

# HAGAMOS UN TRUEQUE



Puntos claves a considerar  
en una auditoría preventiva  
de comercio exterior

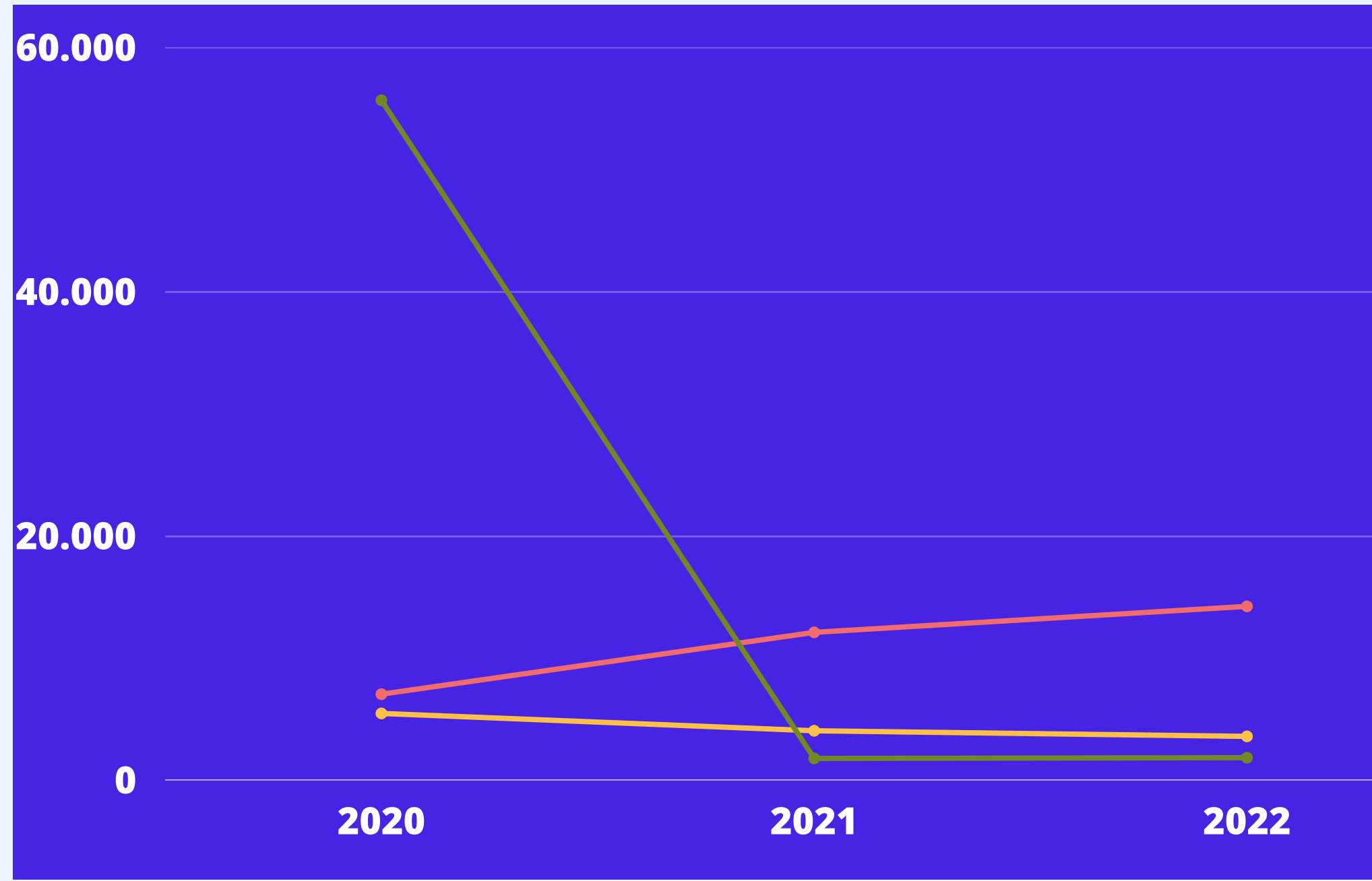


**Mtra. Alejandra Cano**

Líder de Debido  
Cumplimiento  
TLC Asociados



# Auditorías en los últimos años

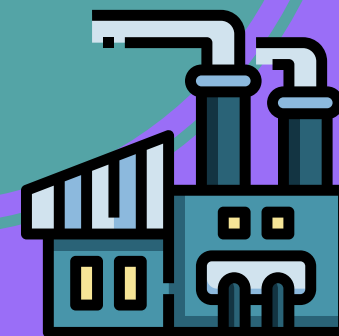


Año	Visitas domiciliarias	Revisiones de gabinete	Masivas
2020	5,493	7,067	55,710
2021	4,073	12,132	1,808
2022	3,613	14,262	1,869



# Tipos de auditorías autoridad

**Visita  
domiciliaria**

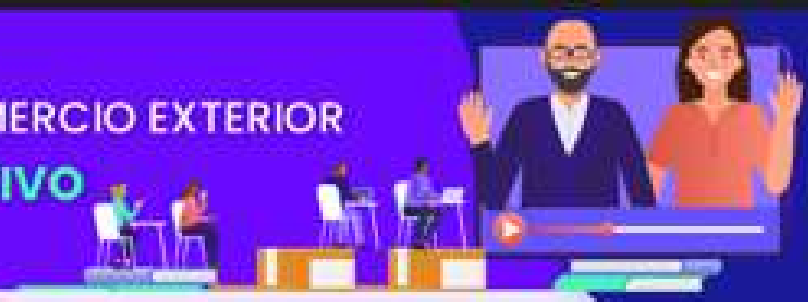


**Revisión de  
gabinete**

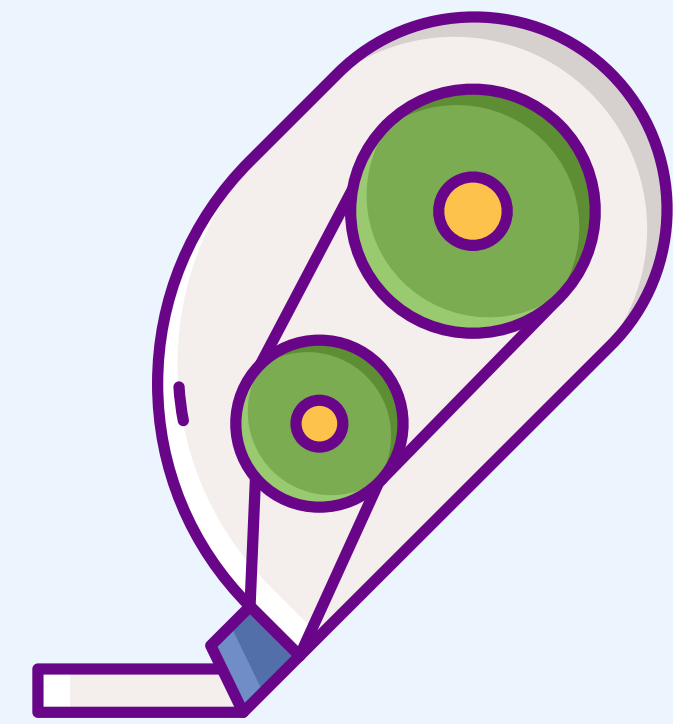


**Revisión  
electrónica**





Identificar



Corregir



Prevenir

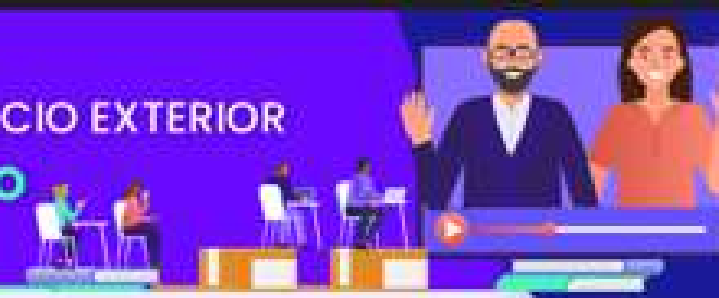
# Objetivo de la Auditoría Preventiva



¿Qué debo  
saber antes de  
realizar una  
auditoría  
preventiva?

Características de la  
operación de la empresa

Instrumentos legales  
aplicables



- ▶ Operaciones de comercio exterior
- ▶ Expediente electrónico de comercio exterior
- ▶ Control de activo fijo
- ▶ Anexo 24
- ▶ Anexo 30
- ▶ Cumplimiento de certificaciones

Rubros a  
revisar



## Matriz de Seguridad

- Formato de solicitud de oficio de Matriz de Seguridad
- Presentar la solicitud
- Respuesta en 10 días hábiles
- Vigencia 3 años



Operaciones  
de comercio  
exterior



2

## Operaciones de comercio exterior



### Análisis de información

- 25 archivos
- Identificadores nivel partida
- Identificadores nivel global
- Términos de facturación
- Desperdicios
- Método de Valoración
- Vinculación
- Aplicación de R8va
- Cumplimiento RRNA
- Medios de transporte





## Obligación

- Importadores
- Exportadores

Artículo 59 fracción V Ley Aduanera

- Agentes Aduanales

Artículo 162 fracción VII Ley Aduanera

Los expedientes electrónicos que se generen, deberán ser proporcionados a los clientes que les correspondan, **sin cargo adicional**, quienes tendrán la obligación de conservarlos por 5 años.

Expediente  
electrónico de  
comercio  
exterior

3



## Documentos que deben integrar el expediente

- Son únicamente los que se encuentren declarados en los pedimentos, avisos consolidados o documentos aduaneros de que se traten, así como sus respectivos acuses.

- |                    |                            |                          |
|--------------------|----------------------------|--------------------------|
| ● Pedimento pagado | ● Carta Porte              | ● Certificado de Origen  |
| ● Factura(s)       | ● Factura(s)               | ● Hoja de cálculo        |
| ● COVE             | ● Documentos de transporte | ● Manifestación de Valor |
| ● Acuse de COVE    | ● Documento RRNA           | ● E-documents            |
| ● CFDI             |                            | ● Acuse e-documents      |

Expediente  
electrónico de  
comercio  
exterior

3



4

## Control de Activo Fijo

Mercancías susceptibles de ser identificadas individualmente, la información relativa a los números de serie, parte, marca, modelo o, en su defecto, las especificaciones técnicas o comerciales necesarias para identificar las mercancías y distinguirlas de otras similares

- Identificación del activo
- Tipo de adquisición
- Datos de identificación
- Reporte fotográfico
- Etiquetado de maquinaria y equipo



5

- Control de inventarios
- Temporalidades
- BOMs
- Confronta data stage
- Actualización del sistema
- Números de parte actualizados



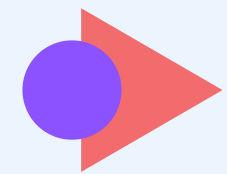
## Anexo 24



## Anexo 31

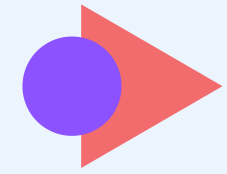
- Transmisión del inventario inicial
- Transmisión de informes mensuales o bimestrales
- Estatus de **válido** en informes transmitidos
- Integridad del informe y la información contenida
- Transmisión de correcciones
- Sobredescargo
- Saldos vencidos





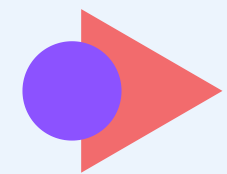
## IMMEX

Artículo 24, 25, 26 DIMMEX, Regla 3.2.39 RCSE



## PROSEC

Artículo 6 y 9 DPROSEC, Regla 3.4.21 RCSE

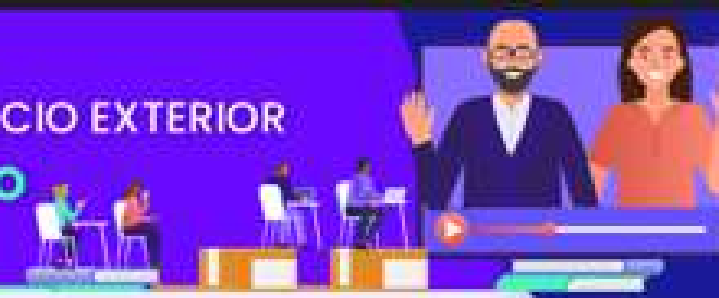


## CIVA

Reglas 7.2.1, 7.2.2 y 7.2.4 de las RGCE 2023.

# Cumplimiento de Certificaciones

7



**OEA**

Reglas 7.2.1, 7.2.2 y 7.2.4 de las RGCE 2023.

**Registro en el Despacho de Mercancías**

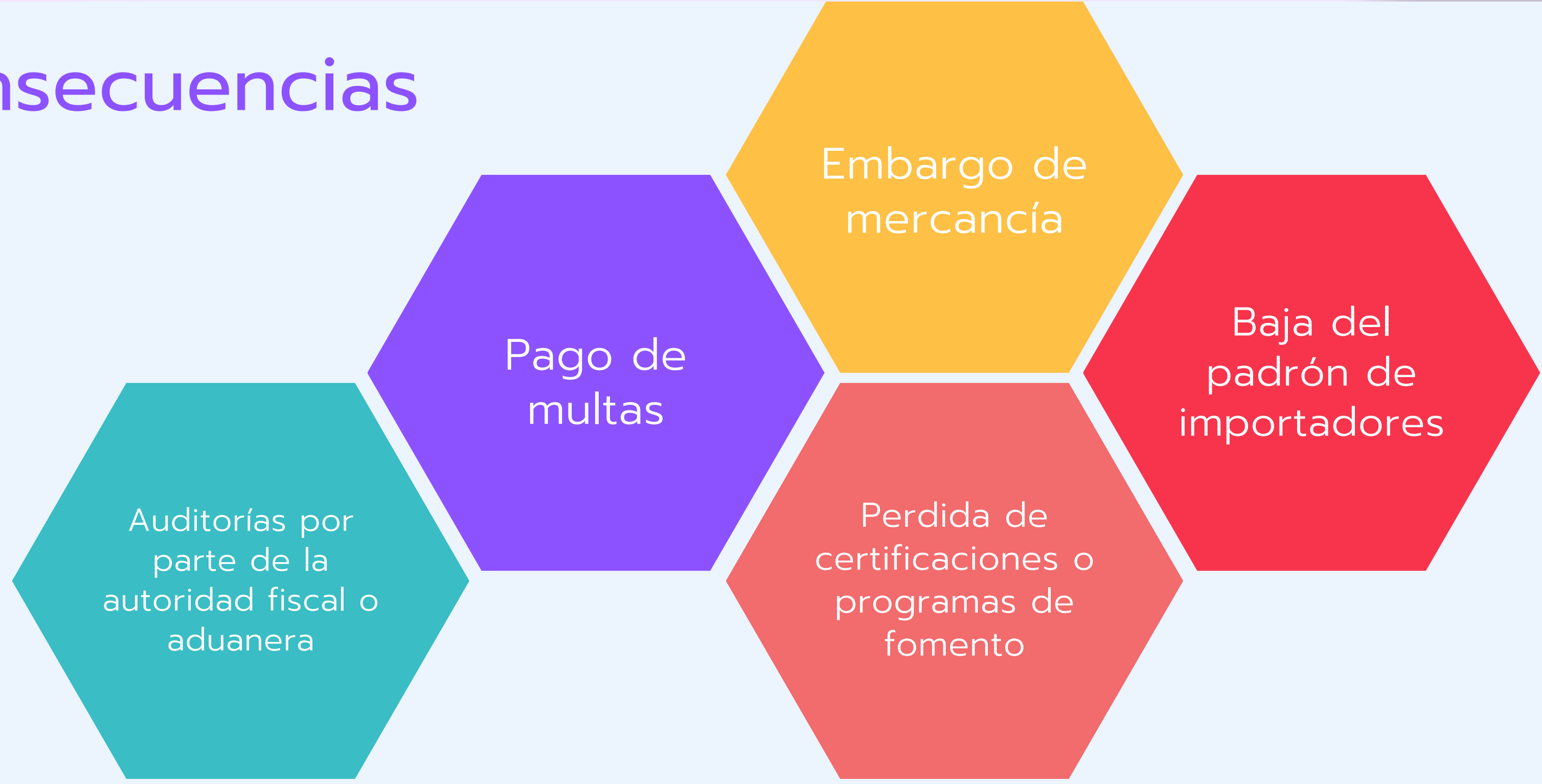
Reglas 7.5.1, 7.5.2 y 7.5.5 de las RGCE 2023.

**Cumplimiento  
de  
Certificaciones**

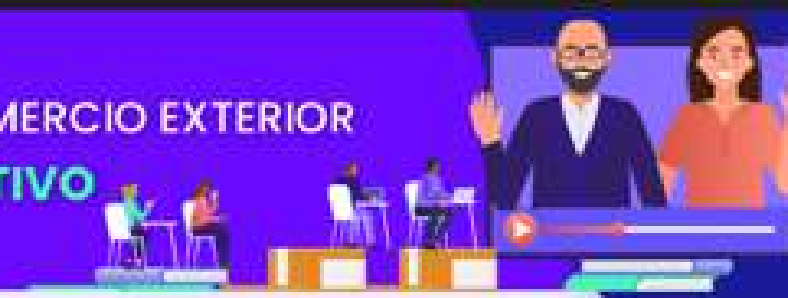
**7**



# Consecuencias







## Recomendaciones



- Realizar auditorías preventivas de manera interno o por un tercero.
- Llevar a cabo las correcciones respecto a las incidencias encontradas
- Tener áreas especializadas
- Comunicación entre las áreas
- Dar seguimiento de incidencias con proveedores
- Llevar un control

TLC MAGAZINE MÉXICO  
**HAGAMOS  
UN TRUEQUE**  
PODCAST DE TLC MAGAZINE MÉXICO



Escúchanos en:

