de animales no humanos en diversos países, ejemplo de ello lo son:

1 MICROJURIS, "Fallos Mono Coco: Se dispone la libertad del mono hallado en cautiverio, un primate ejemplar macho correspondiente a una especie protegida", Argentina, 2 de febrero de 2022, en <https://aldiaargentina.microjuris.com/2022/02/02/fallos-mono-coco-se-dispone-la-libertad-del-mono-hallado-en-cautiverio-un-primate-ejemplar-macho-correspondiente-a-una-especie-protegida/>

2 MICROJURIS, "Se reconoce a la orangutana como un sujeto de derecho, toda vez que es una persona no humana", Argentina, 26 de Noviembre de 2015, en <https://aldiaargentina.-microjuris.com/2015/11/26/se-reconoce-a-la-orangutana-como-un-sujeto-de-derecho-toda-vez-que-es-una-persona-no-humana/>

3 MICROJURIS, "Se reconoce a la orangutana como un sujeto de derecho, toda vez que es una persona no humana", Argentina, 26 de Noviembre de 2015, en <http://www.-saij.gob.ar/1er-juzgado-correccional-local-mendoza-siell-ricci-mauricio-rafael-maltrato-crueldad-animal-fa15190008-2015-04-20/123456789-800-0915-1ots-eupmocsollaf>

4 SAJJ, Presentación efectuada por A.F.A.D.A. respecto del chimpancé "Cecilia" - sujeto no humano, SENTENCIA, Argentina, 3 de Noviembre de 2016, en <http://www.saij.gob.ar/3er-juzgado-garantias-local-mendoza-presentacion-efectuada-afadarespecto-chimpance-cecilia-sujeto-humano-fa16190011-2016-11-03/123456789-110-0916-1ots-eupmocsollaf>



- Caso Chucho, Colombia, enero 2020, oso de anteojos quien permaneció en situación de cautiverio durante toda su vida, se le concedió el *habeas corpus*, su traslado a un espacio digno y en la sentencia se sostuvo que los animales sí son titulares de intereses jurídicamente relevantes, se le reconoce como individuo de especie silvestre, su valor intrínseco y su capacidad de sentir dolor.<sup>5</sup>
- Caso Kaavan, Pakistán, Islamabad, mayo del 2020, elefante quien fue confinado durante 35 años en el zoológico Marghazar, se le reconoce que tiene derechos legales y se ordenó su traslado a un santuario. Se ordenó también el cierre del zoológico.

Éstos son sólo algunos ejemplos que existen en el mundo y en esta ocasión corresponde a nuestro país

avanzar o retroceder hacia una justicia empática con sus animales. Día a día el derecho está evolucionando en favor de los más vulnerables, sector donde claramente se encuentra Ely; es innegable que la ciencia ha demostrado que existen especies que son sintientes y, por lo tanto, merecen la más amplia protección de la norma jurídica, uno de esos animales sintientes es Ely y la Suprema Corte de Justicia de la Nación deberá resolver sobre su estatus jurídico dentro de un ordenamiento que aún cosifica a los animales no humanos. Sin embargo, la trascendencia de la decisión podrá abrir el camino jurídico para un nuevo paradigma "*in dubio pro animal*", mismo que haría un gran avance en nuestro derecho, obligando, incluso, a reformar innumerables leyes que son ineficaces para la adecuada protección animal.



5 CORTE CONSTITUCIONAL, Sentencia SU016/20, Colombia, <https://www.corteconstitucional.gov.co/relatoria/2020/SU016-20.htm>





# CAMINANDO EN SUEÑOS

Sabes, en estos días, he pensado en ti,  
han venido a mi mente, historias y recuerdos, que no regresarán,  
poco importa, ya que, al fin y al cabo, la vida se alimenta de memorias,  
y en mi pensamiento, siempre estarás presente,  
¡qué increíble!, formas parte de mi ser y te llevaste mi corazón,  
a pesar de que partiste hace ya, varios años,  
sin embargo, dejaste en mí, un amor perenne e inamovible,  
el tiempo avanza, los días corren, los años pasan,  
imagino qué sería de nosotros,  
si no hubieses tenido que marcharte tan pronto.

Circunstancias de la vida, arrebataron nuestro tiempo,  
sin embargo, pienso que al final, nos separamos,  
solamente de manera temporal,  
pues en el universo, tiempo y espacio se reúnen,  
cómo en una hermosa sincronía de compases, ritmos y pausas,  
al final, estamos tan cerca el uno del otro,  
yo habitando en el mundo terrenal,  
y tú, en el contexto espiritual, en el lugar dónde nacen las ilusiones,  
y dónde habitan las fantasías,  
a veces creo que nos hemos visto en diversas ocasiones,  
en sueños, meditaciones, a través de la lluvia, en noches estrelladas,  
incluso, he sentido tu presencia en mí, en atardeceres, en los que el sol,  
muere, poco a poco, y tu imagen se refleja sobre el mar.

Gracias por haber existido, por haber compartido conmigo, tantos momentos,  
te agradezco, haberme dado fuerza y vida, para seguir adelante,  
te he extrañado tanto, pero supongo que, en donde sea que tú estés,  
Dios te cuidará, por ser un alma que ilumina y brinda luz,  
a todos aquellos que están a tu alrededor.  
Yo sé, que has permanecido junto a mí, en muchos momentos,  
y quiero agradecerte, por acompañarme y cuidar de mí,  
sobre todo, en aquellas noches de ansiedad,  
pensar en ti, calma mi espíritu, y apacigua mis temores.  
Intuyo que, en esta época, cuando las almas retornan por una noche,  
al mundo que alguna vez habitaron y del cual formaron parte,  
infaltablemente me visitarás, no podría ser de otra forma,  
y quizás tengamos la oportunidad de caminar juntos en nuestros sueños,  
y ten por seguro, una cosa,  
que permanecerás como esencia de mi corazón y mente,  
para siempre.



## ETERNO CAMINANTE



#ReuniendoProfesionistas

# Maestría en Derecho Marítimo y Derecho Portuario



**Duración:**  
2 Años | 6 Cuatrimestres



**Modalidad:**  
Presencial



**SEP**  
SECRETARÍA DE  
EDUCACIÓN PÚBLICA

**Registro ante la SEP**  
RVOE 20220306

Consulta el plan de estudios en: [www.cuej.edu.mx](http://www.cuej.edu.mx)

Municipio Libre #103, Col. Portales Norte, Alcaldía Benito  
Juárez C.P. 03303, Ciudad de México, México.



555575 9840 - 555672 2020



55 1081 5944