

Expositores y videos de las conferencias en QR  
DENTRO DE LA REVISTA

ANÁLISIS JURÍDICO

REVISTA DE INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS JURÍDICOS

**CUEJ** MR.

PARA ESPECIALISTAS, ENTRE ESPECIALISTAS

CONFERENCIAS SOBRE:

Materia Aduanera, Fiscal, Marítimo, Penal, Civil y Constitucional

# DERECHO COMPARADO EN MADRID, ESPAÑA

México - Unión Europea

1ER. CONGRESO INTERNACIONAL

@RevistaCUEJ /CUEJREVISTA  
www.librosyrevistacuej.com.mx

ENERO - MARZO 2023

\$ 120.00

024





# DIPLOMADOS 100% EN LÍNEA



**Diplomado: Juicio Contencioso y  
Recurso de Revocación**



**Diplomado:  
IVA: Impuesto al Valor Agregado**



**Diplomado:  
Derechos Humanos y Amparo en  
Materia Administrativa**



**Diplomado:  
ISR: Personas Físicas**



**Diplomado:  
Derecho Aduanero**

**SOLICITA FECHAS DE INICIO**  
[cursos@cuej.edu.mx](mailto:cursos@cuej.edu.mx)

 **WHATSAPP**  
**55 10815944**

## Contenido

- 05** **1 ER CONGRESO INTERNACIONAL: DERECHO COMPARADO**  
MÉXICO - UNIÓN EUROPEA  
Todos los ponentes y las ponencias en QR
- 
- 15** **MÉXICO EN GRAVE FALTA EN** MATERIA DE FACILITACIÓN AL COMERCIO  
Dr. Juan Rabindrana Cisneros García
- 
- 19** **COMERCIO INTERNACIONAL, COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS**  
Dr. Dante Jehová Cisneros García
- 
- 22** **EL USO INCORRECTO DEL LENGUAJE POR LOS OPERADORES DEL DERECHO**  
Mtro. José Luis Flores González
- 
- 25** **EFFECTIVIDAD Y MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES PARA PERSONAS FÍSICAS POR INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL** POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO, CON LA FINALIDAD DE SOLICITAR LA DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS ESTE AÑO 2023  
Dr. Víctor Hugo Barrios Parrilla
- 
- 31** **ASPECTOS FISCALES DEL FACTORAJE**  
L.C. E.F. Mtro. Alfredo Jesús Vargas Cid del Prado
- 
- 34** **LA IMPORTANCIA DEL TRANSPORTE MARÍTIMO EN EL COMERCIO INTERNACIONAL Y LOS SEGUROS MARÍTIMOS**  
Mtra. Fabiola Flores Téllez
- 
- 37** **LOS IMPUESTOS EN LA HISTORIA Y SU EVOLUCIÓN EN EL DERECHO FISCAL MEXICANO**  
Mtro. Guillermo Bonilla Gándara
- 
- 41** **RECONOCIMIENTO PREVIO DE MERCANCÍAS**  
Lic. Enrique Álvarez Huerta
- 
- 45** **PERSPECTIVAS ECONÓMICAS PARA 2023**  
Dr. Carlos Javier Verduzco Reina
- 
- 48** **EL DERECHO AL TRABAJO EN LOS TRATADOS COMERCIALES**  
Dr. Magdaleno Villanueva Flores
- 
- 53** **LA IDEA DEL CONTRATO SOCIAL ROUSSEAU VS HOBBS**  
Cisneros Grosso Sandra Sofía
- 
- 58** **EL "PACIC" Y SUS MEDIDAS EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR. DEL DISCURSO A LA ILEGALIDAD**  
Mtro. Sergio Manríquez Fernández
- 
- 63** **LOS DERECHOS HUMANOS SOMOS TODOS**  
Dr. Víctor Amaury Simental Franco
- 
- 65** **INMOVILIZACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS REALIZADAS POR LA AUTORIDAD FISCAL**  
Dr. Miguel García Vázquez

## 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





GRUPO

AV

# Agencia Aduanal

"Pasión por el servicio"

Somos un grupo de empresas Vanguardistas con el único objetivo de ser día a día más eficientes en el ramo del comercio internacional.

Tel

Reynosa, Tamaulipas  
(899) 909-09-50 al 59

El Paso, Texas  
(956) 956-781-72 52

Tel

Reynosa, Tamaulipas  
(867) 713-49-50

[www.grupoav.mx](http://www.grupoav.mx)

## Servicios

- \* Importación y Exportación
- \* Asesoría y Soporte Legal
- \* Outsourcing de Import & Export

## Logística y Manejo de Mercancías

- \* Servicios puerta a puerta (door to door).
- \* Análisis de logística de acuerdo a sus necesidades.
- \* Servicios de consultoría a nuestros clientes.
- \* Cobertura nacional e internacional de logística.
- \* Transporte.

## Contamos con diversas opciones para el almacenaje.

- \* Reporte según las necesidades del cliente.
- \* Carga y descarga de mercancías de cualquier dimensión.
- \* Etiquetado de mercancías.
- \* Alianzas con Agentes Aduanales Americanos.

## Valor Agregado de Grupo AV

- \* Asesoría Integral.
- \* Capacitación.
- \* Seguridad Jurídica de nuestros Clientes.

Efectuamos maniobras de carga, descarga y transbordo en cualquiera de las bodegas disponibles, en E.U.A. y México.

Existe la opción de almacenaje de mercancías IN-BOND.

GRUPO

AV

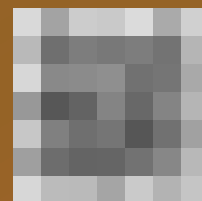
# Agencia Aduanal

[gruoperaciones@grupoav.mx](mailto:gruoperaciones@grupoav.mx)

[www.grupoav.mx](http://www.grupoav.mx)

# EDITORIAL

Escanea el código QR  
para ver el video



**E**n este nuevo número, correspondiente al trimestre enero-marzo de 2023, la Revista CUEJ presenta a ustedes dos partes: la primera se refiere al Primer Congreso Internacional de Derecho Comparado que se realizó en la ciudad de Madrid, España, los días 7 y 8 de diciembre de 2022, contando con la participación de ponentes del Centro Universitario de Estudios Jurídicos de México y de España. Las participaciones de los expositores fueron grabadas y ahora pueden ser reproducidas escaneando el código QR que se encuentra en cada uno de los cuadros correspondiente a cada ponente.

Destacamos la participación de la Directora del Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales de la Agencia Estatal de Administración Tributaria de España, la Lic. María del Pilar Jurado, quien clausuró el Congreso Internacional en el Hotel CR7 Madrid Gran Vía, y nos invitó a aprovechar la relación comercial con España a través del Tratado de México con la Unión Europea.

La segunda parte está dedicada a reconocer la labor de hombres y mujeres que se han destacado en el ámbito jurídico, siendo, además, todos ellos, académicos reconocidos, por lo que consideramos propicio este reconocimiento. Es así, que en la portada aparece la imagen del distinguido jurista y Doctor en Derecho Víctor Hugo Barrios Parrilla, cuyo despacho ha sido considerado, incluso por la revista Forbes, como uno de los mejores en materia de defensa fiscal y quien también fue entrevistado con el propósito de dar su testimonio de éxito y, cuyo video se puede consultar también a través del código QR que se acompaña a su artículo.

Inicia un nuevo año, lleno de metas y esperanzas, y aprovechamos para desearle a nuestros lectores, escritores y amigos un feliz y próspero año 2023.

**Dr. Juan Rabindrana Cisneros García**

Rector del Centro Universitario de Estudios Jurídicos (CUEJ)  
Ciudad de México, enero 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](http://librosyrevistascuej.com)**



1ER CONGRESO INTERNACIONAL  
**DERECHO  
 COMPARADO**  
 EN MADRID, ESPAÑA

salón Ricardo Sánchez, Facultad de Derecho,  
 UNAM, CDS y Ciudad Universitaria



**Derecho Fiscal  
 Mexicano y la  
 Fiscalización  
 Internacional**

**Mtro. Daniel Cabrera  
 Hernández (México)**

Ver ponencia:  
 Escanea el código QR



**Importando a  
 México y  
 Exportando al  
 Mundo**

**Dr. Dante Jehová  
 Cisneros García  
 (México)**

Ver ponencia:  
 Escanea el código QR



**Sistema  
 Aduanero en  
 España y en la  
 Unión Europea**

**Agente Aduanal  
 Alejandro Arola  
 García (España)**

Ver ponencia:  
 Escanea el código QR



**Criterios novedosos  
 de clasificación  
 arancelaria por parte  
 de la Organización  
 Mundial de Aduanas**

**Dr. Álvaro Fernández  
 Acebes (España)**

Ver ponencia:  
 Escanea el código QR



III CONGRESO INTERNACIONAL  
**DERECHO  
COMPARADO  
EN MADRID, ESPAÑA**

with Spanish Authors, Panel, Roundtable  
Workshops and Conferences



**Retos y  
perspectivas de la  
Agencia Nacional  
de Aduanas de  
México**

**Mtra. Alejandra E.  
González Vega**  
(México)



**Los 5 elementos  
fundamentales del T-MEC  
(laboral, certificación de  
origen, vigencia,  
anticorrupción, buenas  
prácticas regulatorias)**

**Dr. Héctor Díaz  
Arzola (México)**

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



**Capítulo 7 del TMEC  
(Administración  
Aduanera y  
facilitación del  
comercio)**

**Mtro. Gerardo  
Velazco Madrigal**  
(México)

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



**Capítulo 27 del  
T-MEC  
(anticorrupción)**

**Dr. Juan Rabindrana  
Cisneros García (México)**

Ver ponencia:  
Escanea el código QR





1ER CONGRESO INTERNACIONAL  
**DERECHO  
 COMPARADO**  
 EN MADRID, ESPAÑA  
 14-15-16 de Noviembre de 2019  
 Hotel Marriott Alameda, Pinar, Santiago  
 www.cuej.es/congresos



### Derecho Penal Español y Europeo

**Dr. Miguel Bustos  
Rubio (España)**

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



### Defraudación fiscal y delincuencia organizada en México

**Magistrado Reynaldo  
Manuel Reyes Rosas  
(México)**

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



### Derecho Administrativo en España

**Lic. Jorge Botella  
Carretero (España)**

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



### Derecho Administrativo Mexicano

**Mtra. July Camacho  
Serrano (México)**

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



1ER CONGRESO INTERNACIONAL  
**DERECHO  
COMPARADO  
EN MADRID, ESPAÑA**

Subtema: Derechos Humanos  
Javier Mayrén Alvarado, Ponente, Guatemala  
Prof. CEB y Universidad



**Derecho civil  
y familiar en  
México**

**Mtra. Jazmin Perla  
Garduño García**  
(México)

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



**Estructura y  
Funcionamiento  
de la ANAM**

**Mtro. Jaime Nova  
Palma** (México)

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



**Constitucionalismo  
Multinivel**

**Dr. Armando  
Hernández Cruz**  
(México)

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



**Derecho humano  
de acceso a la  
información  
pública**

**Dra. Ileana Hidalgo  
Rioja** (México)

Ver ponencia:  
Escanea el código QR









III CONGRESO INTERNACIONAL  
**DERECHO  
COMPARADO  
EN MADRID, ESPAÑA**

Organizado por el CUEJ y el CUEJ  
con el apoyo de la AICM, el CUEJ y el CUEJ



**La importancia del  
operador logístico  
(forwarder) en el  
comercio  
internacional**

**Mtra. Marlene Cruz  
Luna (México)**

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



**Compliance  
Aduanero**

**Mtro. Alejandro  
Emmanuel Espadas  
Martínez (México)**

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



**Problemas y  
desafíos de la  
Justicia Aduanera  
en México**

**Mtro. Andrés  
Bautista Espinoza  
(México)**

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



**Tratado de  
Libre Comercio  
con la Unión  
Europea**

**Mtro. y Agente Aduanal  
Francisco José Almanza  
Villarreal (México)**

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



1ER CONGRESO INTERNACIONAL  
**DERECHO  
 COMPARADO**  
 EN MADRID, ESPAÑA

del 26 al 28 de octubre de 2021  
 Hotel Marriott Alameda, Pinar, Santiago,  
 Madrid y alrededores



**Criterios actuales  
 de clasificación  
 arancelaria en  
 México**

Vista Aduanal y  
**Dr. Rubén González  
 Contreras (México)**

Ver ponencia:  
 Escanea el código QR



**Recinto  
 Fiscalizado  
 Estratégico**

**Mtra. Carla Alejandra  
 Guerrero García  
 (México)**

Ver ponencia:  
 Escanea el código QR



**Importancia de  
 la figura del  
 Agente Aduanal  
 en México**

A.A. y Mtro. Felipe  
**Miguel González  
 Jaimes (México)**

Ver ponencia:  
 Escanea el código QR



**El IVA en las  
 importaciones a  
 través de  
 comercializadoras**

**Lic. Filemón Ortiz  
 Santiago (México)**

Ver ponencia:  
 Escanea el código QR





1ER CONGRESO INTERNACIONAL  
**DERECHO  
COMPARADO  
EN MADRID, ESPAÑA**

del 10 al 12 de octubre de 2017  
Hotel Ritz Madrid, Plaza de España, 12, 28014 Madrid



**Propiedad Intelectual  
y la importancia para  
las empresas de  
comercio exterior en  
México**

**Mtro. Gerardo Hurtado  
Razo (México)**

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



**Implicaciones  
del Derecho  
laboral en el  
T-MEC**

**Mtro. Enrique  
Bautista Paz (México)**

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



**Restitución  
internacional  
de menores**

**Magistrado y  
Dr. Ernesto Herrera  
Tovar (México)**

**Problemas de delimitación  
entre responsabilidad  
contractual y  
extracontractual en los  
ordenamientos español y  
mexicano**

**Lic. Mariano Yzquierdo  
Tolsada (España)**

Ver ponencia:  
Escanea el código QR





1ER CONGRESO INTERNACIONAL  
**DERECHO  
 COMPARADO**  
 EN MADRID, ESPAÑA

2019 - 2020  
 14-15 de Septiembre, 16-17 de Septiembre  
 Hotel, CUEJ y Universidad



### La recaudación, un camino para el bienestar

**Mtro. César Reyes  
Juárez (México)**

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



### Historia del Derecho Marítimo Mexicano

**Lic. Fanny Ángeles  
Vázquez Gómez  
(México)**

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



### México y el Derecho del Mar

**Mtra. Martha Elena  
Córdoba Roldán  
(México)**



### Ceremonia de clausura El funcionamiento del Sistema Aduanero Español

**Lic. María Pilar Jurado  
Borrego (España)**

Ver ponencia:  
Escanea el código QR



2DO CONGRESO INTERNACIONAL:  
**DERECHO  
COMPARADO**  
EN MÚNICH, ALEMANIA

sobre Materia Aduanera, Fiscal, Marítimo,  
Penal, Civil, Constitucional y Laboral



**24 Y 25 DE JULIO DE 2023**

[www.colegionacionaldeprofesionistas.mx](http://www.colegionacionaldeprofesionistas.mx)



# MÉXICO EN GRAVE FALTA EN MATERIA DE FACILITACIÓN AL COMERCIO

## Dr. Juan Rabindrana Cisneros García

Rector del Centro Universitario de Estudios Jurídicos (CUEJ), Doctor en Derecho. Profesor de la Facultad de Derecho de la UNAM. Autor de los libros: *Derecho Aduanero Mexicano* (Editorial Porrúa), *Manual práctico de amparo indirecto vs el embargo de mercancías* (CENCOMEX); coautor de los libros: *Derecho Procesal Fiscal y Aduanero* (TAX Editores), *El Sistema Nacional Anticorrupción* (TAX Editores), entre otros. Abogado Litigante en materia fiscal y aduanera; ex servidor público de la Administración General de Aduanas en 4 ocasiones. Miembro del Claustro de Doctores en Derecho de la UNAM y de la Academia Internacional de Derecho Aduanero (ICLA). Fundador y presidente del Colegio Nacional De Profesionistas Con Posgrado En Derecho A.C.



**A**ntes de que el Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio (GATT) entrara en vigor en México y, bajo el amparo del Código Aduanero de 1951, las mercancías eran revisadas al 100%, lo que supone un control aduanero rígido, en donde la lucha contra el contrabando y la introducción de mercancías prohibidas juegan un importante papel y era lo más visible de una aduana. Pensar en la facilitación de comercio era algo que no estaba en la agenda de la autoridad aduanera como prioridad. Pero con la entrada del Tratado de Libre Comercio de América del Norte en 1994 se observó la necesidad de que la revisión fuera aleatoria, a fin de no retardar el tránsito de las mercancías, haciendo necesario el desarrollo de la gestión de riesgos y la inteligencia aduanera en una búsqueda selectiva de mercancías de contrabando y que ingresaban al país de manera ilícita.

Así, la revisión no podría ser del 100%, sino de manera selectiva y desarrollando la inteligencia aduanera y la cooperación entre las aduanas del mundo. El desarrollo de la tecnología y de equipos no intrusivos ha hecho posible el despacho aduanero más ágil, pero hay mucho por hacer.

En el siglo XX existían ya tres instrumentos internacionales que de manera importante regían y siguen rigiendo el comercio internacional de mercancías: a) El Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio, b) El Convenio de Kyoto Revisado, c) El Sistema Armonizado de Clasificación y Codificación de Mercancías.

El GATT de 1947, y posteriormente de 1994, estableció las bases del comercio internacional y procuró la disminución de los aranceles y la reducción de las restricciones u obstáculos al comercio exterior; mientras que el Convenio de Kyoto Revisado estableció las bases para la homologación y armonización de los servicios aduanales, homologando, entre otros aspectos, la información que se debe proporcionar ante las aduanas en los pedimentos correspondientes. En materia de clasificación arancelaria ha sido la Organización Mundial de Aduanas la que ha desarrollado el Sistema Armonizado de Clasificación y Codificación de Mercancías.

Posteriormente, y ya en el siglo XXI, la Organización Mundial del Comercio (OMC) inicia sus trabajos para analizar el porqué del retraso de algunos países en las operaciones de comercio exterior y la OMA empieza a medir los tiempos de despacho de mercancías de cada país. Es así que se llegó a la conclusión de que la burocracia y el excesivo control aduanero de los países producen ese retardo y encarecimiento de las importaciones y exportaciones.

Es en este sentido que a nivel internacional tanto la OMA como la OMC vienen dictando los principios de comercio internacional. La orientación es clara: facilitación del comercio pero sin perder el control aduanero.

Es así que el Anexo General del Convenio de Kyoto Revisado compromete a las partes contratantes a los siguientes principios fundamentales:



- Transparencia y previsibilidad de las acciones que realiza la Aduana,
- estandarización y simplificación de la declaración de mercancías y los documentos de soporte,
- procedimientos simplificados para los operadores autorizados,
- máxima utilización de la tecnología de la información,
- mínimos controles aduaneros necesarios para garantizar el cumplimiento con las reglamentaciones,
- uso de la administración de riesgos y controles por auditoría,
- intervenciones coordinadas con otras entidades fronterizas, y
- colaboración con el sector comercial.

En este mismo sentido, el T-MEC reconoce en el capítulo 7 la obligatoriedad del Acuerdo sobre Facilitación del Comercio que se publicó en nuestro país en abril de 2017.

Estos acuerdos o convenios son obligatorios para nuestro país en términos del artículo 133 de la Constitución Federal y obligan al Estado Mexicano a realizar todas las acciones necesarias para procurar esa facilitación del comercio. El problema es que la facilitación se complica cuando la autoridad se enfoca más en el control aduanero.

En efecto, el control de las autoridades aduaneras respecto de las mercancías que se importan y exportan en las aduanas es sin duda un fin muy importante a fin de asegurar el correcto pago de las contribuciones y aprovechamientos, así como el cumplimiento de restricciones y regulaciones no arancelarias.

El despacho aduanero tiene que ser ágil, eficiente y transparente, pero durante todo el año 2022 tuve conocimiento de diversos casos en los que la aduana viene reteniendo mercancías por varios días, incluso sin haberse accionado el mecanismo de selección automatizado (que es el que debe determinar si se realiza el reconocimiento o no de las mercancías), lo que sin duda es contrario a estos principios de facilitación y darán una mala nota internacional y calificación de nuestro país respecto de su desempeño logístico.

La operación aduanera no es transparente (ya que no se indican las causas del retraso en la liberación de las

mercancías) y no se está privilegiando la auditoría posterior al despacho.

El Manual de Operación Aduanera es claro al indicar que el reconocimiento aduanero no debe de exceder de 3 horas y de que, en caso de encontrar irregularidades, el acta debe levantarse en un plazo máximo de 5 días (conforme a lo previsto en el artículo 153-A de la Ley Aduanera y 200 del Reglamento de la Ley Aduanera).

## 5. Reconocimiento Aduanero

El reconocimiento aduanero de la mercancía, deberá efectuarse en un tiempo máximo de tres horas, contadas a partir del momento en que se haya dado inicio al mismo, con excepción de lo siguiente: a) Existan circunstancias que retrasen la revisión efectuada por el personal de la aduana. b) Se detecten irregularidades que ameriten su verificación total, para lo cual se deberá atender lo previsto en el numeral 5.1.

### 5.1. Irregularidades en reconocimiento aduanero

Para efectos del inciso b), del numeral 5, en el caso de que la autoridad aduanera presuma que se está cometiendo alguna infracción que requiera de una investigación previa por parte de alguna Administración Central competente para determinarla, se estará a lo siguiente:

a) Se deberá enviar en el mismo día de la presunción de la irregularidad, la solicitud correspondiente a la Administración Central que se encargará de llevar a cabo la investigación.

b) El personal autorizado deberá marcar en el SAAI, la opción “pendiente por investigación”, a efecto de que el verificador continúe con los reconocimientos que le haya asignado el SAAI.

c) Se deberá de levantar acta circunstanciada de hechos por medio de la cual se amplía el reconocimiento con el objeto de allegarse de mayor información sobre la operación de comercio exterior.

d) El reconocimiento deberá concluirse en un plazo no mayor a dos días hábiles contados a partir de la fecha en que se haya dado inicio al mismo. Si durante el plazo señalado, en el párrafo anterior la Administración Central correspondiente, no da contestación a la solicitud presentada por la aduana y si no se detectaron irregularidades dentro de la práctica del mismo, que actualicen alguna causal de embargo o retención, se procederá a la liberación del embarque. La falta de respuesta dentro del plazo establecido, no significará una resolución favorable al contribuyente, por lo que las facultades de la autoridad quedarán a salvo para determinar las infracciones que resulten procedentes. El plazo señalado en el inciso d), podrá prorrogarse por tres días más cuando la Administración Central que realiza la investigación cuente con indicios que hagan suponer la comisión de alguna irregularidad, para lo cual deberá informar vía correo electrónico al administrador y/o persona designada, con el objeto de que se tomen las medidas necesarias con base a la opinión vertida por el área generadora de la investigación y la autoridad aduanera a cargo del reconocimiento aduanero, deberá observar lo previsto en los artículos 153-A de la Ley Aduanera y 200 de su Reglamento.

El nacimiento de la Agencia Nacional de Aduanas de México no está siendo acorde con esta orientación. Desde luego que se puede ejercer el control aduanero pero desarrollando la inteligencia aduanera, la gestión de riesgos y la debida capacitación del personal aduanero.

Existe una desafortunada desvinculación entre las universidades del país que ofrecen estas carreras y sus estudios de posgrado con los servidores públicos que desempeñan esta función. La preparación del personal para la materia aduanera no se logra con un curso de semanas, es todo un proceso de varios años, en donde el servidor público debe de conocer la Ley Aduanera, su reglamento, las reglas generales de comercio exterior, el Manual de Operación Aduanera, la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, las notas nacionales, la Ley de Comercio Exterior, su Reglamento, sus reglas generales, siendo necesario, además, conocer la basta legislación internacional que rige el comercio internacional.

Consideramos que la idea de una agencia especializada en materia aduanera es correcta, pero mientras no sea verdaderamente especializada y con personal conocedor de la materia no está destinada a tener un buen fin. La ANAM debe de aprovechar los maestros y doctores en derecho aduanero y derecho de comercio exterior que tiene el país, si no lo hace estará desaprovechando ese capital humano especializado que puede ayudarle a conseguir sus metas y objetivos.

Estamos a tiempo de corregir el camino y crear una ANAM eficiente y acorde a los nuevos retos del comercio internacional y la facilitación del comercio.





Grupo Logístico en Materia  
Aduanera, S.C.



# Soluciones Integrales de Comercio Exterior

**¡Más eficiente,  
más seguro,  
más rentable!**

Servicios de  
comercializadora

Fletes internacionales

Servicios puerta  
a puerta

Agente Aduanal



(55) 2598 0158



filemon.ortiz@servicioaduanalglma.com

[www.glma.com.mx](http://www.glma.com.mx)





# COMERCIO INTERNACIONAL, COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS



## 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).

**T**anto la actividad del comercio internacional, como del comercio exterior y las aduanas requieren para su realización de un orden, el cual sólo es posible gracias a la Ciencia del Derecho que establece un conjunto de normas jurídicas nacionales e internacionales, así como de principios que son esenciales para que los actores y operadores puedan realizar sus actuaciones con seguridad y certeza jurídica.

En el ámbito material de validez de la norma jurídica o ramas del Derecho se identifica la materia que pretende regular, es decir, la norma jurídica no se aplica indistintamente; cada una rige en determinada área del Derecho y tiene características particulares.

Tradicionalmente se reconocen tres grandes rubros como ramas del Derecho: el Público, el Privado y el Social, y es en el Derecho Público donde el Comercio Internacional, el Comercio Exterior y las Aduanas se identifican dentro de su campo de aplicación.

La rama del Derecho que se encarga de regular el comercio internacional es el Derecho de Comercio Internacional, el cual podemos definir como el conjunto de normas jurídicas y principios que regulan la actividad comercial relacionada con el intercambio de mercancías, servicios y capitales que realiza en su conjunto la comunidad internacional de países.

Los tres acuerdos internacionales principales que

regulan el comercio internacional son: el Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio (GATT), El Acuerdo General sobre Comercio de Servicios (GATS) y el Acuerdo General sobre Derechos de Propiedad Intelectual Relacionados con el Comercio (ADPIC), entre otros, los cuales son administrados por la Organización Mundial del Comercio (OMC).

La OMC es la única organización internacional que administra los acuerdos multilaterales del comercio entre los países. La base de su actuación son los Acuerdos de la Ronda Uruguay, que fueron negociados y firmados por los gobiernos y ratificados por los respectivos parlamentos.

Hasta la creación de la OMC en 1995, el GATT constituyó el marco jurídico para la mayor parte del comercio mundial. "GATT" por las siglas en inglés de "General Agreement on Tariffs and Trade", es la abreviatura del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio. La negociación del GATT se remonta al decenio de 1940, y fue parte del proyecto de la posguerra de reconstruir el sistema multilateral del comercio mundial mediante la eliminación de la discriminación, la reducción de los aranceles y la supresión de otros obstáculos al comercio. El objetivo inicial era crear una Organización Internacional de Comercio (OIC) que se ocupara de la esfera del comercio en la cooperación económica internacional y que viniera a añadirse a las dos instituciones de

"Bretton Woods": el Banco Mundial y el Fondo Monetario Internacional (FMI).

El proyecto siguió en una doble vía: la redacción de la Carta de una Organización Internacional de Comercio (OIC) y el inicio de negociaciones arancelarias multilaterales. Nunca se pretendió que el GATT fuera una organización internacional, sino únicamente un acuerdo subsidiario en el marco de la Carta de la OIC. Sin embargo, la OIC no llegó a hacerse realidad y el GATT entró en vigor en virtud de un Protocolo Provisional firmado el 30 de octubre de 1947 y con efecto a partir del 1º de enero de 1948. Los países signatarios del Protocolo convinieron en aplicar las disposiciones contenidas en el GATT hasta que la OIC pudiera hacerse cargo de su administración. Así pues, durante 47 años, el GATT actuó como organización internacional de facto y asumió algunas de las funciones previstas en un principio para la OIC.

“ El GATT es un acuerdo internacional concertado en 1947 que contiene las normas y las obligaciones que durante casi 50 años rigieron el comercio de mercancías entre los países que lo firmaron y ratificaron, y que se denominaban normalmente "Partes Contratantes". Entre 1947 y 1994, las Partes Contratantes organizaron ocho rondas de negociaciones, la más larga (1986-1994) y general fue la Ronda Uruguay, que incluyó negociaciones sobre servicios y propiedad intelectual. Las Partes Contratantes concluyeron la Ronda adoptando el "Acta Final en que se incorporan los resultados de la Ronda Uruguay de negociaciones comerciales multilaterales. ”

Por su parte, la rama del Derecho que se encarga de regular el comercio exterior de México es el Derecho de Comercio Exterior, el cual podemos definir como el conjunto de normas jurídicas, principios e instituciones que regulan la actividad comercial del Estado relacionada con el intercambio de mercancías, servi-

cios y capitales con otro Estado o grupo de Estados que se encuentran integrados económica y políticamente, así como también a las normas que promocionan, fomentan, e integran la economía nacional con la internacional mediante tratados, así como la defensa de la planta productiva contra las prácticas desleales del comercio internacional.

La base constitucional de nuestro comercio exterior la encontramos en el artículo 131 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; sin embargo, existen diferentes preceptos constitucionales que impactan en dicha actividad, los cuales rigen desde la estructura del gobierno, las atribuciones y facultades mediante las que se ha investido a las autoridades en materia de comercio exterior y las garantías que las normas constitucionales le confieren a los particulares.

La Ley de Comercio Exterior, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de julio de 1993, y su Reglamento, publicado en el mismo órgano informativo el 30 de diciembre de 1993, ambos ordenamientos se desprenden del artículo 131 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de Comercio Exterior vigente, constituyendo la legislación fundamental tratándose del comercio exterior mexicano.

La Ley de Comercio Exterior tiene por objeto regular y promover el comercio exterior, incrementar la competitividad de la economía nacional, propiciar el uso eficiente de los recursos productivos del país, integrar adecuadamente la economía mexicana con la internacional y contribuir a la elevación del bienestar de la población.

Sus disposiciones son de orden público y de aplicación en toda la República, sin perjuicio de lo dispuesto por los Tratados o Convenios Internacionales de los que el Estado mexicano sea parte. La aplicación e interpretación de sus disposiciones corresponde para los efectos administrativos a la Secretaría de Economía.

Esta ley también establece las facultades del Ejecutivo en materia de aranceles, es decir, para aumentar, disminuir o suprimir aranceles mediante Decretos de conformidad con lo establecido en el artículo 131 constitucional. También regular, restringir o

prohibir la exportación e importación de mercancías, así como la circulación y tránsito de mercancías extranjeras en territorio nacional.

El Derecho Aduanero se compone de un conjunto de normas jurídicas, así como de principios e instituciones que regulan las actividades o funciones del Estado mexicano en relación con la entrada al territorio nacional y la salida del mismo de mercancías de comercio exterior. Podemos señalar que la Aduana es un ente de la Administración Pública Federal, encargada de controlar, pero también de facilitar el ingreso al territorio nacional y la salida del mismo de las mercancías de comercio exterior aplicando estrictamente la legislación aduanera y la legislación de comercio exterior de acuerdo a los diferentes trámites y regímenes aduaneros aplicables a las mercancías de que se trate, ello mediante el examen y revisión física-documental en el despacho aduanero de las mismas para su posterior desaduanamiento y puesta a disposición de los importadores y exportadores.

México cuenta con 50 aduanas distribuidas a lo largo y ancho de todo nuestro territorio nacional, las cuales han sido ubicadas de acuerdo a las necesidades estratégicas de nuestro comercio exterior y a su logística. En ese sentido contamos con 19 aduanas en la frontera norte, 17 aduanas marítimas, 12 aduanas interiores y 2 aduanas en la frontera.

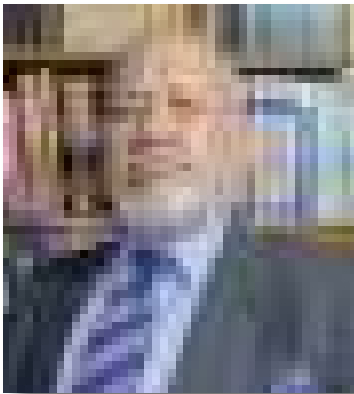
La actividad aduanera del Estado mexicano se encuentra regulada por normas jurídicas de carácter nacional e internacional y, por lo que corresponde a las primeras, encontramos su fundamento principalmente en el artículo 89 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en la Ley Aduanera y su Reglamento, en la Ley de los Impuestos Generales de Importación y Exportación, en el Código Fiscal de la Federación (de aplicación supletoria) y demás leyes que regulan la entrada y la salida de mercancías del territorio nacional. Por lo que corresponde a las segundas, tenemos especialmente el Convenio para la Simplificación y Armonización de los Regímenes Aduaneros (Convenio de Kyoto, el cual aún no ha sido suscrito por México), el Convenio del Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías (SADCM), ambos prescritos por la Organización Mundial de Aduanas (OMA), así como de muchos otros ordenamientos internacionales. Todo este conjunto de normas jurídicas integra la legisla-

ción aduanera nacional e internacional, encargada de regular la entrada al territorio nacional y la salida del mismo de las mercancías de comercio exterior.

Para efectos de concluir con lo anterior, podemos resumir que el Comercio Internacional obedece al cumplimiento de todos los principios, acuerdos y tratados internacionales a los que el Estado mexicano se encuentra sujeto por ser parte de la Organización Mundial del Comercio. Pero es a través del Comercio Exterior que el Estado mexicano regula y promueve el comercio frente a otros países, tratando siempre de incrementar la competitividad de la economía nacional, propiciar el uso eficiente de los recursos productivos del país, integrar adecuadamente la economía mexicana con la internacional y contribuir a la elevación del bienestar de la población. Y será en las Aduanas donde se lleve ese control y fiscalización por la entrada de mercancías al territorio nacional o la salida de éste, donde los operadores del comercio den el debido cumplimiento de las leyes nacionales y compromisos internacionales.







# EL USO INCORRECTO DEL LENGUAJE POR LOS OPERADORES DEL DERECHO

Mtro. José Luis Flores González

Juez Civil de Primera Instancia del Estado de México en retiro. Maestro en Derecho y Maestro en Docencia y Desarrollo de Competencias. Doctorando en Derecho Procesal Constitucional por la Universidad Alfa Lambda.

**E**scribimos para comunicarnos, para transmitir una idea o mensaje a nuestro interlocutor. En el caso de los operadores del derecho, juzgadores o abogados, la transmisión de esas ideas y mensajes, además de reunir ciertas exigencias de carácter formal, deben satisfacer otras de carácter lingüístico para comunicar de manera correcta una decisión judicial, una demanda, una contestación, unos agravios o alegatos, etcétera. Lo cual, muchas veces no se logra por un uso inadecuado del lenguaje.

En efecto, no obstante, que los abogados tenemos como herramienta de trabajo al lenguaje, no lo usamos correctamente y, por ende, no logramos una eficaz comunicación.

Es imprescindible que los juristas poseamos conocimientos profundos del idioma, ya que el lenguaje es instrumento de expresión y comunicación de todas las personas y de uso especial en el derecho. En la práctica forense, cotidianamente observamos el uso inadecuado del lenguaje. El léxico en los abogados no sólo debe ser claro y preciso, también debe respetarse la sintaxis y poner atención a las reglas de puntuación. Enseguida, establezco unos ejemplos del mal uso del lenguaje.

## USO INADECUADO DEL GERUNDIO

El Gerundio, según Carlos González Peña<sup>1</sup>, es un derivado verbal que hace el oficio de adverbio y termina siempre en ando, endo o iendo; como comprando de comprar, vendiendo de vender, partiendo de partir. En cuanto al tiempo, el gerundio expresa coexistencia o anterioridad inmediata. Coexistencia como en: “Andando los caballeros lo más de su vida (...)”.

Anterioridad inmediata como en “los cabreros tendiendo por el suelo unas pieles de ovejas aderezaron su dulce cena”.

El gerundio nunca debe denotar posterioridad, por tanto, es absurdo decir: “Llegaron a su casa teniendo que retroceder, porque la encontraron cerrada”. El gerundio compuesto se forma con el gerundio del auxiliar haber y el participio sustantivado del verbo que se conjuga: “habiendo amado, habiendo temido” significa por lo que a tiempo anterioridad del verbo con que se construye: “Habiendo recibido noticias tuyas nos tranquilizamos”. En las sentencias, suele hablarse de resultandos y considerandos, lo cual es incorrecto.

<sup>1</sup> GONZÁLEZ PEÑA, Carlos, *Manual de Gramática castellana*, México, Editorial Patria, 1988, p. 111.

## MAL USO DE LA PALABRA “BAJO”

Bajo, conforme a la Real Academia Española, significa:

bajo, baja *adjetivo*. Que tiene una altura inferior de lo que se considera normal o inferior en comparación a la de otra cosa de su misma naturaleza. "un hombre bajo; un techo bajo; una tapia baja". 2. Que está situado a poca distancia sobre la superficie de la tierra o sobre el nivel del mar. "habitaban en las tierras bajas; las nubes están muy bajas". Es común ver y escuchar: bajo las siguientes bases, bajo las siguientes consideraciones, bajo las siguientes premisas.

## USO INCORRECTO DE LA EXPRESIÓN “SIEMPRE Y CUANDO”

La naturaleza gramatical de las palabras SIEMPRE Y CUANDO es de adverbios de tiempo. Recordemos que los adverbios tienen como función la de modificar al verbo. SIEMPRE significa en cualquier momento, sin interrupción. Se puede referir a la totalidad del tiempo o al tiempo considerado. CUANDO indica el tiempo en que se sitúa u ocurre algo. R. Ramos Martínez<sup>2</sup> afirma que la expresión “siempre y cuando” es un barbarismo, pues ambos, como se ha dicho, son adverbios de tiempo, que indican distinta temporalidad y, ese barbarismo se agrava cuando se agrega la conjunción copulativa “y”.

Pues dice, una acción puede hacerse siempre y a veces cuando se puede. Pero si sólo puede hacerse en ocasiones indica que no siempre se puede hacer. Para salvar este error, debe emplearse el modo conjuntivo condicional “siempre que”; es decir “con la condición de que”; “iré siempre que haga falta”. No “siempre y cuando”.

En conclusión, no pueden usarse conjuntamente ambos adverbios de tiempo, porque tienen significados diversos de temporalidad y el absurdo aumenta, si se unen con la conjunción “y”.

## MAL USO DE LA FRASE “EN BASE”

La frase “CON BASE”<sup>3</sup> significa con apoyo o fundamento en. Formas análogas de esta expresión son:

“Sobre la base de”, “En función de”. Por ello, son incorrectas las frases: “En base a”, “Con base a”, pues en estas expresiones hay un uso incorrecto de las preposiciones “en” y “a”.

Explicemos por qué: la preposición “en” significa el lugar donde está algo, indica la posición de algo que está encima de otra cosa, en contacto con ella. Por su parte, la preposición “a” indica dirección, tiempo. En cambio, la preposición “con” indica que una persona acompaña a otra o hace algo junto a ella, indica que dos objetos o dos fenómenos van aparejados u ocurren a la vez.

## USO INCORRECTO DEL VERBO TURNAR

Turnar. Es alternar ordenadamente con otras personas en el beneficio o en el desempeño de un cargo. R. Ramos Martínez dice que, turnar es alternar, con una o más personas en el repartimiento de una cosa o en servicio de algún cargo, guardando un orden sucesivo entre todos. Así, se turnan los soldados en las guardias, las enfermeras en los hospitales, pero un expediente “no se turna”, a un juez se envía, se remite.<sup>4</sup> No es óbice que algunos diccionarios consideren que, en México, se emplee tal verbo como sinónimo de remitir. Pues ello es incorrecto, ya que remitir es enviar una cosa a determinada persona de otro lugar. En los juzgados se dice túrnense los autos al juez para dictar sentencia.

## USO INCORRECTO DE LA PALABRA “TENDIENTE”

“Tendiente” dice R. Ramos Martínez<sup>5</sup>, es el participio activo del verbo tender: que tiende. En cambio, “tendente” es un adjetivo, que tiende, se encamina, se dirige o refiere a algún fin.

El adjetivo se usa como derivado del verbo tender, en su acepción de propender, referirse a alguna, no en las de desdoblar, echar por el suelo, colgar la ropa mojada, alargar o extender, etc. Se dice: “Hicieron trabajos tendentes a mejorar las condiciones de vida” y no tendientes.

Así, es evidente que los abogados usamos equivocadamente la palabra “tendiente”, pues esta significa desdoblar o colgar, pero no propender.

2 RAMOS MARTÍNEZ, R., *Manual para hablar bien y escribir mejor*, México, Editorial Diana, 1975, p. 112.

3 Esta respuesta fue elaborada por la Comisión de Consultas de la Academia Mexicana de la Lengua.

4 RAMOS MARTÍNEZ, R., *op. cit.*, p. 112.

5 CAMPOS RAMOS, Miguel, *Disparatario 1*, México, Editorial Trillas, 2009, p. 110.

## USO INADECUADO DEL VERBO APERTURAR

El verbo *aperturar* no existe. Según la Real Academia Española (RAE) en los últimos tiempos se ha formado el verbo “*aperturar*” a partir del sustantivo “*apertura*” y se emplea como “acción y resultado de abrir”. Sin embargo, la norma culta lo rechaza. Abrir y reabrir es mejor que *aperturar* y *reaperturar*. En los expedientes judiciales es costumbre decir “se *apertura* la etapa probatoria”.

## USO INCORRECTO DEL VERBO GIRAR

“*Girar*” conforme a la Real Academia Española<sup>6</sup> tiene los significados siguientes:

1. Mover a una persona o una cosa haciéndole dar vueltas sobre sí misma o alrededor de otra cosa.

"giró la cabeza"

2. *verbo intransitivo*

Moverse una persona o una cosa dando vueltas sobre sí misma o alrededor de otra cosa.

"la Tierra gira sobre sí misma"

"la Tierra gira sobre sí misma o alrededor de otra cosa"

"la Tierra gira sobre sí misma"<sup>7</sup>

Sin embargo, en los expedientes judiciales se dice: “*gírese* oficio a la policía ministerial”, lo cual es incorrecto.

Los ejemplos referidos ponen de manifiesto la necesidad de que los juristas tengamos conocimientos precisos del idioma español, pues reitero, el lenguaje es instrumento de expresión y comunicación. Los operadores del derecho podemos solucionar los errores citados si acudimos al diccionario, si nos preocupamos más por usar adecuadamente nuestro idioma, pues de esa forma lograremos comunicarnos correctamente y, por consecuencia, seremos más eficaces en nuestro ejercicio profesional. Por lo anterior, concluyo: los operadores del derecho debemos emplear correctamente el lenguaje, para establecer una comunicación eficaz, para ello debemos acudir al diccionario y a la gramática.



<sup>6</sup> Consultado en el Diccionario de la Lengua Española: <https://dle.rae.es>.

<sup>7</sup> Definiciones de Oxford Languages.



## EFFECTIVIDAD Y MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES PARA PERSONAS FÍSICAS POR INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO, CON LA FINALIDAD DE SOLICITAR LA DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS ESTE AÑO 2023



### Dr. Víctor Hugo Barrios Parrilla

Licenciado en Derecho por la UNAM y Licenciado en Contabilidad por el IPN. Cuenta con Especialidad en Derecho Tributario y en Derecho Mercantil por la Escuela Libre de Derecho. Maestro en Derecho Constitucional y Amparo por la Escuela Libre de Derecho y Maestro en Derecho Tributario por la Facultad Judicial de Derecho Tributario. Doctor en Derecho Tributario por la Facultad Judicial de Derecho Tributario, Doctor en Derecho Aduanero y Derecho de Comercio Exterior por el CUEJ y Doctor *honoris causa* por la Federación Mexicana de Colegios de Abogados A.C. Cuenta con diversos reconocimientos y distinciones a su trayectoria profesional, reconociéndolo como uno de los fiscalistas más importantes de México. La Revista FORBES le otorgó el “Reconocimiento al Profesionalismo FORBES 2022” y fue galardonado como “Asesor Estratégico de 2023” por la Revista Empresarial ASESORES.

**C**omo se puede apreciar han culminado las fiestas decembrinas y con ello el fin de año y, en relación a la materia, el cierre fiscal del ejercicio 2022. En virtud de lo anterior, es preciso hacer énfasis en que las personas físicas en cumplimiento de sus obligaciones fiscales deberán presentar su declaración anual de impuesto sobre la renta (ISR) de acuerdo a su régimen fiscal, o bien, cuando así lo decidan, en la cual deberán contener la información de sus ingresos, deducciones autorizadas (erogaciones estructurales) y personales (gastos no estructurales), retenciones, así mismo de los pagos provisionales previstos en ley a más tardar el mes de abril del presente año.

Cabe mencionar que, en materia tributaria, las deducciones son aquellas partidas que la ley permite a los contribuyentes descontar o disminuir de sus ingresos acumulables para así determinar la base gravable sobre la cual se aplicará la tarifa del ISR para personas físicas; es decir, las deducciones que para el legislador, conllevan a un detrimento de la riqueza del ingreso obtenido por los causantes de dicho impuesto.

Por su parte, las deducciones personales se definen como aquellas erogaciones que los contribuyentes perciben de los ingresos señalados en el Título IV de la Ley del ISR (de las personas físicas), mismas que se encuentran reguladas en el artículo 151 de la Ley del ISR, por medio de los cuales se pueden restar de los ingresos acumulables en la declaración del ejerci-

cio correspondiente, de conformidad con el artículo 152 de la Ley del ISR.

A fin de robustecer lo anterior, la Primera Sala de la H. Suprema Corte de Justicia de la Nación en la jurisprudencia 1a./J. 15/2011 clasifica en dos rubros a las deducciones en materia de ISR, ello en virtud del destino de la erogación realizada, quedando de la manera que sigue:

1. La primera clasificación es nombrada como las estructurales, y reconocidas por el legislador, con el objeto de no violar el principio de proporcionalidad en materia tributaria, ello en virtud de que se ven disminuidos los ingresos brutos frente a los gastos en que el contribuyente incurrió para generarlos, lo cual permite identificar la renta neta de los causantes, misma que debe constituir la base de la contribución de referencia;
2. La segunda clasificación se refiere a las no estructurales, definiéndolas como aquellas erogaciones que no se vinculan con la producción u obtención del objeto del impuesto; sino que las mismas tienen algún fin específico, ya sea carácter político fiscal del Estado o extrafiscal, de las cuales podemos ubicar a las deducciones personales previstas en el artículo 151 de la Ley del ISR.

- Honorarios médicos, dentales y por servicios profe-

sionales en materia de psicología y nutrición.

- Donativos no onerosos, ni remunerativos.
- Primas de seguros de gastos médicos.
- Intereses reales efectivamente pagados por créditos hipotecarios.

Aunado a lo anterior, una vez presentada la declaración anual, los contribuyentes pueden obtener:

- 1) un saldo a favor o;
- un impuesto a cargo.

En el primer supuesto, el contribuyente podrá optar por solicitar la devolución de saldo a favor de manera automática en la misma declaración o a través del Formato Electrónico de Devoluciones (FED); trámites que pueden realizarse a través de los sistemas electrónicos del SAT, o bien, por personal de la autoridad fiscal, los cuales validarán la información declarada y, si es el caso, devolverán la cantidad total pedida, ya sea autorizarla de manera parcial o en su defecto negarla exponiendo los fundamentos y motivos que sustenten esa determinación.

En virtud de lo anterior, resulta importante señalar que con el nuevo Régimen Simplificado de Confianza (RESICO) se ha integrado a 15,403 nuevos contribuyentes a su padrón al cierre del primer trimestre del 2022, lo cual representa 0.66% de más de 2.3 millones de personas físicas que tributan en el nuevo régimen, de acuerdo con datos del Informe de Gestión Tributaria del Servicio de Administración Tributaria (SAT).

No obstante, resulta por muchos conocido que en el último par de años, el Servicio de Administración Tributaria ha negado la devolución de saldos a favor solicitados por personas asalariadas, bajo el argumento de que sus patrones no presentaron información alguna ante el SAT con la cual se pudiera vincular la existencia de una relación o vínculo laboral.

Es por ello que, con el presente artículo el lector tenga pleno conocimiento de que en el caso de que la autoridad niegue la devolución bajo ese argumento, ello resulta a todas luces ilegal, esto en virtud de que no se tomaron en cuenta los derechos y obligaciones que tiene una persona que tributa en el régimen de sueldos y salarios, al pretender imponerle una carga que no se encuentra establecida en la Ley del ISR.

En virtud de lo anterior, es importante señalar que en la Ley del Impuesto sobre la Renta se establece que

las personas físicas asalariadas únicamente tienen las siguientes obligaciones tributarias:

- A) Realizar el pago de sus impuestos.
- B) Proporcionar a quienes les hagan pagos los datos para que sean inscritos en el RFC o, si cuentan con registro, proporcionar dicha clave a su empleador.
- C) Solicitar los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) que amparen los pagos recibidos.
- D) Presentar declaración anual en los siguientes casos:
  - Cuando obtengan ingresos acumulables distintos a los establecidos en el Capítulo de sueldos y salarios.
  - Cuando comuniquen por escrito a su empleador que presentarán declaración anual.
  - Cuando dejen de prestar servicios antes del 31 de diciembre del año que se trate o cuando se hubiesen prestado servicios a dos o más empleadores de forma simultánea.
  - Cuando obtengan ingresos de fuente de riqueza ubicada en el extranjero, o provenientes de personas no obligadas a efectuar retenciones.
  - Cuando obtengan ingresos anuales por sueldos y salarios que excedan de la cantidad de \$400,000.00.
- E) Comunicar a su empleador por escrito antes de que les realice el primer pago que corresponda a la prestación de servicios personales subordinados en el año calendario que se trate, si presta servicios a otro empleador y si éste les aplica subsidio para el empleo para que no les sea nuevamente aplicado.

Resulta incólume señalar que, las disposiciones que regulan lo relativo a las devoluciones solicitadas por las personas pagadoras de impuestos, establecen la obligación de las autoridades fiscales de devolver las cantidades pagadas indebidamente o en exceso por las personas contribuyentes, estableciendo que en caso de que las contribuciones se hubiesen retenido, la devolución se efectuará a quien se le aplicó la retención, es decir, directamente a la persona física que percibe ingresos por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.

Es así que las personas físicas que perciben ingresos por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, no tienen obligación alguna de probar que existió una relación laboral, sino que únicamente deben dar cumplimiento a las obligaciones relativas a pagar sus impuestos, proporcionando sus datos para que sean inscritos en el RFC o informar su clave de RFC, presentar la declaración anual respectiva, así como informar a su patrón si presta servicios a otro empleador y si éste les aplica subsidio para el empleo para que no les sea nuevamente aplicado. Es decir, las personas contribuyentes inscritas bajo el Régimen de Sueldos y Salarios no están obligadas a resguardar y proporcionar aquellos elementos que demuestren que realmente se prestó un servicio personal subordinado.

A mayor abundamiento se transcribe lo dispuesto en el artículo 99, fracción III, de la Ley del ISR, mismo que establece que es una obligación de los empleadores “(...) Expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas que reciban pagos por los conceptos a que se refiere este Capítulo, en la fecha en que se realice la erogación correspondiente, los cuales podrán utilizarse como constancia o recibo de pago para efectos de la legislación laboral (...)”. Esto es, los CFDI de nómina son aquellos documentos que amparan el pago que efectúa el patrón por el servicio personal subordinado recibido de la persona trabajadora.

Es así, que los comprobantes fiscales de nómina son suficientes para demostrar el pago por concepto de sueldos y salarios, así como para acreditar la relación laboral siempre y cuando exista reconocimiento por parte del trabajador que le fueron entregadas esas percepciones y dichos comprobantes cumplan con los requisitos establecidos en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, sin que sea necesario adjuntar alguna otra documentación, en virtud de que dentro de las obligaciones tributarias que se encuentran a cargo de las personas que tributan bajo el régimen de sueldos y salarios no se dispone que estén obligadas a recabar o guardar toda aquella información que demuestre la prestación de un servicio personal subordinado.

De lo anterior, se advierte que no resulta válido que la autoridad requiera estados de cuenta para cerciorarse que efectivamente se haya recibido el ingreso que se señala en el comprobante fiscal respectivo por concepto de salarios, pues se insiste en que los referidos CFDI son suficientes para demostrar que se

entregó esa percepción, aunado a que los contribuyentes asalariados no se encuentran obligados a llevar contabilidad, por lo que, considerando que los estados de cuenta forman parte de ésta, no existe la obligación de contar con ellos, ni de proporcionarlos ante la autoridad tributaria.

Si fuera el caso de que se cuente con los estados de cuenta, los mismos servirán para robustecer tanto el pago recibido como el hecho de que se prestó un servicio personal subordinado, sin perder de vista que tanto las autoridades, como los contribuyentes deben actuar de buena fe.

La consideración anterior se robustece con la Tesis Jurisprudencial número 2a./J.30/2020 (10ª.), emitida por la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, cuyo rubro señala lo siguiente:

**RECIBOS DE NÓMINA CON SELLO DIGITAL Y CADENA DE CARACTERES GENERADA POR EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) SON APTOS PARA DEMOSTRAR EL MONTO Y EL PAGO DE LOS SALARIOS A LOS TRABAJADORES.** Criterios discrepantes. Los Tribunales Colegiados analizaron una misma problemática jurídica arribando a posicionamientos contrarios, ya que mientras para uno de ellos la impresión de los recibos de nómina con sello digital y cadena de caracteres generada por la autoridad hacendaria, es apta para demostrar el pago y el monto de los salarios de los trabajadores, para el otro, esa eficacia demostrativa depende de la valoración que se haga de dicho documento con relación al caudal probatorio. Criterio jurídico. La Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación decide que cuando en un juicio laboral se ofrezca como prueba la impresión de los recibos de nómina con sello digital y cadena de caracteres generada por el Servicio de Administración Tributaria (SAT), dichos



documentos son aptos para demostrar el pago y el monto de los salarios de los trabajadores, salvo que exista prueba en contrario, ya que en ese supuesto deberá estarse al resultado de la valoración con relación al caudal probatorio. Justificación.

Lo anterior es así, porque una vez que el contribuyente cumple con lo dispuesto en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, los comprobantes digitales no sólo dan crédito del cumplimiento de una obligación formal en materia fiscal, sino que además, tal como establece el propio artículo 99, fracción III, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, son aptos para demostrar el pago que se realiza a favor del trabajador. En el entendido de que para tener por satisfecha esta obligación, se deben reunir las siguientes condiciones: a) que exista constancia, en cualquier soporte, de que el patrón entregó el comprobante al trabajador; b) que los comprobantes contengan elementos que acrediten que efectivamente se realizó la erogación a favor del trabajador; y c) que esos mismos elementos o en virtud del sistema empleado en su emisión, demuestren que el pago del salario se realizó directamente al trabajador en un medio autorizado por el artículo 101 de la Ley Federal del Trabajo. Contradicción de tesis 569/2019. Entre las sustentadas por los Tribunales Colegiados Tercero en Materia de Trabajo del Primer Circuito y Tercero en Materias Civil y de Trabajo del Décimo Séptimo Circuito. 6 de mayo de 2020. Cinco votos de los ministros Alberto Pérez Dayán, Luis María Aguilar Morales, José Fernando Franco González Salas, Yasmín Esquivel Mossa y Javier Laynez Potisek; votó con

salvedad Yasmín Esquivel Mossa, quien manifestó que formularía voto concurrente por considerar inexistente la contradicción de tesis. Ponente: Alberto Pérez Dayán. Secretario: Oscar Vázquez Moreno.

En virtud de lo anterior, resulta importante señalar que no debe interpretarse en el sentido de que los CFDI de nómina por sí solos amparan el pago de sueldos y salarios, o que los mismos acrediten la existencia de una relación laboral, es decir, sólo es aplicable cuando la persona contribuyente reconoce esa relación y, además, cuenta con tales documentos para demostrar su afirmación, ya que en el supuesto de que el particular niegue haber recibido ese ingreso, o la existencia del vínculo laboral con quien expidió el mencionado comprobante, será obligación de la autoridad demostrar la existencia de ese vínculo con lo que se demuestre que se efectuó ese pago o se prestó un servicio personal subordinado en favor de un patrón.

Por ende, resulta importante hacer mencionar que considerar lo contrario implicaría dejar en estado de indefensión a las personas trabajadoras, ello en virtud de que las mismas no son las encargadas de expedir los comprobantes de nómina, sino que es una obligación del patrón, quienes por error o incluso dolo, pudieran emitir ese tipo de comprobantes aun bajo el supuesto de no tener relación alguna con la persona asalariada. Por tanto, se concluye que es ilegal que la autoridad niegue la devolución de un saldo a favor bajo el argumento de que las personas contribuyentes no demostraron la relación laboral con el empleador que le pagó ingresos por concepto de sueldos y salarios, cuando existen los CFDI que amparan dichos ingresos y ésta reconoce la relación laboral y la entrega de los mismos, toda vez que estos dos elementos son suficientes para demostrar ese vínculo laboral.

Sirve de apoyo a lo anterior, el siguiente criterio jurisprudencial sustentado por nuestro Tribunal Federal de Justicia Administrativa.

**RENTA. DEVOLUCIÓN. LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET DE NÓMINA, (NO OBJETADOS), SON APTOS PARA QUE EL TRA-**

## BAJADOR ACREDITE UNA RELACIÓN LABORAL Y, POR TANTO, EL PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS CON LA RESPECTIVA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL CUAL DERIVÓ SU SALDO A FAVOR.

El artículo 99, fracción III, de la Ley del Impuesto sobre la Renta (Ley del ISR) prevé que quienes hagan pagos por concepto de sueldos y salarios tendrán la obligación de expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas que los reciban, en la fecha en que se realice la erogación correspondiente, los cuales podrán utilizarse como constancia o recibo de pago para efectos de la legislación laboral. Ahora bien, los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación (CFF) prevén los requisitos que deben cumplir dichos comprobantes, encontrándose entre ellos, el que contengan la cantidad, unidad de medida y clase de los bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen. En tal virtud, si la devolución del saldo a favor por concepto de impuesto sobre la renta (ISR) del ejercicio 2016, le fue negada al trabajador bajo el argumento de que su patrón no presentó información alguna ante la autoridad fiscal que acredite la relación laboral; a consideración del Órgano Jurisdiccional, tal determinación resulta ilegal si aquél exhibió los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de nómina que acreditan la misma, no objetados, así como el pago quincenal de sueldos y salarios con la respectiva retención por concepto de ISR, pues sí de conformidad con la Tesis de Jurisprudencia 2a./J 30/2020, emitida por la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, “los recibos de nómina con sello

digital y cadena de caracteres generada por el SAT, son aptos para demostrar el monto y el pago de los salarios a los trabajadores”, luego entonces, también lo son para acreditar la relación laboral entre quien los expide (patrón) y quien los recibe (trabajador) al cumplir con los requisitos de los artículos 29 y 29-A del CFF, esto es: 1) la clave del Registro Federal de Contribuyentes (RFC) y régimen fiscal de quien los expide, 2) folio y sello digital, 3) lugar y fecha de expedición, 4) RFC del receptor, 5) el concepto y la cantidad recibida, 6) el valor unitario, 7) en valor o total consignado en número y letra. JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO EN LA VÍA ORDINARIA. TERCERA SALA REGIONAL METROPOLITANA DEL TRIBUNAL FEDERAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA. 2021.

Así pues, estimados lectores, no teman a solicitar la devolución de sus impuestos cuando se encuentren en los supuestos de procedencia expuestos; ya que al final de cuentas, el principio principal de la tributación es pagar lo que a cada uno le corresponda, por lo que el pago en exceso de contribuciones fiscales, les da el derecho en términos de Ley de solicitar la devolución por el excedente que corresponda.





# BPA

BARRIOS PARRILLA  
Y ASOCIADOS

## LÍDERES EN DERECHO FISCAL

### *Expertos en Estrategias Fiscales*

"La única Firma que da garantía de triunfo  
ante Notario Público"

#### SERVICIOS

Atención a **Auditorías**

**Defensa Fiscal**  
Estratégica

Planeación Fiscal  
**Certificada**

Implementación de  
**compliance**

Asesoría y asistencia en la  
**materialidad de las**  
**operaciones**

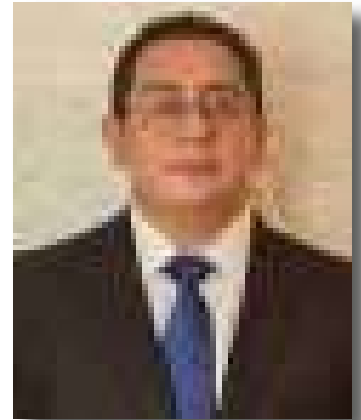
**+30,000**  
Casos de Éxito



Retorno de los Mirtos 68 Col. Jardines de la  
Florida, Cd. Satélite, 53130 Naucalpan de  
Juárez, Méx. Tel: 55 2246 2352  
[www.barriosparrilla.com](http://www.barriosparrilla.com)



# ASPECTOS FISCALES DEL FACTORAJE



**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).

**E**s común que algunos empresarios se encuentren en el escenario de contar con la mayoría de su activo circulante en cuentas por cobrar y no en sus cuentas bancarias, propiciando que la continuidad en sus operaciones se vea frenada por la escasez de flujo de efectivo. Ante tal situación lo más común suele ser solicitar un préstamo bancario, operación que requiere de un escrupuloso análisis de los estados financieros de la empresa y requisitos específicos establecidos por la institución bancaria.

Para solucionar la falta de flujo, la empresa cuenta con otra opción denominada factoraje, que se fundamenta en el artículo 419 de la LTOC y, que podemos conceptualizar como el contrato por el cual una persona llamada factorante se obliga a adquirir, por un precio determinado, de otra denominada factorado, derechos de crédito otorgados a su favor, con o sin obligación de este último de responder por el pago de dichos créditos transmitidos.

A manera de explicar lo anterior, visualicemos el escenario en que una empresa presta un servicio o enajena un bien a otra, emitiendo la factura correspondiente por la operación. Ambas partes acuerdan que el plazo del cliente para pagar es de 120 días posteriores a la emisión del comprobante. Ante la necesidad de ocupar los recursos previo al vencimiento del plazo señalado, la empresa (factorado) transmite a un tercero (factorante) los derechos de cobro de su cliente (deudor). El factorante paga al factorado el valor de las factura menos una tasa de descuento. En el contrato de factoraje el deudor no interviene; sin embargo, la operación que tuvo con el factorado es clave para el originario.

## LAS MODALIDADES EN QUE PUEDE DARSE EL FACTORAJE SON:

- A)** “Sin recurso”. El factorado no queda obligado a responder por el pago de los derechos de crédito transmitidos al factorante.
- B)** “Con recurso”. El factorado queda obligado a responder solidariamente con el deudor por el pago puntual de los derechos de crédito transmitidos. Esta modalidad es la más utilizada y de ella se desprende el factoraje con cobranza delegada o mandato de cobranza en donde la labor de cobrar al deudor recae en el factorado o un tercero.

## LAS PRINCIPALES OBLIGACIONES QUE TIENE EL FACTORADO SON:

- a)** Ceder los créditos
- b)** Aceptar el descuento
- c)** En su caso prestar el servicio de cobranza
- d)** En determinados casos mantener una responsabilidad solidaria con el deudor

## POR SU PARTE EL FACTORANTE CUENTA CON LAS SIGUIENTES OBLIGACIONES:

- a) Adquirir los créditos
- b) Pagar al factorado por los créditos cedidos
- c) Cobrar el crédito cedido
- d) **Notificar al deudor sobre la operación de factoraje**

Aunque la cesión no requiere la aprobación del deudor, el factorante debe notificarlo por medio de correo certificado, fedatario público o utilizando los mensajes de datos que menciona el Libro segundo del Título segundo del Código de Comercio. De no efectuar la notificación referida el deudor podría seguir pagando al factorado y su deuda se consideraría liquidada.

Para la empresa (factorado) que haga uso de esta figura podrá gozar de un financiamiento a corto plazo aunque con un porcentaje de descuento que desemboca en el cobro incompleto de la operación inicial, además de una posible responsabilidad solidaria con el deudor.

## ASPECTOS FISCALES

El artículo 14 fracción VIII del CFF establece:

**Se entiende por enajenación de bienes:**

VIII. La transmisión de derechos de crédito relacionados a proveeduría de bienes, de servicios o de ambos a través de un contrato de factoraje financiero en el momento de la celebración de dicho contrato, excepto cuando se transmitan a través de factoraje con mandato de cobranza o con cobranza delegada así como en el caso de transmisión de derechos de crédito a cargo de personas físicas, en los que se considerará que existe

enajenación hasta el momento en que se cobre los créditos correspondientes.

Es decir, se considera que hay enajenación a la firma del contrato de factoraje o bien conforme se vaya cobrando el crédito en el caso de que exista cobranza delegada o mandato de cobranza.

Por otra parte, en materia de IVA el artículo 9 en su fracción VII establece:

**No se pagará el impuesto en la enajenación de los siguientes bienes:**

VII.- Partes sociales, documentos pendientes de cobro y títulos de crédito, con excepción de certificados de depósito de bienes cuando por la enajenación de dichos bienes se esté obligado a pagar este impuesto y de certificados de participación inmobiliaria no amortizables u otros títulos que otorguen a su titular derechos sobre inmuebles distintos a casa habitación o suelo.

De tal forma que para efecto del IVA el aforo de la operación entre el factorado y el factorante está exenta; no así las comisiones e intereses que pudiera cobrar el factorante.

En materia de ISR la acumulación del ingreso para el factorado se dará en los siguientes momentos:

- A)** Al emitir la factura al deudor si el factorado es una persona moral del Título II de la LISR.
- B)** En el periodo en que el factorante realice el pago al factorado si este es persona moral del Régimen Simplificado de Confianza o bien persona física.

Sin lugar a dudas es otra modalidad de financiamiento que puede utilizar el empresario, carente de recursos a corto plazo, que requiere del análisis, asesoría y acompañamiento de los asesores contables, jurídicos y fiscales para llevar a buen puerto las finanzas de la empresa y la correcta determinación de impuestos.



**MAESTRÍA EN  
DERECHO  
MARÍTIMO  
Y DERECHO PORTUARIO**

CUATRIMESTRAL HVOE 20220304



**MAESTRÍA EN  
FILOSOFÍA E  
HISTORIA**

CUATRIMESTRAL HVOE 20220304

# TRASCIENDE

**CON LOS NUEVOS POSGRADOS**





## LA IMPORTANCIA DEL TRANSPORTE MARÍTIMO EN EL COMERCIO INTERNACIONAL Y LOS SEGUROS MARÍTIMOS

**Mtra. Fabiola Flores Téllez**

Licenciada en Derecho y Maestra en Derecho Constitucional por el Centro Universitario de Estudios Jurídicos. Cuenta con estudios de posgrado así como diversos cursos y diplomados en Derecho Aduanero y Derecho de Comercio Exterior. Actualmente se desempeña como Directora Académica del Centro Universitario de Estudios Jurídicos. Es representante legal de la Comisión Nacional de Defensoría del Menor y la Familia, A.C. y de la Escuela de Estudios Jurídicos y Fiscales Cisneros Rico, S.C. Socia fundadora del Colegio Nacional de Profesionistas con Posgrado en Derecho, A.C.

**E**l transporte marítimo es la actividad de mover mercancías de un destino a otro por mar, éste juega un papel crucial en el traslado de las mercancías de comercio exterior, más aún cuando hablamos de ir más allá de las fronteras, cruzar continentes a través del mar. Es ahí donde se concentra el mayor tráfico en la cadena de suministros en todo el mundo, pues debemos recordar que tres cuartas partes del mundo se encuentran cubiertas por mares y océanos, de ahí la importancia del transporte marítimo desde la antigüedad hasta nuestros días.

Transportar mercancías por mar es una de las opciones más viables dentro del comercio internacional. No obstante, como en cualquier otro ámbito, este tipo de traslados requieren de una logística bien planeada para lograr operaciones efectivas.

El transporte marítimo funciona permanentemente, día y noche, sin interrupciones, pero tan discretamente para la mayoría de la sociedad que no se percata de que está ahí y de que el mundo se mueve, en gran medida y gracias al transporte marítimo, éste ha logrado convertirse en la espina dorsal del comercio internacional y de la economía mundial. Por sus costos y características se mueven grandes volúmenes de mercancía a través de contenedores, con amplias rutas marítimas que ya se encuentran trazadas en todo el mundo. Los costos del transporte marítimo dependen de las características y volumen de la mercancía, pues ésta determinará el tipo de contenedor, tiempos, tipo de carga, volumen y dimensiones que ocupará en la embarcación; sin embargo, resulta

más costeable que el transporte aéreo, por mencionar un ejemplo.

Según la Organización Mundial del Comercio

en los últimos decenios el transporte marítimo ha experimentado una considerable expansión, gracias al crecimiento del comercio y a la mundialización.

Calificado a menudo de "alma del comercio mundial", el transporte marítimo sigue siendo el modo predominante de transporte internacional de las mercancías objeto de comercio y constituye la columna vertebral de las cadenas de suministro mundiales. Representa más del 80 % del volumen del comercio mundial.

El transporte marítimo internacional está muy liberalizado, y muchas políticas marítimas restrictivas han desaparecido o se han dejado de aplicar.<sup>1</sup>

### PRINCIPALES VENTAJAS DEL TRANSPORTE MARÍTIMO:

#### ESPACIO

Un barco la mayoría de las veces parte cargado a su capacidad máxima, lo cual significa que el costo por

<sup>1</sup> OMC, "Transporte marítimo" en [https://www.wto.org/spanish/tratop\\_s/serv\\_s/transport\\_s/transport\\_maritime\\_s.htm](https://www.wto.org/spanish/tratop_s/serv_s/transport_s/transport_maritime_s.htm)

flete en cada viaje es el mínimo para cada uno de los contenedores. No se necesita llenar un contenedor completo por un solo importador, ya que puede ser compartido y los operadores de comercio se encargarán de consolidar y desconsolidar la carga en los puertos de origen y destino. Se puede importar o exportar toda clase de mercancías: electrónicos, alimentos perecederos y no perecederos, juguetes, textiles, vehículos, refacciones, maquinaria pesada, incluso fábricas enteras.

## SUSTENTABLE

Desde el punto de vista sustentable tiene una ventaja muy importante el transporte marítimo porque continúa siendo una de las mejores opciones; aunque pareciera que contamina más que un avión, no es así, ya que la cantidad de mercancías que se puede mover de un destino a otro en un barco es mucho mayor. Ni el transporte aéreo ni el terrestre alcanzan remotamente la cantidad de toneladas que se movilizan por mar.

Así es el impacto marítimo del envío de mercancías de comercio exterior:

Ship Type	CO2 Emissions (tonnes/TEU)	Notes
Small tanker (8000 tonnes)	20	EFDA
Large tanker (14000 tonnes)	9	EFDA
Small bulk carrier (10000 tonnes)	11	EFDA
Large bulk carrier (14000 tonnes)	8	EFDA
Container vessel		
Small container vessel (2500 tonnes)	10.5	EFDA
Large container vessel (10000 tonnes)	4.5	EFDA
Average deep-sea container vessel	6.4	EFDA, Large
Ro-ro vessel (11000 tonnes)	5	EFDA
Deep-sea tanker (120000 tonnes)	4	EFDA
EFDA average	6	EFDA

La tabla anterior hace una distinción de los tipos de buques que transportan a granel (bulk ships) y buques portacontenedores (container vessels), en cada caso la conclusión es la misma: el tamaño importa y cuanto más grande es el barco, menor es el coste ambiental.

Al mismo tiempo, en su operación se enfrenta con problemas de condiciones climáticas, contaminación, problemas políticos y sociales por las diferentes rutas de navegación; la más reciente, que colapsó a todo el mundo, fue la pandemia del COVID-19 y, lo último, la Guerra en Ucrania, así como los múltiples confinamientos que se siguen viviendo en China, frenando con todo esto las operaciones comerciales a nivel mundial, dejando muchos atrasos en puertos y entregas de mercancía y, por ende escasez en la cadena de suministros, lo que provoca un incremento de los precios.

La Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (UNCTAD), en su emblemático "Examen del transporte marítimo 2022", ha urgido aumentar las inversiones en las cadenas de suministro marítimas. Los puertos, las flotas marítimas y las conexiones con el interior del país deben estar mejor preparados para las futuras crisis mundiales, el cambio climático y la transición a la energía baja en carbono.<sup>2</sup>

<sup>2</sup> UNCTAD, "La UNCTAD pide que se invierta en las cadenas de suministro marítimas para impulsar la sostenibilidad y la resistencia a futuras crisis", en <https://unctad.org/es/press-material/la-unctad-pide-que-se-invierta-en-las-cadenas-de-suministro-maritimas-para-impulsar>

De lo anterior, se desprende la importancia de la prevención de todos los agentes que operan en la transportación de las mercancías de comercio exterior a través del mar y por ello los seguros marítimos juegan un papel muy importante, ya que sin ellos los transportes marítimos quedan a la deriva, pues el riesgo que acogerían sería mayor impactando en el precio que ofertan a sus usuarios finales. Los seguros marítimos te brindan protección contra los riesgos derivados de accidentes, averías y actos delictivos a los que pueden estar expuestos tus mercancías.

Tomemos en cuenta que este tipo de seguros la mayoría de veces es obligatorio, al menos, en la mayoría de contratos de mercaderías de comercio internacional, ya que existe una obligación de contratar el seguro de transporte marítimo, ya sea por el importador o el exportador, todo ello teniendo en cuenta los términos del contrato. Es importante considerar el tipo de seguro para que permita hacer frente a las obligaciones contractuales.

La importancia de los seguros de transporte marítimo va más allá de todo lo anteriormente expuesto, puesto que son diversas las circunstancias que pueden ocurrir durante el transporte de las mercancías. Los bienes transportados deberán estar asegurados por alguna de las partes que intervienen en el contrato: la persona o empresa importadora, el exportador o la persona que ejecuta la expedición comercial.

## LOS PRINCIPALES SEGUROS MARÍTIMOS:

1. **EL SEGURO DE TRANSPORTE.** Es aquel en donde las mercancías sufren daños durante el tránsito. En este tipo de circunstancias, al haber contratado la póliza de seguros, sería la empresa aseguradora la que proporciona una compensación como consecuencia de la pérdida del flete.
2. **EL SEGURO DE RESPONSABILIDAD.** Tiene como objetivo la compensación para hacer frente a cualesquiera de las responsabilidades derivadas de accidentes ocurridos en el transporte marítimo.

3. **EL SEGURO DE CASCO.** Es ideal para asegurar el casco del barco y su estructura. Pese a que su cobertura se encuentra limitada y aplica únicamente al transporte de las mercancías en situaciones de daños y accidentes.

4. **EL SEGURO DE CARGA MARÍTIMA.** Se trata de una de las pólizas más interesantes en el caso del comercio internacional de mercancías. Únicamente hace referencia a aquellos productos que son enviados desde un país de origen hacia uno de destino.

La cobertura de las pólizas será en función a la cantidad de importaciones o exportaciones de los operadores del comercio exterior. Existe una amplia oferta de aseguradoras que se adaptan a las necesidades de los usuarios.

De una manera muy breve y sencilla podemos destacar la importancia de los seguros marítimos en el comercio internacional y las ventajas del transporte marítimo de las mercancías de comercio internacional. Como se mencionó, resulta más costeable, en tiempo no es tan rápido como el transporte aéreo, pero con el desarrollo de la tecnología prácticamente todas las mercancías pueden transportarse en buques y los tiempos cada vez son menores; actualmente el recorrido de un barco de China a un puerto mexicano tarda entre 18 y 25 días, las bondades del transporte marítimo lo convierten en una de las alternativas más eficientes y económicas.





# LOS IMPUESTOS EN LA HISTORIA Y SU EVOLUCIÓN EN EL DERECHO FISCAL MEXICANO



## Mtro. Guillermo Bonilla Gándara

Licenciado en Derecho por el Instituto de Estudios Superiores y Estratégicos Siglo XXI y en Comercio Internacional por el Instituto Internacional de Estudios Superiores, Maestro en Derecho Fiscal y Administrativo por el Centro Universitario de Estudios Jurídicos, Doctorando en Derecho Fiscal por la misma institución. Tiene experiencia como auditor, asesor y consultor en comercio exterior especialmente en empresas IMMEX, abogado postulante defensor en derecho administrativo, fiscal y aduanero, fue gerente jurídico de la Asociación de Agentes Aduanales de Reynosa, A.C., actualmente gerente legal de Grupo Aduanal Sustaita, S.C.

**E**l presente artículo aborda una visión panorámica de los efectos que los tributos han generado en la historia de las civilizaciones y cómo han sido detonantes para su sostenimiento y desarrollo, dado que, sin ellos hubiese sido imposible la existencia de las culturas y naciones actuales. No sólo me referiré brevemente al fenómeno impositivo en la historia, sino también trataré de tener un aproximamiento al estudio y evolución de los principios del derecho fiscal mexicano.

**A. DEFINICIONES.** Antes de conocer la historia es importante recordar que la palabra tributo proviene del latín *tribūtum*, la cual se refiere a “Obligación dineraria establecida por la ley, cuyo importe se destina al sostenimiento de las cargas públicas”, de ahí procede la acción de tributar.<sup>1</sup> El vocablo tributar se refiere a un verbo transitivo, es decir, se construye con complemento directo, por ejemplo: “el ciudadano tributa sus impuestos”, por lo tanto, cuando encontramos dicho verbo siempre debe complementarse con el objeto que se tributa.

**B. TRIBUTOS EN LA HISTORIA.** Los egipcios y los hebreos son una evidencia de la buena aplicación de los tributos. Cuenta el relato bíblico e histórico del *Génesis*,

en su capítulo 41, que José, un esclavo hebreo, interpretó el sueño del Faraón<sup>2</sup>, en donde ocurrirían siete años de gran abundancia en toda la tierra de Egipto y, tras ellos seguirían siete años de hambre; para lo cual José recomendó al Faraón quintar la tierra de Egipto en los siete años de la abundancia y que se juntara toda la provisión de esos buenos años y que se recogiera el trigo bajo la mano del Faraón para el mantenimiento de las ciudades y se guardara. Así que durante los siete años de abundancia se juntó tanto trigo que no se podía contar; al terminar los siete años de abundancia comenzaron los siete años de escasez, pero debido a lo tributado en Egipto como en sus alrededores no faltó el trigo y, de toda la tierra iban a Egipto para comprar.<sup>3</sup> Como ha quedado precisado, el tributo debe ser establecido con el fin de satisfacer las cargas y atenciones públicas, tal como se hizo en el antiguo Egipto.

Según Octavio Alberto Orellana Wiarco<sup>4</sup>, en la antigua Roma, el pago de los tributos de los pueblos conquistados fue el pilar donde descansaba la economía del Imperio Romano; las guerras de conquista perseguían que las tierras conquistadas fuesen la fuente de tributo. Sus dominios contemplaban toda la península itálica, el Mediterráneo y se extendieron hasta Asia y África, de hecho, Judea fue tomada por los Romanos y, según varios textos Bíblicos<sup>5</sup>, habría que pagar impuestos al César.

1 *Diccionario de la Lengua Española*: Tributar (1.) tr. Dicho de un vasallo o de un súbdito: Entregar al señor en reconocimiento del señorío, o al Estado para las cargas y atenciones públicas, cierta cantidad en dinero o en especie. (2.) tr. Ofrecer o manifestar veneración como prueba de agradecimiento o admiración.

2 *Génesis* 41, versículos 29-57 (Reina-Valera, 1960).

3 Este es el origen de la llegada de los hebreos a Egipto y por el cual vivieron en esa nación según el *Genesis*, capítulos 42-47.

4 ORELLANA WIARCO, Octavio, *Derecho Procesal Fiscal*, Guía de Estudio, Porrúa.

5 *Lucas* 20: 21-25, *Romanos* 13: 5-7 (Reina-Valera, 1960).

Con el fin del Imperio Romano comienza la Edad Media con el sistema feudal, el cual en el plano económico se apoyó en un sistema de vasallaje; esto es, el siervo era vasallo del señor y le pagaba tributo, el señor feudal era vasallo de otro señor feudal más poderoso y pagaba vasallaje y, los señores más poderosos prestaban vasallaje al Rey. Al caer el Feudalismo inicia la Edad Moderna y la consolidación de los Reinos, los cuales se involucraban constantemente en conflictos bélicos y políticos, tales guerras deberían ser financiadas y ahí cobraban importancia los tributos.

Indica Ignacio Romero Vargas Yturbide<sup>6</sup> que la historia del género humano, sus desplazamientos migratorios, las guerras, las estructuras e imperios políticos y comerciales no se entenderían de omitirse el fenómeno impositivo, que no sólo tiene su historia, sino que es elemento esencial en la historia de los pueblos y, por lo tanto, factor determinante de la civilización.

Manuel de Lujano nos reseña<sup>7</sup> que entre 1775 y 1783 inició la rebelión de las colonias inglesas en Norteamérica, esto derivado de los derechos aduaneros y sobre el comercio del papel, vidrio y té, tributos que fueron estimados inconstitucionales por haber sido establecidos por la metrópoli sin la aprobación previa de la colonia, como lo requería la Carta Magna en el derecho inglés. Confirmando que una de las causas primordiales de la Independencia de las Colonias en Norteamérica fueron los tributos. En lo que refiere a la Revolución Francesa, tuvo entre sus numerosos orígenes la cuestión tributaria en las tres clases sociales: aristocracia, clero y burguesía, eximiendo del pago de impuestos a las dos primeras y oprimiendo en gran manera a la última con impuestos.<sup>8</sup>

Cita el profesor Merryman<sup>9</sup>, de un estudio de seis revoluciones del siglo XVIII en Inglaterra, Francia, Países Bajos, España, Portugal y Nápoles, que todas tuvieron un origen financiero común: todas empezaron como protestas contra los impuestos.

**C. TRIBUTOS EN MÉXICO.** En la época precortesiana los tributos fueron importantes fuentes de ingresos para los pueblos dominantes; de hecho, fue una moti-

vación que utilizó Hernán Cortés para convencer a aquellos pueblos que tributaban a los aztecas que, de aliarse con los españoles dejarían de pagar sus tributos. Sin embargo, las exigencias continuaron, pero ahora a la Corona Española.

Por lo que se refiere a la Época Colonial y a lo largo de los 300 años de dominación española, el Virreinato era fuente de riquezas para la Corona en forma desmedida en comparación con los habitantes de España. Al estallar la Guerra de Independencia, la enorme cantidad de impuestos y prohibiciones al comercio y la industria provocó que iniciara el movimiento con fines independentistas.

De manera semejante, el México independiente tuvo como acompañante la cantidad de carga impositiva ya establecida. Ramón Reyes Vera<sup>10</sup> señala que tanto la independencia de la Nueva España, como la Revolución mexicana de 1910, tienen como fondo el fantasma de la injusticia tributaria. Posterior a la Revolución de 1910 y a la promulgación de la Constitución de 1917, México se consolida como nación en desarrollo y así también evoluciona la hacienda pública.

Podemos condensar lo dicho hasta aquí con lo plasmado por Orellana Wiarco<sup>11</sup> cuando menciona que el aspecto tributario es vital para la existencia del Estado y la sociedad y en la justa redistribución de los ingresos se espera que se cumplan los fines de asegurar una convivencia pacífica, donde cada uno se pueda desempeñar en actividades lícitas que le aseguren bienestar particular y social.

**D. EVOLUCIÓN DE LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES<sup>12</sup>.** Desde la Constitución Política de la Monarquía Española en 1812 se indicaba en su artículo 8: “está obligado todo español, sin distinción alguna, a contribuir en proporción de sus haberes para los gastos del Estado”.

La Constitución de Apatzingán del 22 de octubre de 1814, basado en ideas progresistas de las constituciones francesas de 1791, 1793 y 1795<sup>13</sup>, contenía un título denominado “Principios o Elementos Constitu-

<sup>6</sup> PÉREZ BECERRIL, Alonso, *Política e Impuestos (pensamientos)*, Porrúa.

<sup>7</sup> *Idem.*

<sup>8</sup> *Idem.*

<sup>9</sup> *Idem.*

<sup>10</sup> *Idem.*

<sup>11</sup> ORELLANA WIARCO, Octavio, *op. cit.*

<sup>12</sup> ÁLVAREZ BANDERAS, Jorge, *Legalidad, proporcionalidad y equidad tributaria: Derechos Humanos en México. Tratado de Jurisprudencia Tributaria y Aduanera*, Academia Internacional de Derecho Tributario, 2021

<sup>13</sup> CNDH, “Se promulga en Apatzingán el decreto constitucional para la libertad de la América Mexicana”, disponible en <https://www.cndh.org.mx/noticia/se-promulga-en-apatzingan-el-decreto-constitucional-para-la-libertad-de-la-america-mexicana#:~:text=El%2022%20de%20octubre%20de,independencia%20de%20la%20Nueva%20España>.

cionales” y contemplaba los principios de igualdad, seguridad, propiedad y libertad de los ciudadanos. Precisaba en su artículo 36 que las contribuciones no eran “extorsiones” de la sociedad, sino donaciones de los ciudadanos para su seguridad y defensa. En su artículo 41 señalaba como obligación una pronta disposición a contribuir a los gastos públicos.

La Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos de 1857 en su artículo 31, fracción II establecía como obligación de todo mexicano: contribuir para los gastos públicos, así de la federación como del Estado y municipio en que resida, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes. Otro rasgo es que en su artículo 124 abolió las alcabalas y aduanas internas, lo que conllevaría en un impulso a la libertad de comercio.<sup>14</sup>

Cita Jorge Álvarez Banderas<sup>15</sup> que esta constitución de 1857 retomaba los principios que el economista inglés Adam Smith exponía en su obra *Investigación de la naturaleza y causas de la riqueza de las naciones (principios de igualdad, certidumbre, comodidad y economía)*<sup>16</sup> para estructurar la entonces fracción II del artículo 31 constitucional y, con ello determinar los principios constitucionales de la tributación, hoy vigentes en la Constitución de 1917.

La reforma constitucional de junio del 2011 obliga a todas las autoridades en su ámbito de competencia a respetar los derechos humanos aplicando el principio pro persona<sup>17</sup>, esto es, interpretando en forma extensiva aquellas normas que protejan o tutelen los derechos a favor del particular y, por otra parte, en forma restrictiva respecto de aquellas normas que los restrinjan.

Los principios constitucionales de las contribuciones de “legalidad, proporcionalidad y equidad tributaria”, si bien no se encuentran dentro de la parte dogmática de la constitución, no menos cierto es que se refieren a los límites que tiene el Estado en el ámbito de creación de la norma (legislativo), aplicación (administrativo) y a su vez en el jurisdiccional (judicial) al tutelar y hacer valer los derechos humanos reconocidos en la Constitución y en los tratados internacionales que México forma parte; inclusive los Jueces están autorizados para llevar un control de constitucionalidad o convencionalidad “*ex officio*”.

**E. CONCLUSIONES.** Los tributos son y han sido detonantes en la formación y el desarrollo de civilizacio-

nes, las cuales dependían del pago de impuestos para subsistir, desarrollarse y permanecer, como ocurrió con las civilizaciones antiguas. Así mismo, el abuso desmedido y cobro exorbitante de impuestos han hecho mella en la historia al ocasionar las luchas de independencia de los pueblos subordinados contra el supresor.

Hoy en día y en la evolución del sistema tributario, no podemos observarlo sin el respeto a los límites que la propia Constitución establece respecto de la generación y aplicación de estos impuestos hacia los gobernados, ya que la obligación del sujeto pasivo si bien es cierto nace de la Ley, no menos cierto es que coexiste en un plano de igualdad ante los derechos humanos y principios que los rigen.

En nuestro sistema jurídico, la Suprema Corte de Justicia de la Nación<sup>18</sup> con base en el artículo 31, fracción IV, de la Carta Magna, ha resuelto que para la validez constitucional de un impuesto se requiere la satisfacción de tres requisitos fundamentales: primero, que sea establecido por ley; segundo, que sea proporcional y equitativo y; tercero, que se destine al pago de los gastos públicos.

La evolución del artículo 1º Constitucional, pasando a ser de “Las Garantías Individuales” a “De los Derechos Humanos y sus Garantías”, nos permite definir que la Suprema Corte de Justicia de la Nación en su interpretación constitucional, determinó que los principios tributarios de legalidad, proporcionalidad y equidad, a pesar de estar fuera de la parte dogmática de la constitución, se consideraban como garantías constitucionales y ahora derechos fundamentales, los cuales no deben ser trastocados en perjuicio del gobernado.

Es necesario desde el proceso legislativo de las normas fiscales incluir cláusulas antielusión y de menor complejidad en la comprensión de los elementos esenciales de los tributos, que permitan al gobernado conocer sin lugar a duda los alcances y obligaciones establecidos por la norma en su relación tributaria y, a su vez, que impida las arbitrariedades cometidas por la autoridad administrativa al aplicar la Ley, ya que la historia nos enseña que la injusticia tributaria rompe las estructuras de cualquier estado y sin el debido acatamiento a la obligación de contribuir, no es posible satisfacer las necesidades del gasto público, el cual bien definido y planeado debe de asegurar una mejor calidad de vida, crecimiento y desarrollo del bienestar social.

<sup>14</sup> WIKIPEDIA, “Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos (1857)”, en [https://es.wikipedia.org/wiki/Constituci%C3%B3n\\_Federal\\_de\\_los\\_Estados\\_Unidos\\_Mexicanos\\_\(1857\)](https://es.wikipedia.org/wiki/Constituci%C3%B3n_Federal_de_los_Estados_Unidos_Mexicanos_(1857))

<sup>15</sup> ÁLVAREZ BANDERAS, Jorge, *op. cit.*

<sup>16</sup> SMITH, Adam, *Investigación de la naturaleza y causas de la riqueza de las naciones*, México, Publicaciones Cruz, 1994, p. 408.

<sup>17</sup> Artículo 1º de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.



# CONOCE NUESTROS DOCTORADOS

DOCTORADO EN DERECHO

DOCTORADO EN DERECHO ADUANERO  
Y DERECHO DE COMERCIO EXTERIOR

DOCTORADO EN DERECHO FISCAL

Nuevo Doctorado



Consulta nuestros planes de estudio  
[www.cuej.edu.mx](http://www.cuej.edu.mx)

Síguenos en:



# RECONOCIMIENTO PREVIO DE MERCANCÍAS



## Lic. Enrique Álvarez Huerta

Licenciado en Comercio Internacional por el Instituto Politécnico Nacional y estudiante de la Maestría en Derecho Aduanero y de Comercio Exterior en el CUEJ. Actualmente se desempeña como Clasificador Arancelario en CATTs AMERICAS GTM SA DE CV, enfocada en la prestación de servicios de comercio exterior y cumplimiento regulatorio. Correo: ealvarez@catts.eu Tel: 5565196195.

**E**l presente artículo aborda las consecuencias y ventajas de realizar un reconocimiento previo antes de activar el mecanismo de selección automatizada y sus bases legales para realizarlo.

México con el propósito de aumentar su economía y como estrategia comercial, decide ser miembro del GATT en 1986 (Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros), la idea principal era incrementar los ingresos con la venta de bienes y servicios producidos en el país por medio de las exportaciones e importaciones.<sup>1</sup>

El lograr el objetivo de ser miembro de este Acuerdo obligó al país a tener que cumplir con las reglas y disciplinas que tienen como función incrementar la eficiencia de las administraciones de aduanas y contribuir con el bienestar económico y protección social de los miembros, llevando a cabo esta labor la Organización Mundial de Aduanas (OMA) quien se encarga de verificar que se cumplan con los lineamientos establecidos.

## MÉXICO Y SUS ADUANAS<sup>2</sup>

Hoy en día las aduanas en nuestro país se han modernizado, teniendo una gran infraestructura para

agilizar la entrada y salida de las mercancías, por ello los puntos de revisión cuentan con la más alta tecnología para verificar que el pago de contribuciones se haya efectuado correctamente y se hayan cumplido con las restricciones arancelarias y no arancelarias a la entrada y salida de las mercancías, así como casos como narcotráfico y contrabando de armas, entre otros.

Dentro de las obligaciones a cumplir con la autoridad aduanera está: activar el mecanismo de selección automatizada que determinará si el reconocimiento aduanero deberá efectuarse con la finalidad de verificar si se realizó el pago de contribuciones, cuotas compensatorias y el cumplimiento de las restricciones arancelarias o no arancelarias.

De acuerdo con las leyes mexicanas quienes importen o exporten mercancías del territorio nacional se obligan a destinarlas a un régimen aduanero y conforme a los requisitos que tengan que cumplirse de acuerdo con la fracción arancelaria deberán transmitir los documentos que comprueben su legal estancia.

Los casos más comunes en que se incurre en faltas administrativas son los valores de transacción, los documentos donde se compruebe el cum-

<sup>1</sup> [http://www.economia-snci.gob.mx/sic\\_php/pages/organismos/omc/informacion.php](http://www.economia-snci.gob.mx/sic_php/pages/organismos/omc/informacion.php)

<sup>2</sup> CÁMARA DE DIPUTADOS DEL H. CONGRESO DE LA UNIÓN, Ley Aduanera, en <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LAdua.pdf>

plimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias, los documentos que determinan la procedencia y el origen de las mercancías para efectos de preferencias arancelarias, cuotas compensatorias, cupos, marcado de origen y la incorrecta clasificación arancelaria.

## RECONOCIMIENTO PREVIO

Es de suma importancia, así como darle prioridad a revisar las mercancías que se encuentran en depósito para confirmar los datos que están asentados en la factura comercial.

La Ley Aduanera en su artículo 42 establece el reconocimiento previo de las mercancías en caso de que se ignoren las características de la mercancía. Aplicar el derecho de este artículo garantiza que la información declarada en el pedimento es confiable, evitando multas y embargos de las mercancías.

El conocer las características de la mercancía antes de elaborar el pedimento nos ayuda a conocer:

- I. La naturaleza y uso de las mercancías
- II. Que el número de piezas declaradas en la factura sean las que se encuentran físicamente
- III. El origen de la mercancía
- IV. Confirmar la información de las Normas Oficiales Mexicanas
- V. Números de serie
- VI. Otros requerimientos para cumplir

Es por ello que es muy importante llevar a cabo el reconocimiento previo para conocer y confirmar la información que se va a declarar en el pedimento, para ello existen dos maneras de realizar dicha actividad:

- Una de ellas es realizar el reconocimiento previo en depósito fiscal.
- La segunda es realizar el reconocimiento previo en el país de origen.

La clasificación arancelaria depende de la correcta identificación de la mercancía. Es importante mencionar que, si al momento del reconocimiento aduanero la mercancía es diferente a la declarada, la fracción arancelaria cambiaría teniendo que cumplir con nuevos aranceles y nuevas restricciones las cuales no serían las declaradas en pedimento.

Con la falta de alguno de los puntos anteriores se estaría infringiendo con lo establecido por la ley y los requisitos para la importación y exportación, por lo que genera que el importador o exportador sea acreedor a sanciones como multas y hasta el embargo de las mercancías.

## EMBARGO PRECAUTORIO

La falta o incumplimiento de alguno de los puntos antes mencionados deriva en que la autoridad aduanera determine un embargo precautorio. En la Ley Aduanera artículo 151 se incluyen los casos en que se incurre en alguna falta.

- a. La autoridad verifica que las mercancías de importación o exportación no sean prohibidas o que no estén sujetas a regulaciones y restricciones no arancelarias como que no se cuente con los permisos de las autoridades competentes o que el pedimento no cuente con la firma electrónica o que no cuente con alguna otra regulación o restricción emitidas conforme a la ley de comercio exterior por las razones de seguridad nacional, salud pública, preservación de la flora o fauna o que no se cumpla o se acredite el cumplimiento de las



normas oficiales, que se omita el pago de cuotas compensatorias.

- b. Tratándose de normas mexicanas de información comercial, sólo procederá cuando el incumplimiento se detecte en las visitas domiciliarias o verificación de mercancías en transporte.
- c. Cuando no se acredite la documentación aduanera correspondiente, cuando se detecte mercancía no declarada y que exceda el 10 % del valor declarado en la documentación que ampare las mercancías.
- d. Cuando el valor declarado en el pedimento sea inferior al 50% o más del valor de transacción de mercancías, salvo que se haya otorgado la garantía a que se refiere el artículo 86-A fracción I, de esta ley.

Cuando la autoridad comienza con un procedimiento administrativo no sólo es el embargo, sino también se aplican multas generando costos y retrasos en la liberación de las mercancías, así como aumento en los costos logísticos ya establecidos.

## CONCLUSIONES

El reconocimiento previo es una gran herramienta para asegurar que la información que se declare en el pedimento y la mercancía presentada para despacho es confiable y así evitar demoras y costos extras.

Es importante que las personas que se dedican a realizar esta actividad estén

bien capacitadas, tengan actualizaciones constantes en los cambios regulatorios y en las herramientas necesarias para la correcta ejecución de sus tareas, así como el conocimiento suficiente en el tipo de mercancías que están revisando y poder así identificar correctamente el uso, función y la naturaleza de las mismas.





Escanea el  
código



# GRUPO VISIÓN

*Aduanas, Logística y Más...*

- Visión en Comercio Exterior S.C.
- Corporación México Express S.C.
- Mensajería Visión S.A. de C.V.
- Mercaderías con Visión S.A. de C.V.
- I.S.C. Forwarder Inc.

**Grupo Visión** en un conjunto de cinco empresas con mas de 25 años de experiencia en Comercio Exterior

**Nuestras Certificaciones** nos convierten en un aliado fuerte que brinda seguridad y confianza a nuestros socios comerciales.



➤ Consultoria

➤ Agencia Aduanal

➤ Soluciones Logísticas

➤ Comercializadora



**HAZMAT  
CERTIFIED**



[www.visionlogistic.net](http://www.visionlogistic.net)

## PERSPECTIVAS ECONÓMICAS PARA 2023



### 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 Universidad Nacional Autónoma de México. Miembro de la Asociación Nacional de Doctores en Derecho. Abogado Postulante.

**C**omo resultado del mandato constitucional contenido en el artículo 74 fracción IV de nuestra Constitución y, una vez aprobado por la Cámara de Diputados, el 11 de noviembre de 2022 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Presupuesto de Egresos de la Federación para el año 2023 que asciende a la cantidad, nada menor, de \$8,299,647.8 millones de pesos. Es decir, más de ocho billones de pesos. Es oportuno señalar, en primer lugar, que la aprobación del presupuesto se debe tener como un ejercicio de análisis, de reflexión y destino del gasto público que refleja la importancia del papel que juega el Estado en la conducción de la economía nacional.

Es necesario apuntar también, que la importancia de la función del Estado como el conductor del diseño de sus propias fuentes de financiamiento es decisiva para contar con finanzas públicas sanas, pero también para diseñar la estructura de un sistema nacional de ingresos tributarios que resulte posible y alcanzable desde la perspectiva recaudatoria, puesto que la viabilidad de los medios de financiamiento diseñados por el legislador deben ser congruentes para que a partir de la observación objetiva de la realidad económica nacional se pueda prever una adecuada aplicación y destino de esos ingresos en el financiamiento de los gastos programados. Este es el importantísimo papel del Estado como rector de la economía nacional.

Observar entonces fenómenos económicos es el eje de diseño de los ingresos tributarios que percibirá el Estado. El punto de inflexión es que, aun cuando el presupuesto refleje asignaciones a programas y a actividades que naturalmente realiza el Estado, su realización depende de que los ingresos previstos

efectivamente se obtengan, pues de otra manera nos enfrentamos a un problema deficitario frente a la necesidad de satisfacer propósitos comunes y objetivos sociales que todo gobierno persigue. Por ello es necesario apuntar que aun cuando el hecho de aprobar el presupuesto implica la autorización expresa para ejercer cantidades importantísimas de gasto, éstas finalmente dependen de que los ingresos efectivamente se perciban, pues tanto los ingresos como los gastos resultan realmente ejercicios estimativos y probables, nunca seguros, sino objetivamente metas alcanzables.

El Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF) refleja a cuánto ascenderá el gasto total del Gobierno Federal en el año en que se aprueba. No existen presupuestos duplicados o que se apliquen a años diferentes a aquél para el que se aprobó. Su diseño estructural nace de una dualidad fundamental para comprender la función del Estado y su papel en la conducción de la economía nacional: el gasto programable y el gasto no programable, rubros diseñados a partir de conceptos macroeconómicos que reflejan la importancia de los ingresos públicos y su efecto en el desarrollo económico nacional.

El gasto programable se compone por una serie de rubros que inciden en las actividades más importantes de los órganos públicos tales como educación, salud, o atención a los sectores de la población menos favorecida económicamente, entre otros. Mientras que el definido como no programable es aquel que el gobierno ha convenido mediante acuerdo, contratos u obligaciones programadas de manera adicional a su función fundamental como generador de actividades prioritarias. Dentro del gasto no programable se ubica,



entre otros, el pago de la deuda externa, las transferencias hacia las entidades federativas y algunos pagos a proveedores que prestan servicios a dependencias públicas. Todo, sin embargo, debe estar previsto en el PEF, pues de otra forma no podría efectuarse pago alguno según dispone el artículo 126 de nuestra Constitución.

En términos generales, para el año 2023 podemos observar que tendremos un presupuesto deficitario. ¿Qué quiere decir esto? Que aun cuando se obtuviera el 100% de la recaudación y el total de los ingresos esperados por el gobierno, no se alcanzaría a cubrir la totalidad de los rubros aprobados para su ejercicio en el próximo ejercicio. Lo anterior lo podemos asegurar porque la Ley de Ingresos de la Federación prevé un ingreso total de \$7,123,474.0 frente a los \$8,299,647.8 que fue aprobado en el PEF. Este dato no debe alarmarnos porque nuestros presupuestos generalmente han sido deficitarios. El problema es, ¿cómo cubrir la diferencia? Aquí deben analizarse varias opciones, algunas macroeconómicas y otras propias de la economía nacional. Veamos. La Iniciativa de Ley de Ingresos de la Federación preveía ingresos por 8.3 billones.<sup>1</sup> El presupuesto para el 2023 se financiará a través de ingresos petroleros (1.3 billones de pesos) e ingresos no petroleros (5.8 billones de pesos).

Como vías adicionales de financiamiento se estiman contratar 1.2 billones de pesos a través de deuda interna. Si bien el monto es importante, la noticia que nos debe tener atentos es el techo de deuda externa autorizada por el Congreso de la Unión en favor del Gobierno Federal por un monto de hasta 5 mil millones de dólares. Esta cantidad no implica necesariamente que por estar autorizada se ejerza, pero nos deja ver la fragilidad de las fuentes de financiamiento tradicionales, particularmente los ingresos tributarios, para costear totalmente el presupuesto. Podemos ver entonces que nuestras esperanzas siguen ancladas en el tema petrolero que probablemente reporte buenos rendimientos a causa de la invasión rusa a Ucrania y el aumento sostenido del precio del petróleo y del gas natural, particularmente en Europa.

En cuanto al ejercicio de gasto, el presupuesto aprobado resulta en términos reales 13.5% mayor al que se aprobó para 2022. El incremento es el mayor en lo que va de la actual administración. Pero habría que

acotar que de esos 8.3 billones de pesos aprobados, 1.1 billones estará destinado a cubrir el costo de la deuda, lo que representa un porcentaje del 32.2% mayor a lo que se presupuestó en el mismo renglón para el ejercicio 2022. Es decir, el monto de los pasivos del Estado comienza a ser un problema real para el diseño de las finanzas nacionales, pues el destino de recursos para el pago de deuda limita necesariamente la disposición de estos para cubrir programas sociales.

Otro concepto que crece con resaltada importancia económica es el rubro destinado al pago de pensiones y jubilaciones. Para 2023, se le asignan 1.3 billones de pesos, un incremento de 10.8% en términos reales frente a lo ejercido en 2022.

Desde luego, los programas sociales, eje de esta administración, resultan altamente beneficiados por asignaciones específicas de recursos. Veamos estos ejemplos. Para 2023 se asignan 871 mil 569 mdp para programas sociales, un incremento de prácticamente 20% sobre los recursos asignados para el mismo fin en 2022. Es el mayor presupuesto establecido para este rubro en los últimos 11 años, aunque, en contraste, el número de programas sociales ha ido decreciendo con el tiempo. No obstante, hay dos programas sociales que reciben los mayores aumentos presupuestales: Pensión para Adultos Mayores, que crece 36.6% y Sembrando Vidas, con una asignación presupuestal 20% mayor que a la que tuvo en 2022.<sup>2</sup>

En cuanto a las Secretarías de Estado, y siendo congruentes con los programas sociales, la secretaría que más crece en cuanto a aumento de recursos presupuestarios es la Secretaría del Bienestar que incrementa en 34.2% su presupuesto, pues se le asignan 414 mil 632 mdp. En contraste, el presupuesto de la Secretaría de Salud apenas crece un 4.7%. Se reducen recursos para el programa de suministro de medicamentos en 25.4% y en programas de vacunación 55.2% respecto a 2022. Es interesante advertir que desde hace aproximadamente 10 años ha sido consistente la disminución de recursos presupuestarios al sector salud; buscando, nos aventuramos a proponer, cierta privatización de servicios que no sería incongruente con la búsqueda de un sector salud eficiente y moderno si, del otro lado de la mesa, no se establecieran límites a la deducción de los seguros de

1 IMCO, "Paquete económico 2023", en <https://imco.org.mx/paquete-economico-2023/>

2 Proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, en [https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/8uLX2rB7/PPEF2023/mo2h2PK/paquete/egresos/Proyecto\\_Decreto.pdf](https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/8uLX2rB7/PPEF2023/mo2h2PK/paquete/egresos/Proyecto_Decreto.pdf)

gastos médicos, por ejemplo, pues no resulta sensato, por decir lo menos, que por una parte se recorten ingresos públicos a servicios a la salud y por otra se limite la posibilidad de los particulares de buscar esa protección a partir de los servicios privados.

¿Quiénes pierden en la asignación de recursos públicos? Como ejemplo podemos citar al Consejo de la Judicatura Federal, organismo al que le reducen mil millones de pesos su gasto operativo. También el Instituto Nacional Electoral que dispondrá de 4 mil 475 mdp pesos menos que en el 2022 al disponer de 20 mil 221 mdp, lo que representa un 0.7% menor, en términos reales, monto que, sin embargo, no representa la totalidad del gasto operativo total del Instituto, pues de esa cantidad se distribuyen recursos tanto a los partidos políticos como al Registro Nacional de Electores.

Si pensamos que el INE es caro y representa un organismo costoso para la sociedad, habría que comparar su asignación presupuestal con el presupuesto aprobado para el Tren Maya que para el año 2023 tendrá recursos disponibles por 143,073.3 mdp, el cual representa el 18.7% de la totalidad de los recursos asignados por el Gobierno Federal para los programas y proyectos de inversión. Es decir, prácticamente 7 veces los recursos aprobados para el INE.

En resumen y, aun cuando estos números nos pueden agradar o no, lo cierto es que el diseño del presupuesto es una facultad exclusiva del titular del Poder Ejecutivo Federal y que es su responsabilidad establecer las prioridades nacionales a partir precisamente de la asignación de recursos económicos y ejercer así la Rectoría Económica del Estado que prevé el artículo 25 constitucional. Es cierto que ningún presupuesto deja satisfecha a toda la sociedad porque siempre habrá necesidades sociales que se prioricen frente a otras que resultan menos favorecidas. Y, sin entrar en detalles, si hay algo que no podemos reprochar al Gobierno Federal es que con toda honestidad nos ha dejado saber cuáles son las prioridades de su administración y cuáles no.

Queda en la sociedad la evaluación objetiva sobre si las prioridades que fija el Gobierno son efectivamente las prioridades nacionales y si queremos mantener este modelo de gestión gubernamental para los próximos años. Renglón aparte es la necesaria evaluación sobre la eficiencia de los programas insignia de la

actual Administración Federal, tema que sí nos debe preocupar a todos por la importancia de que los recursos públicos cumplan efectivamente con su cometido y propósito que es finalmente garantizar la justicia social.

Estamos iniciando un año crítico en temas económicos. El Fondo Monetario Internacional ya ha advertido que un tercio de los países que conforman la comunidad económica internacional puedan caer en recesión, lo que, de resultar cierto, será un escenario muy difícil de enfrentar para nuestro país. Deseamos que el entorno político no lo agrave. Sin embargo, las definiciones que tendremos en el 2023 serán probablemente las que marquen el destino económico del país en los siguientes años. Que sea para bien de México.





## EL DERECHO AL TRABAJO EN LOS TRATADOS COMERCIALES

Dr. Magdaleno Villanueva Flores

Licenciado en Derecho por la Universidad Autónoma Metropolitana. Maestro en Derecho Fiscal y Administrativo y Doctor en Derecho por el Centro Universitario de Estudios Jurídicos. Ha sido docente en la UNAM-SUA, el Centro Universitario de Estudios Jurídicos y otras instituciones. Actualmente es Director de la Licenciatura en Derecho en el Centro Universitario de Estudios Jurídicos. Asociado del Despacho Jurídico LTM & Abogados. Socio Director del Despacho Jurídico Villanueva y Asociados. Asesor jurídico de diversas empresas y trabajadores en materia laboral. Abogado litigante en materia laboral, administrativa, civil y familiar.

**E**n el México actual, el artículo 1° Constitucional establece el derecho de todas las personas a gozar de los derechos humanos reconocidos por la Constitución y por los tratados internacionales de los que el Estado mexicano sea parte, así como de las garantías establecidas para su protección. Uno de ellos es el derecho humano al trabajo.

Acorde a ello, en el artículo 5° Constitucional se reconoce que todas las personas tienen derecho a dedicarse a la profesión, industria, comercio o trabajo que les acomode, siendo lícitos. Con base en ello, deducimos que las personas tienen dos ámbitos para disfrutar y ejercer su derecho humano al trabajo. Como primer ámbito, podrán ejercerlo si realizan la profesión, industria o comercio que elijan, siempre y cuando ésta sea lícita; es decir, podrán realizar su trabajo por cuenta propia, sin estar sujetos a una relación laboral. Por tanto, no existirá un patrón o empleador y un trabajador. En consecuencia, este primer ámbito de ejercicio del derecho al trabajo no necesita regularse.

En un segundo ámbito, las personas podrán ejercer su derecho humano al trabajo a través de una relación laboral; es decir, a través de la prestación de un servicio personal y subordinado a cambio de un salario. Para ello, podrán optar entre prestar su fuerza de trabajo para un empleador del sector privado de la economía o, bien, prestar sus servicios para el propio Estado,

quien deberá otorgarles el nombramiento a través de alguna de las dependencias que lo integran en sus tres niveles de gobierno: federal, estatal o municipal y en el caso de quienes elijan trabajar por cuenta propia no necesitan que se regule esa forma de trabajo; sin embargo, si es necesario regular el desarrollo del trabajo de quienes elijan ejercitarlo sujetos a una relación laboral. En este caso, al surgir un vínculo jurídico entre trabajadores y empleadores se vuelve prioritario reglamentar el inicio, desarrollo y terminación de éste, porque eso implica la existencia de una relación laboral entre ellos. Aquí es donde se vuelve indispensable buscar el equilibrio entre los factores de la producción: patrones y trabajadores.

Para regular este segundo ámbito de ejercicio del derecho al trabajo, en los apartados A y B del artículo 123 Constitucional se establecen las bases y principios que deben de seguir las diferentes leyes que se emitan, tanto por el Congreso Federal como por Congresos Locales, para regular y reglamentar la prestación del servicio personal y subordinado a cambio de un salario; es decir, la existencia de la relación de trabajo. Por tanto, ahí se establecen las bases sobre las que debe de sustentarse la expedición del sistema de normas jurídicas que conforman el derecho del trabajo, el cual se encarga de proteger y garantizar el ejercicio y disfrute del derecho humano al trabajo de las personas que elijan ejercerlo a través de una relación laboral.



Sin embargo, a pesar de la existencia de dichas normas jurídicas en el sistema jurídico mexicano y otras más en el sistema jurídico internacional, el camino para que el derecho al trabajo fuera reconocido jurídicamente a nivel constitucional por los diferentes Estados, en especial en México, ha sido largo y sinuoso. Tan largo como el desarrollo de la propia humanidad, a pesar de que el trabajo es la actividad indispensable para que ésta se haya desarrollado al nivel en que se encuentra hoy. ¡Veamos por qué!

Con base en lo escrito en la *Biblia*, Dios estableció al trabajo como un castigo. Sin embargo, con base en la teoría de la evolución, el trabajo surge como una actividad necesaria cuando el ser humano deja de ser nómada y se vuelve sedentario; cuando la familia se multiplica y se convierte en un grupo social numeroso. Por ello, el ser humano tuvo que aprender a preparar la tierra para sembrar y cultivar, así como aprender a cosechar y preparar sus alimentos. También tuvo necesidad de aprender a domesticar algunas especies animales para el mismo fin; además de aprender a cazar y a cocinar sus alimentos. Para poder subsistir, el humano necesitó realizar un esfuerzo adicional: “aprendió a trabajar”. La necesidad por subsistir obligó al humano a desarrollar su inteligencia.

Al inicio, el humano se agrupó en familias; después fueron grupos de familias. Posteriormente, estos grupos familiares se convirtieron en aldeas, colonias, pueblos, villas, feudos, ciudades, reinos, imperios y, actualmente, se organizan como Estados. A medida que el humano se organizó en grupos sociales cada vez más numerosos, también crecieron sus necesidades y, por consecuencia, el requerimiento de satisfactores para éstas.

Hoy, el humano forma parte de una sociedad mundial; debido a ello, sus necesidades de satisfactores se han multiplicado en la misma proporción. Ya no es suficiente con sólo conseguir o producir alimento para vivir; ahora es necesario producir vestidos, generar diversión, prestar servicios, trasladar personas por todo el territorio del planeta o incluso más allá; así como producir bienes, alimentos o medicamentos y un largo etc. También es necesario organizar y prestar servicios administrativos, médicos, científicos, tecnológicos, y otro largo etc. Todo un sinfín de

productos y servicios que son necesarios para que la especie humana subsista con una mejor calidad de vida. Pero todo ello se consigue con una sola actividad: el trabajo.

En *El origen de la familia, la propiedad privada y el Estado*, Federico Engels<sup>1</sup> señala que Morgan trató de introducir un orden preciso en la prehistoria de la humanidad. Para tal efecto, la dividió en salvajismo, barbarie y civilización. Sin embargo, Morgan sólo se ocupó de las dos primeras y del tránsito a la tercera. Para facilitar su explicación, dividió a cada una en tres estadios: inferior, medio y superior.

A manera de síntesis, diremos que el salvajismo fue el periodo donde predominó la apropiación que el humano hizo de los productos de la naturaleza, ya sea de manera directa o con la ayuda de algunos utensilios generados en esa etapa. Mientras que en la barbarie se dio paso a la ganadería y a la agricultura, aumentando la producción de la naturaleza con base en la actividad humana. Por su parte, la civilización permitió avanzar en el aprendizaje del humano en la elaboración de productos naturales y, además, permitió el surgimiento del arte y de la industria.

Sin embargo, a pesar de ser la actividad que permitió la sobrevivencia y, después, la superación de la raza humana, el trabajo tardó muchos siglos en ser considerado por el derecho como objeto de regulación específica. Durante siglos, el trabajo se consideró como una mercancía más, sujeta a las leyes del mercado o, cuando mucho, se consideró como la prestación de un servicio sujeto a las leyes civiles, por lo que era sujeto de la libre voluntad de las partes y éstas podían pactar los términos y condiciones en que debía de prestarse. Ello permitió que el humano económicamente fuerte aprovechara y explotara la mano de obra barata, casi regalada, del humano económicamente débil. Durante el desarrollo de la civilización y hasta fines del siglo XVIII, el trabajo fue utilizado como el medio que permitió la explotación del hombre por el hombre de forma indiscriminada: hombres, mujeres y menores fueron sujetos de explotación laboral.

Lo anterior, sin pasar por alto que, durante muchos siglos, por medio de la esclavitud se compraban vidas y fuerza de trabajo, por lo que el propietario de las primeras se ahorra el costo de la segunda;

<sup>1</sup> ENGELS, Federico, *El origen de la familia, la propiedad privada y el Estado*, Fundación Federico Engels, Madrid, 2006, pp. 19-35 en [https://www.fundacionfedericoengels.net/imagenes/PDF/engels\\_origen\\_familia\\_interior\\_alta.pdf](https://www.fundacionfedericoengels.net/imagenes/PDF/engels_origen_familia_interior_alta.pdf), consultado el 26 de diciembre del 2022

cuando mucho debía de “alimentar y dar techo” a sus esclavos para que sobrevivieran y pudieran seguir siendo objeto de explotación. Los esclavos tenían el deber de trabajar para su dueño de forma gratuita hasta en tanto alcanzaran su libertad. La mayoría de las veces, la libertad no les llegaba en vida; eran libres al morir.

Tuvieron que pasar muchos siglos, muchos movimientos sociales y políticos para que se generaran los cambios en la forma de organización social y en la forma en que se gobernó a la población en general. Pero, sobre todo, tuvo que revolucionarse la industria para que, formalmente, se reconociera al trabajo como un factor de la producción y se prestara atención a la importancia de regularlo.

A pesar de que el avance ha sido lento, el ser humano sigue en la búsqueda de hacer realidad la idea de disfrutar de una vida digna. Para alcanzar dicho objetivo, tiene una gran herramienta en el trabajo; por tanto, ha sido importante que éste haya dejado de verse como una mercancía y se le respete como un derecho del que deben gozar todas las personas. Por tanto, es necesario que se le proteja y se garantice su ejercicio como el derecho humano que es, como el derecho humano al trabajo. Para ello, los órganos encargados de legislar en los diferentes Estados, así como a nivel internacional, deben de generar las normas jurídicas necesarias para la generación de fuentes de las que emanen trabajos dignos y decentes.

Después de más de un siglo de intenso debate y reuniones a nivel internacional, sobre todo en el territorio de Europa, donde no fue posible establecer una legislación internacional que protegiera al trabajo como un derecho humano o que permitiera su reconocimiento constitucional por los Estados Europeos, fue México quien reconoció el derecho al trabajo a nivel constitucional desde la Constitución de 1917, siendo el pionero en ese sentido a nivel internacional; incluso antecediendo a la Constitución de Weimar, que lo hizo hasta agosto de 1919. Año en que, además, surgió la Organización Internacional del Trabajo (OIT), cuya Constitución se estableció como el capítulo XIII del Tratado de Versalles, con el que se dio fin a la Primera Guerra Mundial.

Desde entonces y hasta la fecha, la OIT es quien ha acogido en su seno el desarrollo de los principales

convenios internacionales que han permitido regular y reglamentar diversos aspectos prácticos de lo que es el ejercicio del derecho al trabajo a nivel internacional; además, de que a través de ellos se han sentado las bases para el desarrollo de la legislación que integra el derecho del trabajo, tanto a nivel interno en los diferentes Estados miembros de dicha organización como a nivel internacional.

Como ya mencionamos, después de un largo recorrido de la humanidad, fue hasta la segunda mitad del siglo XVIII y la primera del XIX (1760-1840) cuando surge lo que históricamente conocemos como la Primera Revolución Industrial, que fue el detonante que despertó el interés por el estudio y regulación del derecho al trabajo y las condiciones en que éste debía de ejercitarse. Esta Revolución se distinguió por la invención de la máquina de vapor y la construcción del ferrocarril. Posteriormente, entre finales del siglo XIX y principios del XX, aparece la Segunda Revolución Industrial, la cual se distinguió porque con ella surgió la producción en cadena o en masa. Pero fue hasta la década de los sesenta del siglo XX cuando surgió lo que se ha definido como la Tercera Revolución Industrial y se caracterizó por la invención de la computadora y el internet.

Todo indica que actualmente estamos inmersos en una Cuarta Revolución Industrial o de la industria 4.0, que se distingue de las anteriores por contar con una automatización completa de los sistemas industriales de producción basada en la digitalización de los procesos, tecnologías robóticas, realidad aumentada y la comunicación autónoma de las cosas a través de la red de internet.

## ALFREDO SÁNCHEZ CASTAÑEDA SEÑALA QUE:

(...) Industria 4.0 se refiere a un nuevo modelo de organización en las cadenas de producción donde la interacción entre los actores (proveedor, cliente) influyen directamente en los procesos de producción gracias a la aplicación de tecnologías de la información y de la comunicación.

El fenómeno industria 4.0 se encuentra aparejado con la implementación de nuevas tecnologías de la información que tendrán repercusiones tanto

positivas como negativas en todos los ámbitos de las personas. Por tanto, el uso de las nuevas TIC's trae consigo nuevas situaciones de hecho que el derecho debe regular, específicamente respecto de la protección de los derechos laborales. En efecto, la industria 4.0 presupone una transformación digital que involucra principalmente a empleadores-empresas, y necesariamente a los trabajadores. Por ello es que, esta evolución en las relaciones de trabajo en donde intervienen el uso de nuevas tecnologías de la información debe ser regulada por el derecho, viéndolas desde el ámbito laboral y de la seguridad social.

Esta cuarta revolución industrial ha fijado dos posturas respecto de los efectos que pudieran ocasionarse en el mundo del trabajo y de la seguridad social. La primera de ellas establece que el uso de procesos completamente automatizados mediante máquinas inteligentes, originaría el desplazamiento de la mano del hombre por la de robots en las industrias, teniendo como consecuencia la pérdida masiva de empleos, precarizando la vida de los trabajadores y sus dependientes; en tanto, la segunda postura refiere que, en efecto, en esta era digital desaparecerán puestos de trabajo que son fácilmente automatizables pero a la par, se crearán nuevas fuentes de trabajo, que serán necesarias para el desarrollo y aplicación de las nuevas tecnologías en los procesos de producción, haciendo hincapié que la reeducación de las personas será un punto clave para la obtención de estos nuevos empleos.<sup>2</sup>

De manera coincidente con esta Cuarta Revolución Industrial o industria 4.0, estamos viviendo una expansión del comercio internacional de mercancías y servicios. Por ello, en el mundo, los diferentes Estados se están agrupando por regiones o con base en intereses comerciales y económicos comunes. Para

dar legalidad y sustento a dichas agrupaciones, los Estados están celebrando diversos tratados comerciales para dar origen a zonas de libre comercio. Sin embargo, llama la atención que dentro de dichos tratados comerciales internacionales los países contratantes estén incluyendo regulaciones de carácter laboral.

Siguiendo esa inercia mundial, México ha celebrado diversos tratados comerciales con diferentes Estados, entre los cuales se han establecido reglas específicas para regular aspectos de carácter laboral dentro de cada territorio de los países miembros del tratado. El primero de ese tipo, fue el Tratado de Libre Comercio de América del Norte (TLCAN), que fue suscrito por México, Estados Unidos de América y Canadá (TLCAN), al cual se le adicionó el Acuerdo de Cooperación Laboral de América del Norte (ACLAN). Acuerdo que contenía obligaciones y mecanismos de vigilancia y control que debían de observar los países signantes respecto al desarrollo de las relaciones de trabajo en los territorios de cada uno de ellos.

Además, la tendencia mundial de agruparse en regiones permitió a México celebrar tratados comerciales con estados que se encuentran del otro lado del globo terráqueo, en este caso con algunos que se ubican en Asia y Oceanía. Por ello, ha suscrito el Acuerdo de Asociación Transpacífico (TPP por sus siglas en inglés) o Tratado Integral y Progresista de Asociación Transpacífico (TIPAT). Tratado que en su capítulo 19, que es el capítulo laboral, se contienen los derechos, pero sobre todo las obligaciones que en materia de trabajo deberán de observar los países ratificantes de dicho tratado comercial internacional que son, además de México, Australia, Brunéi, Canadá, Chile, Japón, Malasia, Nueva Zelanda, Perú, Singapur y Vietnam.

Considerado el más importante de los tratados comerciales suscritos por México, el Tratado entre México, Estados Unidos y Canadá (T-MEC), contiene el capítulo 23 y su anexo, también 23, los compromisos de sus miembros en materia de trabajo; así como los mecanismos de solución de conflictos o de respuesta rápida que se deben de aplicar, cuando surjan disputas relacionadas con el incumplimiento de obligaciones laborales por parte de los patrones o

2 MENDIZÁBAL BERMÚDEZ, Gabriela, Alfredo Sánchez Castañeda y Patricia Kurczyn Villalobos (compiladores), *Industria 4.0 Trabajo y seguridad social*, Universidad Nacional Autónoma de México e Instituto de Investigaciones Jurídicas, México, 2019, pp. XV y XVI.



ante la falta de respeto y garantía de los derechos laborales de los trabajadores, dentro del territorio de los países miembros del tratado.

Dentro de las reglas contenidas en los capítulos laborales de los tratados comerciales, se han tomado como base el contenido de la Declaración de la OIT relativa a los principios y derechos fundamentales en el Trabajo de 1998 y de los Convenios relacionados con ésta. Convenios que hacen referencia a: 1) la libertad de asociación y la libertad sindical y el derecho de negociación colectiva; 2) la eliminación del trabajo forzoso; 3) la abolición del trabajo infantil; 4) la eliminación de la discriminación en materia de empleo y ocupación; y 5) sobre la violencia y el acoso en el trabajo.

A manera de conclusión, diremos que el derecho al trabajo ha recorrido un largo trayecto para ser reconocido y regulado en beneficio de la clase trabajadora. Para ello, ha sido necesario que se establezcan límites y obligaciones a cargo de la parte empleadora o patronal; así como la imposición a los Estados miembros, tanto de la OIT como a los signantes de

tratados comerciales, entre los cuales se encuentra México, de obligaciones de vigilancia de cumplimiento y respeto a dicho límites y obligaciones patronales, así como de impartición de justicia laboral, pronto, expedita y completa, dentro de sus respectivos territorios.

Con esta serie de medidas se busca alcanzar el ideal de que los trabajadores, por fin, gocen del ejercicio de un trabajo digno y decente que no sea visto nunca más como una mercancía, por un lado; mientras que, por otro lado, también se busca que los países signantes de los tratados comerciales no utilicen la explotación de sus trabajadores con salarios bajos y condiciones laborales abusivas para generar mercancías a bajo costo, que les permitan tener precios competitivos dentro del territorio que abarque el tratado comercial. Pues ello implicaría que, a través del *dumping* laboral, puedan obtener una ventaja comparativa respecto de los otros estados miembros del tratado. Todo ello, en detrimento de los derechos laborales de los trabajadores dentro de su territorio.

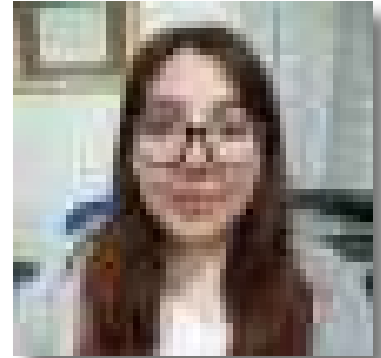


# LA IDEA DEL CONTRATO SOCIAL

## ROUSSEAU VS HOBBS

Sandra Sofía Cisneros Grosso

Estudiante de Filosofía en la FFyL, UNAM. Estudiante de Derecho en el Centro Universitario de Estudios Jurídicos.



**E**n el presente artículo se presentará un breve análisis donde se resaltan las diferencias del contrato social propuesto primero por Hobbes en su *Leviatán* y el desarrollado por Rousseau un siglo después, viendo qué noción de naturaleza humana tiene cada pensador.

Siempre he creído que para leer correctamente una obra primero se debe comprender el contexto histórico en el que vivió su creador, pues las ideas no surgen *ex nihilo*; por más especulativa que pueda parecer la filosofía, las obras de los filósofos están completamente vinculadas con el lugar y el tiempo histórico donde se sitúan. La idea de un contrato social como fundamento teórico del Estado aunque suele pensarse como moderna e incluso contemporánea, no es para nada nueva, sino que es una corriente filosófica que viene desde poco antes de la Edad Media con San Agustín, y abordada ampliamente por Santo Tomás de Aquino.

Sin embargo, conocemos más el contrato social del cual habla Hobbes a mediados del siglo XVII y el de Rousseau en 1762. Con poco más de un siglo de distancia entre ambas obras, cuando se compara un escrito con el otro se encuentra una abismal diferencia del mismo concepto. Hobbes presencié las grandes revueltas que había en su país, Inglaterra, en la primera mitad del siglo XVII; gracias a la Guerra Civil Inglesa, él salió exiliado hacia París, en donde escribió el *Leviatán* como una respuesta al conflicto de su país, construyendo un fundamento legítimo del Estado absolutista en contra de la crisis política. Por otro lado, Rousseau vivió en el Siglo XVIII, en la plena Ilustración, el famoso Siglo de las Luces que alentó a la

Revolución francesa, donde las ideas de monarquías absolutistas y tiranías sonaban como algo que debía ser superado; pues para ese momento se exaltó la razón humana y su capacidad para superar su ignorancia, conocer y construir un mundo mejor y más justo; y en el cual, la idea de progreso estuvo bastante marcada, derivando que el contrato social planteado por Rousseau fuera más optimista por adaptarse mucho más a los ideales de libertad y justicia que se tuvieron en esa época.

Los filósofos, que suelen buscar las causas o las condiciones de posibilidad de las cosas, señalaron que antes de que el hombre se agrupara políticamente tuvo que pasar por un “estado natural”, un estado previo donde no existían leyes civiles o el Derecho. Si encontraban el cómo fue este estado previo y por qué el ser humano decidió asociarse, quizá se encontraría el fundamento del Estado. Veamos si, en efecto, esto es cierto.

### HOBBS. EL ESTADO NATURAL O ESTADO DE GUERRA

La primera característica señalada en el estado de naturaleza hobbesiano es la igualdad, una igualdad amoral y desafortunada; en aquel estado todos los hombres son iguales en sus facultades de cuerpo y alma.<sup>1</sup> Pero la igualdad es entendida como la capacidad que todos tienen en la misma medida para matar a otros para su supervivencia, nadie -ni siquiera por el uso de su fuerza- puede monopolizar los bienes necesarios para sobrevivir, no existe la propiedad privada; todos tienen la misma esperanza en poder

<sup>1</sup> Thomas Hobbes, *Leviatán*, Trad. Carlos Mellizo, Gredos, Madrid, 2012, p. 102.

conseguir sus fines para su conservación. El problema con esta condición de igualdad surge en el momento en que los bienes son escasos y hay dos o más hombres que buscan un mismo bien, puesto que aquí surge la enemistad y competencia por conseguir aquel bien y sobrevivir. Causando la desconfianza entre los hombres, porque todos tienen el mismo derecho a reclamar aquel bien y luchar por él, y así comienza un estado de guerra de todos contra todos.

En esta condición, los hombres viven sin ningún tipo de seguridad que no sea la que se puedan proporcionar ellos mismos con su fuerza. Lo único que hay en aquel estado es el constante miedo de morir violentamente a manos de otro. Lo cual hace la vida miserable, “solitaria, pobre, desagradable, brutal y corta”.<sup>2</sup> Muchas veces suele citarse con relación a este estado de naturaleza, la célebre frase *homo homini lupus* (“el hombre es un lobo para el hombre”) para referirse a que el hombre es intrínsecamente malo o “malo por naturaleza”.

No obstante para el pensador inglés, las acciones para sobrevivir que los hombres realizan por su misma naturaleza humana y las pasiones derivadas de ella, no se pueden juzgar o acusar, ya que son amorales debido a que en aquel estado natural todavía no existen las leyes y, mientras éstas no las elaboran, establezcan y, además se instaure un poder común que por medio del temor las haga cumplir, no habrá justicia y por ende ningún hombre podrá ser acusado de ser injusto o malo, ni podrá ser castigado (como en un estado civil),<sup>3</sup> pues todo es válido para alcanzar su propio fin. Al contrario del pensamiento griego, Hobbes afirma que la justicia e injusticia no están por sí mismas en los hombres, sobre esto afirma: “no son facultades naturales ni del cuerpo ni del alma”.<sup>4</sup> Sólo se dan cuando los hombres están en una sociedad. Por naturaleza no hay moralidad hasta que surge una sociedad normada. Por lo cual, mientras no haya un estado civil, se está en el estado de naturaleza que es amoral, sin leyes y sin justicia.

Y, para superar estas malas e indeseables condiciones en las que se halla el hombre cuando se encuentra en su “desnuda naturaleza”, se servirá tanto de sus pasiones como de su razón. El miedo hará que vaya a buscar la paz y el deseo hará que busque vivir cómo-

damente. La razón, por medio de las Leyes de la Naturaleza que son consejos de cálculo racional para sobrevivir, le sugerirá al humano buscar y preservar la paz con otros hombres cuando sea conveniente y seguro y, lo impulsará a establecer acuerdos entre hombres para que se limite el derecho natural de cada uno y de esta manera se lleguen a pactos que garanticen seguridad, que luego darán lugar a la fundación de un Estado civil fuerte y absolutamente autoritario que “mejore” la calidad de vida, brinde protección y garantice seguridad por medio del terror y la restricción de la libertad primigenia. A fin de que pueda existir este estado civil se establecerá una relación entre un soberano (rey) y sus súbditos en donde la libertad original mencionada quedará casi en su totalidad anulada.

## ROUSSEAU Y LA BONDAD DEL HOMBRE

El *Contrato social* rousseauniano tiene por objeto de investigación el encontrar si existe una regla legítima y segura para establecer un orden civil que se ajuste a la naturaleza de los hombres (tal como son) y a las leyes (tal como pueden ser). En el primer libro, en el cual se dedica a exponer la naturaleza del hombre, menciona que el hombre nace libre (aunque todo lo encadene), pero la razón por la que unos mandan sobre otros es para que exista el orden social, pues este orden no viene de la naturaleza (coincidiendo con Hobbes), sino de la conveniencia y es un derecho sagrado que sirve como base para todos los demás.

Rousseau, posterior a Hobbes, hace una revisión de su obra así como de Grocio e incluso de Aristóteles, para refutar la idea de que el derecho se debe a la fuerza. El pensador ilustrado piensa que la fuerza no garantiza legitimidad, lo que da legitimidad son las convenciones. Y esta convención de la que habla, el contrato social, no pide que el hombre se enajene por completo y enajene todos sus derechos, pues no es posible porque va en contra de la misma naturaleza del hombre que es ser libre y renunciar a la propia libertad significa renunciar a ser hombre. Asimismo, Rousseau argumenta que los hombres no son enemigos naturales, sino que se reunieron para encontrar una forma de asociación que “defienda y proteja con toda la fuerza común a la persona y los bienes de cada asociado, y por la cual, uniéndose cada uno a

<sup>2</sup> *Ibid.*, p. 105.

<sup>3</sup> *Ibid.*, p. 115.

<sup>4</sup> *Ibid.* p. 106.



todos, no obedezca, sin embargo, más que a sí mismo y permanezca tan libre como antes”<sup>5</sup>, que es el contrato social. Declara el filósofo:

“Cada uno pone en común su persona y todo su poder bajo la suprema dirección de la voluntad general; y recibimos en cuerpo a cada miembro como parte indivisible del todo.”<sup>6</sup>

El acto de establecer un contrato social produce un cuerpo moral y colectivo, una persona pública que toma el nombre de Ciudad o República, un cuerpo político mejor conocido como Estado o Soberano. Los asociados toman el nombre de Pueblo, pero cada uno en particular se conoce como Ciudadano. Cuando se pasa del Estado natural al civil por medio del contrato, se sustituye el instinto por la justicia y se brinda a las acciones de la moralidad que carecían antes, por lo que el hombre acude antes a su razón que a sus inclinaciones naturales; sus facultades se desarrollan, sus ideas se amplían, “sus sentimientos se ennoblecen, su alma entera se eleva (...)”<sup>7</sup>. Y si bien, con el contrato el hombre pierde su libertad originaria, gana la libertad civil y la propiedad de todo lo que posee. Si anteriormente la naturaleza hacía a los hombres desiguales por sus capacidades físicas como su fuerza o su inteligencia, el pacto fundamental hace que todos los hombres sean iguales por convención y derecho. Y en caso de que se viole el contrato, cada uno vuelve a sus primeros derechos y pierde su libertad convencional recuperando su libertad natural.

La voluntad general, que es la voluntad de todos los asociados unificada por el contrato, es o debe ser la única que dirija las fuerzas del Estado para que se logre alcanzar su fin que es el bien común. Entonces la soberanía tiene que ser el ejercicio de la voluntad general y el ser soberano, al ser un ser colectivo es un ser inalienable e indivisible. Por lo cual, el contrato social es equitativo porque es común para todos, es útil porque tiene por objeto el bien general, y es sólido porque tiene como base la fuerza pública y el poder supremo.

El gobierno es “un cuerpo intermedio establecido entre los súbditos y el soberano para su mutua correspondencia, encargado de la ejecución de las leyes y del mantenimiento de la libertad (...)”<sup>8</sup>. El poder legislativo es el corazón del Estado y corresponde al pueblo, el poder ejecutivo es el cerebro del Estado y es un agente propio que une la voluntad general y sirve de comunicación del Estado, ambos constituyen la fuerza y voluntad, necesarias para emprender acciones. Y la forma de gobierno que entre líneas se sugiere es la república democrática.<sup>9</sup> Por lo que, el pacto social, que es la asociación civil, es un acto completamente voluntario.

## UN CONCEPTO CON PUNTOS DE VISTA ENCON- TRADOS

Es bastante curioso ver cómo en menos de un siglo las ideas cambian tan radicalmente. Se ha observado como Hobbes tiene una concepción bastante cruda sobre la naturaleza humana, pensando en que en el estado de naturaleza la única igualdad que tienen los hombres es la igualdad para matarse unos a otros para sobrevivir, lo cual hace necesario un soberano absoluto (específicamente una monarquía absolutista) para garantizar seguridad, en donde se tienen que ceder absolutamente la libertad y, en donde si el Estado es malo, tiránico, despiadado y cruel no es posible hacer nada, porque no se puede romper el pacto, ya que siempre es preferible el Estado civil antes que el retorno al estado natural.

Rousseau llega a romper esta concepción, confiando un poco más en la naturaleza del hombre, bien decía en su otra obra *Emilio o Sobre la educación* que el hombre es bueno por naturaleza, pero sin dejar de ser realista que el hombre no está preparado para alcanzar la verdadera democracia. Rousseau apuesta por la República, apuesta por el derecho y las leyes, la justicia, la libertad y la felicidad en vez de un estado absoluto sumamente represivo. Finalmente, apuesta por la razón del hombre.

Ya sea que uno, como individuo, se incline a una u otra posición por sus propias ideas, sigue y seguirá siendo un misterio cuál es la verdadera naturaleza humana más allá de conjeturas.

<sup>5</sup> Jean- Jacques Rousseau, *El contrato social*, Trad. y notas de Consuelo Bergés, Madrid, Gredos, 2011, p. 270.

<sup>6</sup> *Id.*

<sup>7</sup> *Ibid.*, p. 273.

<sup>8</sup> *Ibid.*, p. 274.

<sup>9</sup> Matizando que la verdadera democracia no puede ser posible.

"Lo que  
hacemos juntos  
es lo que  
nos distingue"

# CONOCE NUESTRA OFERTA ACADÉMICA

## LICENCIATURA

LICENCIATURA EN DERECHO  
RVOE: 20211344

LICENCIATURA EN VISTA ADUANAL Y  
COMERCIO EXTERIOR  
RVOE: 20220305

## ICEX

TRÁFICO DE MERCANCÍAS  
Y TRAMITACIÓN ADUANAL  
18PT34 DE FECHA 04 DE JUNIO DE 2018

## MAESTRÍAS

MAESTRÍA EN SISTEMA ACUSATORIO Y  
JURIDOS PENALES ORALES  
RVOE: 20150081

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

MAESTRÍA DERECHO CIVIL Y FAMILIAR  
RVOE: 20181226

MAESTRÍA EN DERECHO CONSTITUCIONAL  
RVOE: 20150104

MAESTRÍA EN DERECHO FISCAL Y  
ADMINISTRATIVO  
RVOE: 20121444

MAESTRÍA EN FILOSOFÍA E HISTORIA  
RVOE: 20220304

MAESTRÍA EN DERECHO MARÍTIMO Y  
DERECHO PORTUARIO  
RVOE: 20220306

## DOCTORADOS

DOCTORADO EN DERECHO  
RVOE: 20130082

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  
AMPAJO EN MATERIA ADMINISTRATIVA  
DIPLOMADO EN ACCIÓN CONTENCIOSA  
ADMINISTRATIVO FEDERAL Y RECURSO  
DE REVOCACIÓN

## CERTIFICACIÓN

EXAMEN ÚNICO DE BACHILLERATO  
EXAMEN ÚNICO DE SECUNDARIA



CAMPUS | SAN JUAN  
(664) 280 2770  
(664) 684 2303

CAMPUS | SAN JUAN  
229 3753 434  
229 37 52 431

CAMPUS CENTRAL | COMEX  
**555575 9840**  
**555672 2020**

WhatsApp: 55 1081 5944 - 55 8292 9064 - 55 3964 7136 - 56 2609 6344 - 55 8202 5067

# CONOCE NUESTRAS MAESTRÍAS

**MAESTRÍA EN SISTEMA ACUSATORIO  
Y JUICIOS PENALES ORALES**

**MAESTRÍA EN DERECHO ADUANERO  
Y DERECHO DE COMERCIO EXTERIOR**

**MAESTRÍA DERECHO CIVIL  
Y FAMILIAR**

**MAESTRÍA EN DERECHO  
CONSTITUCIONAL**

**MAESTRÍA EN DERECHO FISCAL  
Y ADMINISTRATIVO**

**MAESTRÍA DERECHO MARÍTIMO Y  
DERECHO PORTUARIO**

**NUEVA MAESTRÍA**

**MAESTRÍA EN FILOSOFÍA E HISTORIA**

**NUEVA MAESTRÍA**



Consulta nuestros planes de estudio  
[www.cuej.edu.mx](http://www.cuej.edu.mx)

Síguenos en:







## EL “PACIC” Y SUS MEDIDAS EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR. DEL DISCURSO A LA ILEGALIDAD

Mtro. Sergio Manríquez Fernández

Licenciado en Derecho con Especialidad en Derecho Fiscal por la UNAM. Maestro en Derecho Aduanero y Derecho de Comercio Exterior por el CUEJ. En el sector privado trabajó en empresas como Grupo Protexa y Grupo Desc (ahora KUO); así como en despachos. Sin embargo, su trayectoria principalmente se desarrolló en el sector público, donde fue funcionario de la Secretaría de Economía, en las Direcciones de Normas y de Comercio Exterior, en la Subsecretaría de Industria y Comercio, en la Secretaría de Comunicaciones y Transportes y en el SAT. Actualmente es asesor y consultor independiente y también catedrático.

En una de esas conferencias mañaneras donde la realidad usualmente supera a la ficción, el titular del Ejecutivo Federal declaró la creación de un Paquete Contra la Inflación y la Carestía (en adelante PACIC), mismo que fue dado a conocer por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) el 4 de mayo de 2022. Esto sucedió más en medios publicitarios<sup>1</sup> que propiamente en medios oficiales, como es el Diario Oficial de la Federación (en adelante DOF).

El documento en cuestión consta de 16 medidas, que en buena medida se refieren a acciones concretas del gobierno federal, otras involucran entes privados, pero lo que será objeto de rápido estudio del presente artículo son algunas medidas que impactan particularmente en materia aduanera y de comercio exterior.

En orden de aparición, nos referiremos en primer término, a la medida número “**4 Eliminación de cuota compensatoria del sulfato de amonio**”. Esta medida se concretó mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación del 24 de mayo de 2022, del *Acuerdo por el que se suspende el cobro de las cuotas compensatorias impuestas a las importaciones de sulfato de amonio originarias de los Estados Unidos de América y de la República Popular China, independientemente del país de procedencia*, en el

que se determinó suspender, por seis meses, el cobro de las referidas cuotas compensatorias.

Si hacemos un somero análisis de la citada publicación podemos advertir rápidamente una notoria ausencia, la de fundamentos que permitan a la autoridad (Secretaría de Economía) suspender el cobro de cuotas compensatorias. En el Acuerdo citado se citan algunos artículos de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal y de la Ley de Comercio Exterior que, a decir verdad, son muy genéricos en sus alcances. Curiosamente, no se cita artículo alguno del Título V Prácticas Desleales de Comercio Internacional de la Ley de Comercio Exterior. Raro ¿no creen? La explicación es sencilla. No hay fundamento alguno para suspender el cobro de cuotas compensatorias.

Es muy curioso -por no utilizar otro adjetivo- que en los considerandos del referido Acuerdo se haga una relatoría exhaustiva de todos los pasos que llevó a cabo la propia Secretaría de Economía (en lo sucesivo SE), no sólo para imponer cuotas compensatorias al sulfato de amonio, sino para continuar haciéndolo hasta el año de 2025, para finalmente rematar diciendo que si bien es cierto todo lo anterior “*se estima urgente, en beneficio del país, suspender el cobro de las mismas*”. Si esto fuera una conversación de WhatsApp

<sup>1</sup> Paquete Contra la Inflación y la Carestía (PACIC) en [https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/723331/CPM\\_SHCP\\_Pacic\\_\\_04may22.pdf](https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/723331/CPM_SHCP_Pacic__04may22.pdf)

habría culminado el párrafo anterior con un emoji o una etiqueta (sticker) de sorpresa.

En descargo de lo anterior y en honor a la verdad, también se mencionan en los Considerandos, temas como la inflación, el Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024, la creación del propio PACIC, las cadenas globales de suministro y la situación geopolítica mundial, que perfectamente podrían conformar la “motivación” de la medida que nos ocupa. El problema –insisto– es que ninguna de tales situaciones constituye un fundamento previsto en la normatividad aplicable para dejar de cobrar cuotas compensatorias impuestas legalmente.

Como en toda historia, hay que ver la otra versión; en este caso, la de quienes han trabajado y logrado la imposición de las citadas cuotas compensatorias. Si éstas han estado vigentes por años es debido a que se demostró que se ha importado a México sulfato de amonio en condiciones de prácticas desleales de comercio internacional, ya sea discriminación de precios (*dumping*) o subvenciones prohibidas por la Organización Mundial del Comercio (OMC) y que ha ocasionado con ello un daño a la respectiva rama de la producción nacional.

Ahora, ¿es alto el arancel que se cobra a la importación de las fracciones arancelarias involucradas? (3102.21.02 y 3105.90.99). En lo absoluto, ambas están exentas del impuesto general de importación. ¿No hay suficiente producción nacional o no se puede importar de países diferentes de los EE.UU. y China? Sinceramente no lo sé, eso es precisamente lo que debía explicar la autoridad, para proceder de la forma tan desaseada, como lo hizo.

En este contexto, creo que se puede deducir que la medida obedece más a una decisión política o ideológica, que a un estudio serio sobre la conveniencia de la implementación de dicha medida. Que ¿para qué sirve el sulfato de amonio? Es un fertilizante y un nutriente de cultivos.

Siguiente medida en análisis: “**7 Exención de Carta Porte (básicos e insumos)**”. En uno de muchos intentos para controlar y rastrear las operaciones de los contribuyentes, el Servicio de Administración Tributaria (en adelante SAT) creó un complemento a los CFDI (Comprobante Fiscal Digital por Internet),

mismo que es aplicable a operaciones de traslado o por servicios de transporte de bienes o mercancías que se realicen en territorio nacional.

La obligación de crear dicho complemento ha sido tan duramente criticada desde su creación, al grado de que se ha venido posponiendo de manera indefinida su implementación o, al menos, la imposición de sanciones por su incumplimiento. Dicho de otra manera, ha sido una suerte de Pedro y el Lobo fiscal, en el que cada vez que se acerca el día fijado para su obligatoriedad, el SAT amenaza tíbiamente con su aplicación, para después posponerla una vez más.

En este sentido, la medida del PACIC consistente en “exentar” esa obligación es relativa, puesto que nunca ha estado en vigor y actualmente se encuentra legalmente pospuesta hasta el **31 de marzo de 2023**, por virtud de una de tantas modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) junto con la versión 4.0 del CFDI -aunque esa es otra historia-. Curiosamente, si uno revisa la página (oficial) del SAT ésta señala que la prórroga es hasta el **31 de diciembre de 2022**.<sup>2</sup>

Con todo, algo de positivo hay que resaltar en este tema: afortunadamente la medida está pospuesta para todas las cartas porte y no solamente para las que comprenden **productos básicos e insumos**, como señala la publicación de la SHCP. Lo anterior, seguramente no obedece a una concesión graciosa, sino a la improvisación y falta de congruencia, que desafortunadamente caracteriza a esta administración.

Pasamos a las medidas de distribución, en donde encontramos: “**9 Reducción en costos y tiempo de despacho aduanal**” que, a su vez, comprenden dos acciones: “Mayor volumen de operaciones en todas las aduanas (fronterizas, marítimas e interiores)” y “Hacer más expedito el reconocimiento aduanero” y “**10 Despacho ágil de carga en puertos marítimos**”, que también comprende otras dos acciones relacionadas: “Agilización en dragado preventivo y carriles automáticos” y “Funcionamiento 24 horas y aumento de personal”.

Sobre lo anterior, lo primero que me viene a la mente es aquella frase que reza: “Lo que no se define no se puede medir. Lo que no se mide no se puede mejorar. Lo que no se mejora, se degrada siempre”, atribuida

<sup>2</sup> SAT, “El SAT amplía el plazo para la no aplicación de multas y sanciones en el uso de la factura con complemento Carta Porte” en <https://www.gob.mx/sat/prensa/el-sat-amplia-el-plazo-para-la-no-aplicacion-de-multas-y-sanciones-en-el-uso-de-la-factura-con-complemento-carta-porte-038-2022>

al físico y matemático británico William Thompson Kevin, en virtud de que las medidas “concretas” antes citadas parecen más buenas intenciones o promesas, que acciones susceptibles de cuantificar y, por ende, de poder evaluar.

Sin darle demasiadas vueltas al asunto y conociendo a la actual administración, las medidas en comento obedecen a declaraciones políticas y no al ejercicio serio de la administración pública. Hablar de “agilizar”, “hacer más expedito”, “aumento de personal”, no tiene mucho sentido si no tenemos cifras actuales y una meta clara para revisar resultados. Aunado a ello, no debería ser parte de un pacto temporal el pretender mejorar áreas tan importantes de la operación en el marco del comercio internacional, sino un objetivo permanente.

Independientemente de lo antes expuesto, si uno pregunta tan sólo a unas personas que conocen de años la operación aduanera, es casi una constante escuchar que los tiempos y procedimientos en las aduanas no sólo no han mejorado, sino que se han complicado cada vez más con la llegada de marinos y militares, primero de facto y después de iure, al estar legalmente a cargo, con la creación y reforma al Reglamento Interior de la Agencia Nacional de Aduanas de México, que no termina de cuajar.

Adicionalmente, las presentes líneas se están escribiendo en los últimos días de diciembre, fechas en que prácticamente toda la administración pública federal se encuentra en vacaciones y, por ende, muchos plazos no están corriendo y el personal en labores es escaso, en el mejor de los casos. Supongo que la parte de funcionamiento las 24 horas y el aumento de personal no aplica a la época navideña.

Finalmente, analizaremos brevemente la medida “**11 Aranceles cero a la importación (básicos e insumos)**”, la cual es la única contemplada dentro de las medidas de comercio exterior. Dentro de los **alimentos** que se mencionan están: aceite de maíz, arroz palay, atún, carne de cerdo, carne de pollo, carne de res, cebolla, chile jalapeño, frijol, huevo, jabón de tocador, jitomate, leche, limón, manzana, naranja, pan de caja, papa, pasta para sopa, sardina y zanahoria; y en los **insumos**: harina de maíz, harina de trigo, maíz blanco, sorgo y trigo.

El 16 de mayo de 2022, se publicó en el DOF el *Decreto por el que se exenta el pago de arancel de importación a las mercancías que se indican*, mismo que estableció arancel exento a la importación de carne, en diferentes presentaciones y de distintas especies (bovino, ovino, porcina, aves y pescado); leche, huevo, papas, tomates, cebollas, zanahorias, naranjas, manzanas, pimienta, maíz, arroz, pan tostado y jabón de tocador. En pocas palabras, prácticamente los mismos productos contemplados desde el anuncio del PACIC.

Donde cabe un comentario por lo inusual del caso, es con relación al artículo segundo del mismo decreto y a su artículo segundo transitorio. Por virtud del primero de los referidos, se incluyen seis fracciones arancelarias (residuales todas ellas) de diversos animales; hasta ahí todo parece normal. El punto es que el artículo segundo transitorio establece que las modificaciones a estos últimos aranceles entrarán en vigor hasta que la SE publique en el DOF que cuenta con la opinión de la Comisión de Comercio Exterior (COCEX) conforme a la Ley de Comercio Exterior, es decir, se publicó el artículo segundo del decreto sin que se hubiera sometido a la opinión de la COCEX, lo cual viola el artículo 17 de la propia Ley de Comercio Exterior, que dispone que las medidas deben someterse **previamente** a la opinión de la COCEX, no después de haber sido publicadas.

En el referido ordenamiento no se prevé que las opiniones de la COCEX se publiquen en el DOF, pero en este caso sucederá para intentar validar una medida que se publicó sin haberse cumplido el procedimiento legal aplicable. ¿No era más fácil hacer las cosas en el orden correcto? Parece que alguien cree que la prisa está por encima de la ley.

De la mano de la referida publicación, el 19 de octubre de 2022, se publicó en el DOF el *Decreto por el que se exenta el pago de arancel de importación y se otorgan facilidades administrativas a diversas mercancías de la canasta básica e insumos que se indican*, el cual fue secundado con diversas disposiciones contenidas en las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2022, para posteriormente también estar incorporadas en las correspondientes para 2023, específicamente en las reglas 1.3.8. a 1.3.11., en donde básicamente se comprenden los requisitos para inscribirse en el Padrón de Importadores de la Canasta Básica, las causales de suspensión, el procedimiento de reinserción y las causales de baja definitiva del mismo.



Cuando se dio a conocer ese padrón de importadores en los medios informativos se propagó la idea de que sólo las grandes empresas podrían tener acceso al mismo; sin embargo, de una revisión -no necesariamente exhaustiva- a tales disposiciones se puede advertir que los requisitos para acceder a él no comprenden montos mínimos de ningún tipo (importaciones, ventas, ingresos, etcétera), sino simplemente tener antecedentes de importación de los bienes comprendidos en el decreto.

De igual forma se ha dicho que las empresas que gozarán de los beneficios del decreto no deberán cumplir con las regulaciones y restricciones no arancelarias aplicables a los productos que importarán. La verdad es que, según el propio decreto, las empresas deberán cumplir con dichos requisitos, siendo la única facilidad la que sólo se presente en el despacho un escrito libre, en donde se manifieste bajo protesta de decir verdad, de que cumplen con las regulaciones aplicables y que conocen las sanciones por su incumplimiento.

También en los medios informativos se ha dicho que el beneficio de importar los productos con arancel exento está ligado a un compromiso de *“mantener los precios promedio de algunos productos clave por debajo de un límite acordado”* (México renovaría pacto antiinflacionario con empresas para reducir precios. Cadena Política. Periódico Digital. 23 de diciembre de 2022), aunque en la misma publicación se dice que *“López Obrador ha dicho que los acuerdos no pueden requerir controles de precios porque las empresas tienen la libertad de decidir los precios por sí mismos”*.

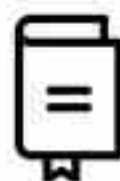
De tal suerte y, a reserva de otorgar el beneficio de la duda, la intuición nos dice que difícilmente la medida podría tener resultados efectivos en un entorno como el actual, en el que múltiples factores influyen en el proceso inflacionario, aunado al hecho de que las empresas están -afortunadamente para el libre mercado- en la libertad de establecer los precios que mejor les convengan.

Sé que puedo sonar como un cerdo capitalista por lo antes expresado, pero lo cierto es que flaco favor nos haríamos al intentar combatir la inflación con medidas como controles artificiales de precios, que históricamente han resultado ser contraproducentes.

En resumen, del breve análisis que se hace en el presente artículo de las medidas que mayormente impactan en el medio aduanero y de comercio exterior, contenidas en el PACIC, da la impresión que son una mezcla de discurso político, declaraciones vagas, acciones intrascendentes y, peor aún, algunas ilegalidades cometidas por... el propio gobierno.

Se dice en el budismo, que la única fuente de la desilusión es la ilusión. Afortunadamente, el PACIC nunca despertó gran interés y mucho menos una ilusión. No obstante, habiendo tantas áreas de oportunidad para incrementar el intercambio comercial internacional, hacer eficientes las aduanas, combatir el robo en el transporte de carga, etcétera, el que se tomen medidas, no sólo tibias, sino hasta ilegales, desanima al más optimista y -por qué no decirlo- confirma la idea de que siempre se puede estar peor.





	<b>Manual para la elaboración de tesis de posgrado en derecho</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero		<b>Evolución del Derecho</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero		<b>Control de la Constitucionalidad en el Derecho Comparado Europeo</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero		<b>Valoración Aduanera</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero		<b>Personas</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero
	<b>Historia del Derecho en México</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero		<b>Derecho Penal Parte General</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero		<b>Argumentación Jurídica Práctica</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero		<b>El Agente Aduanero y la Agencia Aduanera</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero		<b>Derechos Humanos</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero
	<b>Ayudencia del Sistema Nacional Anticorrupción y los Actores Locales</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero		<b>Derechos Humanos y Amparo</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero		<b>Teoría General del Estado</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero		<b>Derecho Procesal Fiscal y Aduanero</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero		<b>T-MEC</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero
	<b>Derecho Fiscal Internacional</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero		<b>Legística Internacional</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero		<b>Manual Práctico de Clasificación Arancelaria</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero		<b>Compliance Aduanero</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero		<b>Nuevo Modelo Penal</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero
	<b>Derecho Penal Mexicano</b> Dr. Jorge Rodríguez Cordero								

Contamos con más de **20 libros** para su análisis jurídico

# LOS DERECHOS HUMANOS SOMOS TODOS

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.



**E**s altamente probable que la humanidad esté pasando por el período más sombrío en lo que ha sido su periplo por la Tierra y esto no es cualquier cosa, porque de que han habido tiempos muy complejos a lo largo del devenir humano, claro que los ha sufrido.

La perspectiva pesimista de Hobbes (el hombre es el lobo del hombre) ante la esencia de lo que es la humanidad o la postura (del poder político) de Maquiavelo se evidencian como una realidad prácticamente inobjetable.

Hambre, guerra, epidemias y muerte, descritas como las calamidades que traen los jinetes del apocalipsis, se ciernen sobre todos los confines de la Tierra, la gente común vive en un estado de permanente incertidumbre por su presente y su devenir. Son tiempos de crisis generalizada.

México, el “cuerno de la abundancia”, supuestamente bendecido con todo tipo de recursos naturales (lo cual es una generalización), pero que, contrario de lo que se piensa, no son estos la base de la riqueza, sino la industrialización y tercerización de la economía, situaciones de las cuales está distante nuestra nación; pues bien, diversos pensadores contemporáneos consideran que la base para el desarrollo de una nación (o su contrario, es decir, la explicación para su estancamiento) se encuentra en el orden jurídico.

Así es, el Derecho (todo lo concerniente al mundo de lo jurídico) es la explicación más puntual, eficaz y eficiente para entender el por qué algunas naciones crecen y generan sociedades donde hay bienestar y otras por el contrario (a pesar de contar con todos los elementos para poder hacerlo) se estancan.

México, a pesar de lo que dispone nuestra Constitución Política, está muy lejos de ser un verdadero Estado de Derecho, ni mucho menos una democracia consolidada y, por tanto, los derechos humanos son una deuda

vigente y en permanente crecimiento que el Estado mexicano tiene con su población.

El rezago que hay en torno a los derechos humanos en nuestro país abarca todos los ámbitos desde los cuales puedan ser abordados los derechos humanos, desde su conocimiento, difusión, discusión, implementación, respeto, ejercicio, accesibilidad, tutela, protección, reparación, etcétera.

Una pregunta, que seguramente flota en esta discusión, sería ¿y quién o quiénes son los responsables de las deficiencias antes descritas? La respuesta fácil sería culpar al gobierno (o mejor dicho, a los diversos órganos del poder público), pero ¿en realidad esto es así? A nuestro juicio, indicar (como muchos lo hacen) que todo es culpa del gobierno, es no sólo simplificar en exceso las cosas, sino generar una irresponsabilidad generalizada, ya que, el gobierno no es algo etéreo, sino que está integrado por personas y que, además, hoy en día (al menos en México) los principales violadores de los derechos humanos son el crimen organizado (y también el desorganizado).

Es menester tener presente que el derecho humano más importante es el derecho a la vida; enseguida vienen otros tales como la dignidad, la libertad, la igualdad, la equidad, la propiedad, y luego otros muchos más (la lista es quizás infinita) que de no ser respetados vuelven una entelequia a los antes listados, tales como el derecho humano al agua y al saneamiento (es decir al baño), el derecho a la alimentación, a la vivienda, a la seguridad, al esparcimiento, a la privacidad, etcétera.

Simplificando, tenemos por un lado un listado extenso y en permanente construcción de derechos humanos, por el otro, una indefinición sobre quién o quiénes son los responsables en las deficiencias en la implementación efectiva de los derechos humanos (porque decir que el gobierno y los criminales son los únicos que incumplen o violentan los



derechos humanos es falaz); pero por otro lado, tampoco sería correcto (ni prudente) indicar que todos violan los derechos humanos, porque, a pesar de todo, mucha gente, posiblemente la mayoría de la población, cumple espontáneamente con los derechos humanos.

Aquí es oportuno ir por el camino fácil, que cada quien haga lo que le corresponde, cumpliendo responsablemente con sus deberes (por cierto, hablando de deberes, si hay deficiencias notables en la discusión sobre los derechos humanos, peor, mucho peor, está el panorama relativo a los “deberes humanos”).

No hay sector que escape a esta crítica (el incumplir con lo que le toca a cada quien), yendo de arriba para abajo, vemos que las dirigencias políticas en términos generales han fallado, pero lo mismo puede decirse de los detentadores de los medios de producción, y qué decir de los diversos sectores que integran a la clase media: profesionistas (de todas las disciplinas), comerciantes, medianos productores, pequeños empresarios, etcétera, y llegando a los estratos más bajos de los segmentos sociales, lo mismo puede decirse, insisto y aclaro que, en todos estos sectores, hay quienes sí han hecho lo que les toca (quizás la mayoría).

Una crítica que no es autocrítica, es (por decir lo menos, como tirar la piedra y esconder la mano) a uno de los sectores que con mayor claridad ha sido “cómplice” del estatus deficitario en torno a los derechos humanos, es el de los juristas, el gremio de los abogados ha fallado, es la realidad y hay que aceptarla. Y que cada quien responda por sus acciones, ya que no puede negarse que: la imparición y procuración de justicia es un reclamo generalizado, por la insatisfacción de la población en lo general (pero debe quedar claro que, esto no es exclusivo de jueces y fiscales, sino también y de manera protagónica, por los abogados postulantes). Sin embargo, no es sólo este ámbito y qué decir de la generación de las leyes (hoy vemos con estupor reformas legales que a todas luces son anticonstitucionales, como una Guardia Nacional que constitucionalmente debe ser civil, pero que se adscribe a las fuerzas armadas), o lo concerniente a los fedatarios públicos (el escándalo relativo a la renovación de la representación nacional de los notarios públicos, en un proceso viciado de origen, es la mejor muestra para ello), y ¿la enseñanza del Derecho?, y por último: ¿qué pasa con la ciencia jurídica (la investigación)?, pues poco (¿y mal?).

En la medida en que un tema es estudiado, se entiende mejor, siendo entendido, puede ser explicado y de ese modo llegar a más gente. Es muy probable que a pesar de tratarse de un tema que, aparentemente está en la discusión de los temas de interés de manera generalizada, sea desconocido (en su esencia) por la mayoría de la población.

Los derechos humanos no deben ser vistos como una temática exclusiva de los abogados, no. Estos deben ser

conocidos, socializados y discutidos por la generalidad de la gente. Hacerlos suyos como parte de la cultura general.

Es menester que los abogados y, en particular, los especialistas en los temas concernientes a los derechos humanos, participemos mucho más activamente en la difusión de la cultura de los derechos humanos, no es algo opcional o secundario, sino esencial, y me atrevería a decir, obligatorio; es un deber al cual hay que ponerle todo nuestro empeño y compromiso profesional.

Recientemente el CUEJ, a través de su Rector el Dr. Juan Rabindrana Cisneros García, sugirió llevar a cabo una investigación seria, pero accesible en el lenguaje, sobre los derechos humanos; asumimos el encargo con gusto y fueron convocados otros diez investigadores y defensores de derechos humanos, para que, en conjunto elaboráramos una obra diversa, con un simple común denominador: derechos humanos. El resultado de esta empresa fue un texto integrado por once ensayos, escritos por Sandra Gisela Gómez Jaimes, Wendy Godínez Méndez, Alfonso Mendoza Juárez, Carlos Arturo Martínez Negrete, Lawrence Flores Ayvar, Carlos Alberto Aguilar Blancas, Francisco Pérez Martínez, Carlos Ortega Laurel, Fernando Cárdenas Gracia, Juan Rabindrana Cisneros García y quien escribe estas líneas. Son tocadas diversas cuestiones relativas a los derechos humanos, desde casos de estudio tan llamativos como la violación a derechos humanos por violencia obstétrica, el derecho al olvido, la tutela de los derechos culturales de los pueblos indígenas, los medios de control constitucional, el derecho humano a la salud y la otra cara de los derechos: los deberes.

Invitamos a que la comunidad jurídica conozca esta obra, pero sobre todo, a que nos involucremos mucho más activamente en el mundo del Derecho, específicamente en el de derechos humanos y que en conjunto construyamos una cultura general de los derechos.



# INMOVILIZACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS REALIZADAS POR LA AUTORIDAD FISCAL



**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.

## PROCEDENCIA

**E**n el artículo 145 del Código Fiscal de la Federación dispone que las autoridades fiscales exigirán el pago de los créditos fiscales que no hubieren sido cubiertos o garantizados dentro de los plazos señalados por la ley, mediante Procedimiento Administrativo de Ejecución (PAE), asimismo, en el citado numeral se contemplan los supuestos mediante los cuales se podrá practicar embargo precautorio sobre los bienes o la negociación del contribuyente y la inmovilización de cuentas bancarias.

En relación a la inmovilización de cuentas bancarias podrá efectuarse, entre otros a los depósitos bancarios, componentes de ahorro o inversión asociados a seguros de vida que no formen parte de la prima que haya de erogarse para el pago de dicho seguro, o cualquier otro depósito en moneda nacional o extranjera que se realicen en cualquier tipo de cuenta o contrato que tenga a su nombre el contribuyente en alguna de las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo.

Por su parte, la fracción IV, del citado artículo 145, establece que: la autoridad fiscal ordenará mediante oficio dirigido a la unidad administrativa competente de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, de la Comisión Nacional de Seguros y Fianzas o de la

Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro a la que corresponda la cuenta, que procedan a inmovilizar las cuentas bancarias del contribuyente, dicha inmovilización deberá realizarse dentro de los tres días siguientes a aquél en que les fue notificado el oficio de la autoridad fiscal.

Las entidades financieras o sociedades de ahorro y préstamo o de inversiones y valores que hayan ejecutado la inmovilización en una o más cuentas del contribuyente, deberán informar del cumplimiento de dicha medida a la autoridad fiscal que la ordenó a más tardar al tercer día siguiente a la fecha en que se haya ejecutado, señalando los números de las cuentas, así como el importe total que fue inmovilizado.

En los casos en que el contribuyente, la entidad financiera, sociedades de ahorro y préstamo o de inversiones y valores, hagan del conocimiento de la autoridad fiscal que la inmovilización se realizó en una o más cuentas del contribuyente por un importe mayor a las dos terceras partes de la contribución o contribuciones determinadas incluyendo sus accesorios, ésta deberá ordenar dentro de los tres días siguientes a aquél en que hubiere tenido conocimiento de la inmovilización en exceso, que se libere la cantidad correspondiente.

Por su parte, el artículo 156-Bis, del Código Fiscal de la Federación, dispone que la autoridad fiscal procederá a la inmovilización de depósitos bancarios, o cualquier otro depósito en moneda nacional o extranjera que tenga a su nombre el contribuyente en las entidades financieras a excepción de los depósitos que una persona tenga en su cuenta individual de ahorro para el retiro, de acuerdo con lo siguiente:

- Cuando los créditos fiscales se encuentren firmes.
- Tratándose de créditos fiscales que se encuentren impugnados y no estén debidamente garantizados, procederá la inmovilización en los siguientes supuestos:
  - Cuando el contribuyente no se encuentre localizado en su domicilio o desocupe el local donde tenga su domicilio fiscal sin presentar el aviso de cambio de domicilio al registro federal de contribuyentes.
  - Cuando no esté debidamente asegurado el interés fiscal por resultar insuficiente la garantía ofrecida.
  - Cuando la garantía ofrecida sea insuficiente y el contribuyente no haya efectuado la ampliación requerida por la autoridad.
  - Cuando se hubiera realizado el embargo de bienes cuyo valor sea insuficiente para satisfacer el interés fiscal o se desconozca el valor de éstos.

Sólo procederá la inmovilización hasta por el importe del crédito fiscal y sus accesorios o, en su caso, hasta por el importe en que la garantía que haya ofrecido el contribuyente no alcance a cubrir los mismos.

La autoridad fiscal ordenará mediante oficio dirigido a la unidad administrativa competente de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, a efecto de que éstas realicen la inmovilización y conserven los fondos depositados.

Para efectos de lo anterior, la inmovilización deberán realizarla a más tardar al tercer día siguiente a aquél en que les fue notificado el oficio de la autoridad fiscal.

Las entidades financieras que hayan ejecutado la inmovilización de los depósitos deberán informar del cumplimiento de dicha medida a la autoridad fiscal que la ordenó, a más tardar al tercer día siguiente a la fecha en que se ejecutó, señalando el número de las cuentas, así como el importe total que fue inmovilizado.

La autoridad fiscal notificará al contribuyente sobre dicha inmovilización, a más tardar al tercer día siguiente a aquél en que le hubieren comunicado ésta.

En los casos en que el contribuyente, la entidad financiera, haga del conocimiento de la autoridad fiscal que la inmovilización se realizó en una o más cuentas del contribuyente por un importe mayor por el importe del crédito fiscal y sus accesorios, ésta deberá ordenar a más tardar dentro de los tres días siguientes a aquél en que hubiere tenido conocimiento de la inmovilización en exceso, que se libere la cantidad correspondiente. Dichas entidades deberán liberar los recursos inmovilizados en exceso, a más tardar al tercer día siguiente a aquél en que surta efectos la notificación del oficio de la autoridad fiscal.

En caso de que, en las cuentas inmovilizadas no existan recursos suficientes para garantizar el crédito fiscal y sus accesorios, la entidad financiera deberá efectuar una búsqueda en su base de datos, a efecto de determinar si el contribuyente tiene otras cuentas con recursos suficientes para tal efecto. De ser el caso, la entidad o sociedad procederá a inmovilizar a más tardar dentro de los tres días siguientes a aquél en que se les ordene la inmovilización y conservar los recursos depositados hasta por el monto del crédito fiscal.

Los fondos de la cuenta del contribuyente únicamente podrán transferirse cuando el crédito fiscal relacionado, incluyendo sus accesorios, quede firme y hasta por el importe que resulte suficiente para cubrirlo a la fecha en que se realice la transferencia.

En los casos en que el crédito fiscal incluyendo sus accesorios aún no quede firme, el contribuyente titular de las cuentas inmovilizadas podrá, de acuerdo con el artículo 141 del Código Fiscal de la Federación, ofrecer una garantía que comprenda el importe del crédito fiscal, incluyendo sus accesorios a la fecha de ofrecimiento.



La autoridad deberá resolver y notificar al contribuyente sobre la admisión o rechazo de la garantía ofrecida, o el requerimiento de requisitos adicionales, dentro de un plazo máximo de cinco días siguientes a la presentación de la garantía.

La autoridad tendrá la obligación de comunicar a la entidad financiera el sentido de la resolución, enviándole copia de ésta dentro del plazo de cinco días siguientes a aquél en que haya notificado dicha resolución al contribuyente, si no lo hace durante el plazo señalado, la entidad o sociedad de que se trate levantará la inmovilización de la cuenta.

En ningún caso procederá la inmovilización de los depósitos por un monto mayor al del crédito fiscal actualizado, junto con sus accesorios legales, ya sea que el embargo se trabase sobre una sola cuenta o en más de una. Lo anterior, siempre y cuando, previo al embargo, la autoridad fiscal cuente con información de las cuentas y los saldos que existan en las mismas.

Finalmente, el artículo 84-A del multicitado Código Fiscal señala que son infracciones en las que pueden incurrir las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo, las siguientes:

No practicar la inmovilización de los depósitos bancarios, en los plazos a que se refiere el artículo 156-Bis del Código Fiscal de la Federación.

Negar la información al contribuyente acerca de la autoridad fiscal que ordenó la inmovilización de los depósitos bancarios.

Ejecutar la inmovilización sobre los depósitos bancarios por una cantidad mayor a la ordenada por la autoridad fiscal.

No informar a la autoridad fiscal la inmovilización de los depósitos bancarios conforme a lo previsto en el artículo 156-Bis del Código antes citado.

No levantar la inmovilización de los depósitos bancarios conforme a lo previsto en el artículo 156-Bis del Código Fiscal de la Federación.

La multa para las entidades financieras de los cuatro primeros puntos será de \$355,040.00 a \$394,510.00.

La multa para las entidades financieras del último punto será de \$315,720.00 a \$701,570.00.

De conformidad con las jurisprudencias con números de registro digital: 2020073 y 2010060 contenidas en el código QR anexo, aplicadas por analogía, resulta procedente el juicio de garantías en contra de los bancos, ya que su actuación es equivalente al acto de una autoridad.



Revise el Código QR para tener acceso  
a las Jurisprudencias

# CONOCE NUESTRAS LICENCIATURAS

**LICENCIATURA  
EN DERECHO**

Cuatrimestral

**LICENCIATURA EN  
VISTA ADUANAL Y  
COMERCIO EXTERIOR**

Semestral

**Pregunta por nuestros  
horarios disponibles**



Consulta nuestros planes de estudio  
[www.cuej.edu.mx](http://www.cuej.edu.mx)

Síguenos en:





# LOGÍSTICA FUNCIONAL DEL COMERCIO INTERNACIONAL

Dr. Héctor Díaz Arzola

Disponible en:  
**DIGITAL E IMPRESO**

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