

# EL COMPLIANCE EN COMERCIO INTERNACIONAL Y LATINOAMERICA

Dr. Fabián Octavio de la Torre de Stéffano





**DR. OCTAVIO  
DE LA TORRE**  
PRESIDENTE DEL  
CORPORATIVO  
TLC ASOCIADOS

[octavio@tlcasociados.com.mx](mailto:octavio@tlcasociados.com.mx)



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

**MTRA. DANIELLA  
MARTINEZ**  
V.P. DEL  
CORPORATIVO  
TLC ASOCIADOS

[daniella@tlcasociados.com.mx](mailto:daniella@tlcasociados.com.mx)



TLC ASOCIADOS FIRMA ESPECIALIZADA EN DEFENSA FISCAL, CONSULTORÍA, COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS



manage financial internal external system business laws highlighted  
 experience requirements continuity plan regulations ensure  
 information security control recovery corporate management report process penetration  
**standards** **Compliance** auditor transparency  
 governance scope policy audit strategy comply rules finance regulatory assessment practices  
 risk wisdom analysis





# ¿QUÉ ES EL COMPLIANCE?





Érase una vez...

**Cumplir**



**Incumplir**



Mi Primera  
**Biblia**



SUSCRÍBETE



[tlccociados.com.mx](https://www.facebook.com/tlccociados.com.mx)



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





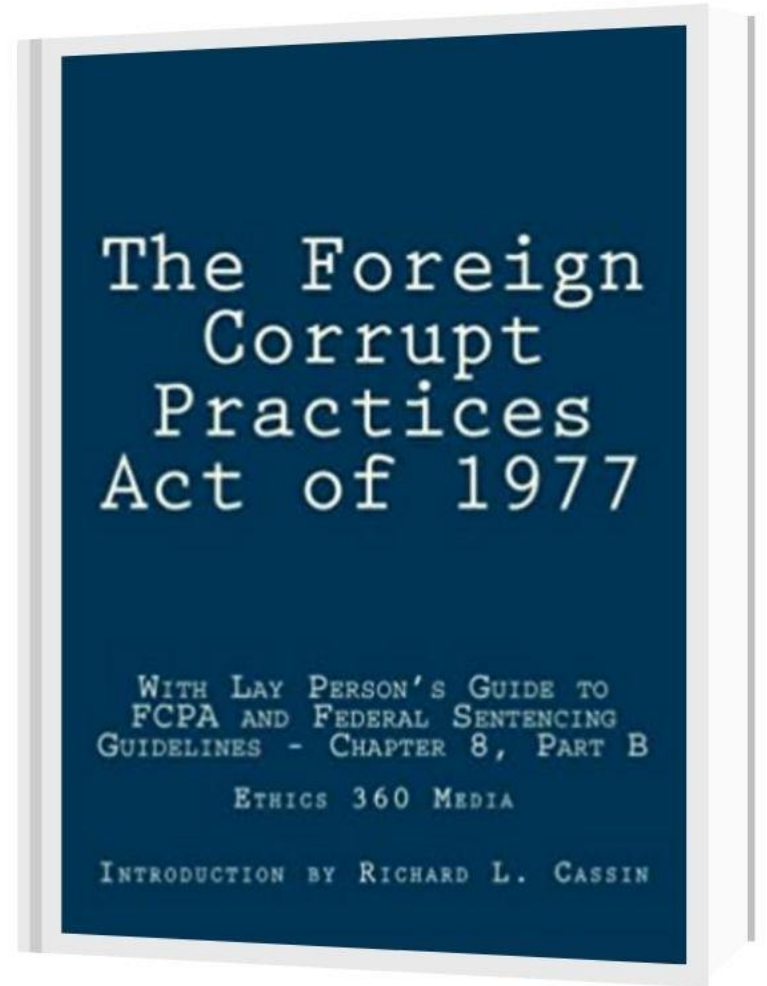
# Dominico Ulpiano (170-228 d.C)



**"Vivir Honestamente"**



# 1977







80s





# COMPLIANCE

## Lineamientos Federales para Sentencias de Organizaciones de los Estados Unidos

Standards

Strategy

Policy

Rules

Compliance

Con

Laws

Practices

Audit

Regulations

Ris





# LÍNEAS DE DEFENSA



FROM THE DIRECTOR OF

**ENRON**

THE SMARTEST GUYS IN THE ROOM

THE SMARTEST GUYS IN THE ROOM





# SARBANES-OXLEY ACT

# SOX Compliance





Joseph Sigelman



PETROTIGER

US\$350.000

Valor de los sobornos



Barbara J.  
Desoer

US\$1.000 millones

Valor de la multa



PETROBRAS



Aldemir  
Bendine

US\$23.000 millones

Valor de los contratos amañados



caval  
DESARROLLO EN NOBLEZA



Mauricio  
Valero

US\$10 millones

de crédito aprobado con  
supuesto tráfico de influencias



Hisao Tanaka



## COMPLIANCE PROGRAM

- Es dirigido a una gestión empresarial.
- Genera condiciones para construir una cultura de legalidad al interior del ente colectivo.
- Fortalece la identidad entre el personal que configura la organización.
- Genera credibilidad y prestigio de la empresa.
- Minimiza riesgos identificando áreas sensibles.

Miguel Ontiveros Alonso  
Manual básico para elaboración de un Criminal Compliance









## SISTEMA DE GESTIÓN DE COMPLIANCE

NORMA	SISTEMA
ISO 37001:2016	Anti-bribery management systems
ISO 19600:2014	Compliance management systems
ISO 31000:2018	Risk management
ISO 28000:2007	Specification for security management systems for the supply chain
ISO 37301:2021	Compliance management systems





**Protección  
de información**



**Fiscal**



**Laboral**



**Compras-  
Proveedores**



**Comercio  
Exterior**



**Ética**



**Propiedad  
Intelectual**



**Medio  
Ambiente**





# Objetivos de cumplimiento

- “Una función **independiente** que **identifica, asesora, alerta, monitorea y reporta los riesgos de cumplimiento** en las organizaciones, es decir, el **riesgo de recibir sanciones por incumplimientos legales o regulatorios**, sufrir pérdidas financieras o pérdidas de reputación por fallas de cumplimiento con las leyes aplicables, las regulaciones, los códigos de conducta y los estándares de buenas prácticas”.

IDENTIFICAR

ASESORAR/EVALUAR

ALERTAR

MONITOREAR

REPORTAR

- **BLOQUES FUNDAMENTALES DE CUMPLIMIENTO:**

**1. DERECHOS HUMANOS;**

**2. EMPLEO Y RELACIONES LABORALES;**

**3.-MEDIO AMBIENTE;**

**4. LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN, EL SOBORNO Y OTRAS FORMAS DE EXTORSIÓN;**

**5. INTERESES DE LOS CONSUMIDORES;**

**6. CIENCIA Y TECNOLOGÍA;**

**7. COMPETENCIA ECONÓMICA;**

**8. CUESTIONES TRIBUTARIAS.**



## ELEMENTOS CÓMUNES ...



POLÍTICA Y COMPROMISO



PREVENCION



COMUNICACIÓN Y FORMACIÓN



RIESGOS



PROPORCIONALIDAD



DILIGENCIA DEBIDA



AUTO CONTROL

CONTROLES INTERNOS

PROTECCION AL DENUNCIANTE

CANALES DE DENUNCIA

SUPERVISION DE LOS SOCIOS DE NEGOCIOS

COLABORACION CON AUTORIDADES

ORGANO INDEPENDIENTE Y AUTONOMO DE CONTROL

SEGUIMIENTO, REVISIÓN Y MEJORA



## 1P. Conocimiento del Entorno Organizativo Empresarial

- Comprensión de la organización y su contexto.
- Comprensión de las necesidades y expectativas de las partes interesadas.
- Determinación del alcance del SGC.

## 2P. Conocimiento del Entorno Normativo y Regulatorio que Afecta la Empresa

- Leyes y regulaciones.
- Permisos, licencias u otras formas.
- Ordenes, normas o directrices de organismos.
- Sentencias de tribunales.
- Tratados o Convenios.







# REALIDAD



# FUNDAMENTOS DEL COMPLIANCE

## NORMAS JURÍDICAS

Bilateral  
Coercible  
Externa  
Heterónoma

## NORMAS SOCIALES

Unilateral  
Incoercible  
Externa  
Heterónoma

## NORMAS MORALES

Unilateral  
Incoercible  
Interna  
Autónoma



# OBLIGACIONES DE CUMPLIMIENTO



Requisitos que una organización debe cumplir obligatoriamente, así como aquellas que la organización elige voluntariamente. ISO 37301:2021

Normatividad Legal (Mandatorio)	Compromisos Voluntarios
<ul style="list-style-type: none"><li>→ CPEUM</li><li>→ Tratados de Libre Comercio</li><li>→ Ley Aduanera</li><li>→ Código Fiscal de la Federación</li><li>→ Reglamento de la Ley Aduanera</li><li>→ Reglas Generales de Comercio Exterior</li><li>→ Decreto IMMEX</li><li>→ Decreto PROSEC</li><li>→ Demás ordenamientos jurídicos</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>→ NMX-R-026-SCFI-2016 Servicios aduanales</li><li>→ ISO 31000 Directrices de gestión del riesgo</li><li>→ ISO 31022 Directrices de gestión de riesgos legales</li><li>→ ISO 37001 Sistemas de gestión antisoborno</li><li>→ ISO 37301 Sistema de gestión de cumplimiento</li><li>→ ISO 28000 Especificaciones para los Sistemas de Gestión de la Seguridad para la Cadena de suministro</li><li>→ Código de ética o conducta</li><li>→ Canales de denuncia</li></ul>









# RIESGO



[tlc@tlcasociados.com.mx](mailto:tlc@tlcasociados.com.mx)



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





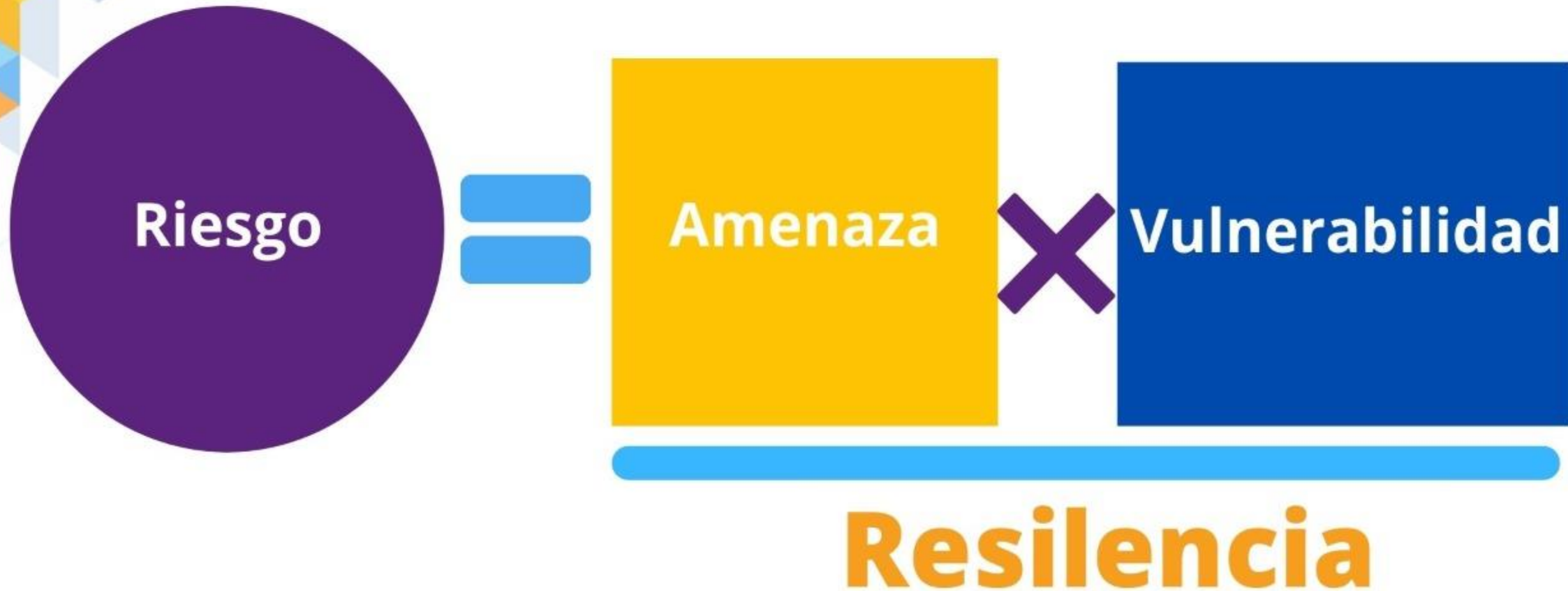


**3P.**  
**ELABORACIÓN  
DE UNA MATRIZ  
DE RIESGOS**

**RIESGO**

“El efecto de la  
incertidumbre en el logro  
de los objetivos”

# Fórmula del Riesgo





# Medición de Probabilidad e Impacto



PROBABILIDAD	Casi cierto (5)	Medio (5)	Medio (10)	Alto (15)	Muy alto/Crítico (20)	Muy alto/Crítico (25)
	Probable (4)	Bajo (4)	Medio (8)	Alto (12)	Alto (16)	Muy alto/Crítico (20)
	Possible (3)	Bajo (3)	Medio (6)	Medio (9)	Alto (12)	Alto (15)
	Improbable (2)	Muy Bajo (2)	Bajo (4)	Medio (6)	Medio (8)	Medio (10)
	Bajo (1)	Muy Bajo (1)	Muy Bajo (2)	Bajo (3)	Bajo (4)	Medio (5)
	Insignificante (1)	Menor (2)	Moderada (3)	Mayor (4)	Severo (5)	

IMPACTO





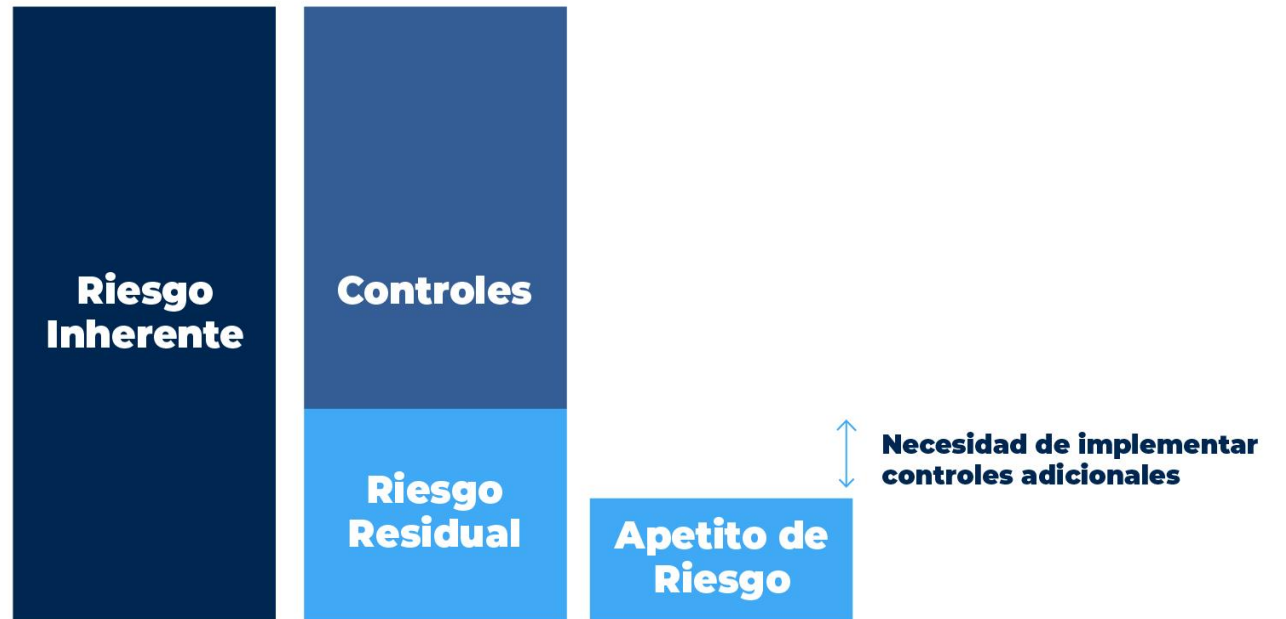
CUANTIFICACIÓN DEL RIESGO CONSIDERADO (ER)	CLASE DE RIESGO
2 a 250	Muy Bajo
251 a 500	Pequeño
501 a 750	Normal
751 a 1000	Grande
1001 a 1250	Muy Elevado

TIPO DE RIESGO	COEFICIENTES ANÁLISIS DE RIESGO						CÁLCULOS EVALUACIÓN DEL RIESGO					RIESGO
	F	S	P	E	A	V	$I = (F \times S)$	$D = (P \times E)$	$C = (I + D)$	$PR = (A \times V)$	$ER = (C \times PR)$	
Riesgo 1	2	4	3	5	4	3	8	15	23	12	276	Pequeño
Riesgo 2	5	4	5	5	5	4	20	25	45	20	900	Grande
Riesgo 3	3	5	4	5	5	4	15	20	35	20	700	Normal
Riesgo 4	5	5	5	5	5	4	25	25	50	20	1000	Grande
Riesgo 5	3	5	4	5	5	4	15	20	35	20	700	Normal
Riesgo 6	5	5	5	5	5	4	25	25	50	20	700	Normal





# ¿CUÁL ES EL APETITO Y TOLERANCIA DEL RIESGO DE LA EMPRESA?



# ENDIMIENTO





**“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”**

**WILLIAM THOMSON KELVIN.**  
*FÍSICO MATEMÁTICO.*



## 4P. Establecimiento de Controles

- Código de ética.
- Políticas y sistemas internos.
- Procedimientos de "Due diligence"
- Canal de denuncias
- Formación



## 5P. Supervisión y Evaluación

- Efectividad de los controles internos.
- Identificación de cambios operativos en la organización.
- Valorar si el SGC es funcional.
- Implantar posibles cambios SGC.





[tlc@tlcasociados.com.mx](mailto:tlc@tlcasociados.com.mx)



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





KPI

¿QUÉ ES UN  
**KPI?**







[tlc@tlcasociados.com.mx](mailto:tlc@tlcasociados.com.mx)



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



## MODELO DE PROGRAMA DE INTEGRIDAD EMPRESARIAL

1. Un manual de organización y procedimientos delimiten las funciones y responsabilidades.
2. Un código de conducta debidamente publicado y socializado.
3. Sistemas adecuados y eficaces de control, vigilancia y auditoría.
4. Sistemas adecuados de denuncia.
5. Sistemas y procesos adecuados de entrenamiento y capacitación.
6. Políticas de recursos humanos tendientes a evitar la incorporación de personas que puedan generar un riesgo a la integridad de la corporación.
7. Mecanismos que aseguren en todo momento la transparencia y publicidad de sus intereses.





[tlc@tlcasociados.com.mx](mailto:tlc@tlcasociados.com.mx)

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





# ¿CUÁLES SON LOS REQUISITOS PARA UN “DEBIDO CONTROL” DE LA PERSONA JURÍDICA?



## DEBIDO CONTROL

Modelos de Organización y Gestión  
(Prevención y Control)

Evaluación de Riesgos/  
Risk Assessment

Autorregulación de la empresa/ Soft Law

Compromiso de la Alta Dirección con  
Compliance/  
Independencia de la función de Compliance

## DEBIDO CONTROL

Procesos de Información Documentada/  
Generación Evidencias/  
Canal de Denuncias

Controles Tipo Positivo Negativo

Supervisión y Evaluación periódica del Sistema





# Algunos beneficios de los Programas de Cumplimiento

## REDUCCIÓN O ELIMINACIÓN DE RESPONSABILIDAD PENAL

Con la implementación de demostrar los medios y sistemáticas en la detección de riesgo.

## MEJORA LA COMPETITIVIDAD Y EL VALOR REPUTACIONAL

Cada vez más empresas solicitan a sus proveedores o en sus contratos que cuenten con un programa de cumplimiento normativo.

## MINIMIZA EL RIESGO DE FRAUDE INTERNO

A través de la implementación de procesos dentro de la empresa y el continuo monitoreo.



## DISMINUYE INCERTIDUMBRE Y GENERA CONFIANZA.

Disminuye la incertidumbre en transacciones comerciales y con proveedores.

## AYUDA A IDENTIFICAR ORGANIZACIONES DENTRO DE CUMPLIMIENTO

Se detectan clientes, socios comerciales, proveedores u organizaciones para

## APORTA GRAN SEGURIDAD TANTO AL INTERIOR COMO AL EXTERIOR

La evidencia de cumplimiento genera certidumbre tanto para los clientes como para internamente.





SERIE



EL JUEGO DEL  
**CUMPLIMIENTO**

**TEMPORADA 2**  
**12 PASOS PARA IMPLEMENTAR UN  
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO  
EN LA EMPRESA.**

**EPISODIO 1**

¿Qué es un Plan de Compliance?

**EPISODIO 2**

Primer paso: Selecciona el equipo de trabajo que te acompañará.

**EPISODIO 3**

Segundo paso: Analizar y evaluar los riesgos.

**EPISODIO 4**

Métodos de análisis de riesgos más utilizados.

**EPISODIO 5**

Diseño de protocolos y procedimiento.

**EPISODIO 6**

Crear un código ético.

**EPISODIO 7**

Abrir canales de denuncia internos.

**EPISODIO 8**

Diseñar modelos de respuesta ante la comisión de delitos.

**EPISODIO 9**

Formar y sensibilizar a los miembros de la empresa.

**EPISODIO 10**

Establecer un registro de incidencias.

**EPISODIO 11**

Realizar auditorías periódicas.

**EPISODIO 12**

Certificar el plan de compliance.

**EPISODIO 13**

Objetivos de las normas ISO.

HAGAMOS  
UN TRUEQUE

TRADE LAW  
& CUSTOMS



**DR. OCTAVIO  
DE LA TORRE**

**SUSCRÍBETE A NUESTRO  
CANAL DE YOUTUBE  
PARA QUE NO TE PIERDAS  
LOS EPISODIOS**





A photograph of four business professionals in a modern office setting. Three people are standing around a wooden table, looking at a laptop. One man in a light blue shirt is pointing at the screen. A woman in a black top is leaning over the table. Another person is seated at the table, also looking at the laptop. The office has large windows and contemporary decor.

**1**

## Selecciona el equipo de trabajo que te acompaña

Articular los objetivos, definir los alcances e identificar las normas relacionadas con el cumplimiento normativo y la prevención de delitos.

Requiere que tu equipo tenga competencias específicas.



# 2

## Analizar y evaluar los riesgos

El siguiente paso será analizar los riesgos a los que se expone la empresa y catalogarlos según su gravedad o las consecuencias que pueden ocasionar a la organización.



RISK  
MANAGEMENT



3

Diseña  
protocolos y  
procedimientos



4

Crear un código de ética





**5**

**Abrir canales  
de denuncia  
internos**



6

**Diseñar  
modelos de  
respuesta ante  
la comisión de  
delitos**





7

**Formar y sensibilizar miembros de la empresa**

8

**Establecer un  
registro de  
incidencias**





9

**Realizar  
auditorías  
periódicas**



10

**Certificar el  
plan de  
compliance**



# Compliance y tecnología de la mano para un cumplimiento integral empresarial



Tu centro de **control y riesgo**

### Observa el estado de tu área de comercio exterior y aduanas en un solo vistazo



Administra tus KCI (Key Compliance Indicators-Indicadores Clave de Cumplimiento), toma decisiones mes con mes para evitar futuras contingencias.

### Permite que tu equipo de Comercio Exterior y Aduanas trabaje con más eficiencia y ahorre tiempo



Desde cualquier lugar, en cualquier momento, con indicadores y reportes sencillos del área de comercio exterior, fiscal y aduanas (anexo 24, anexo 31, fracciones arancelarias, etc.)

### Plataforma de análisis de tu operación de Comercio Exterior



Con sólo subir tu Data Stage te podremos dar la siguiente información de cumplimiento y estadísticas para disminuir tus riesgos y tomar las mejores decisiones.

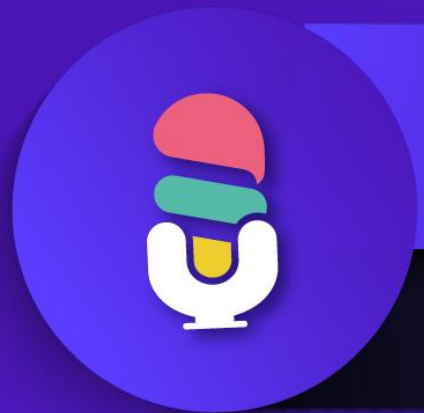
### Automatización de la información



Te permite con un solo clic revisar el cumplimiento del área de Comercio Exterior.







# EL DATO PEQUE DEL TRUEQUE

HAGAMOS  
UN TRUEQUE

TRADE LAW  
& CUSTOMS



Datos pequeños pero sustanciales de liderazgo, cumplimiento, fiscal, comercio exterior y aduanas con un toque humano.

COMERCIO EXTERIOR | ADUANAS | FISCAL

Podcast  
disponible en:



Spreaker★



deezer



Encuentra los videos en:



TLC Asociados SC

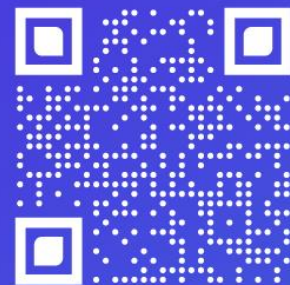


DR. OCTAVIO  
DE LA TORRE

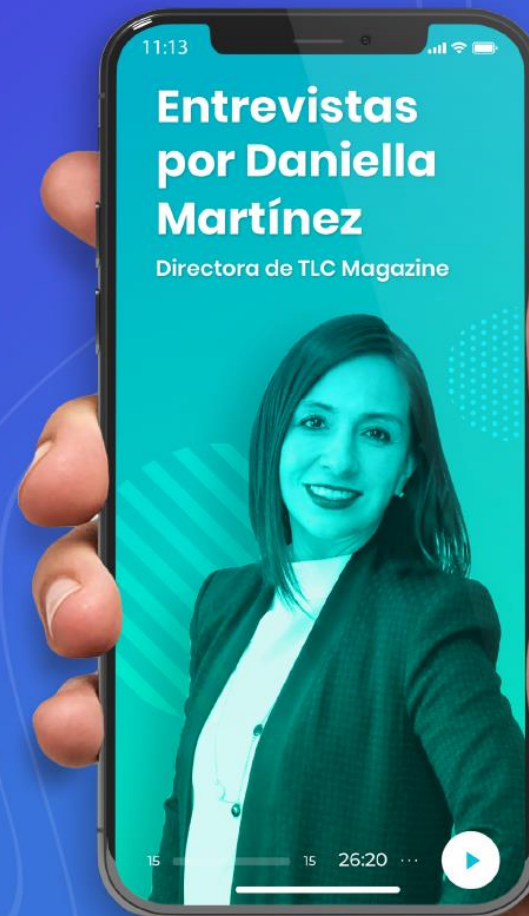


TLC MAGAZINE MÉXICO  
**HAGAMOS  
UN TRUEQUE**

PODCAST DE TLC MAGAZINE MÉXICO



Escúchanos en:





# Suscríbete a nuestro canal de YouTube



NUEVO VIDEO



Activa las  
notificaciones



Vive de nuevo todos nuestros Trueques  
y ve nuestros estrenos en vivo,  
**¡todo en un solo lugar!**





**MARCANDO EL PASO EN EL**  
— COMPROMISO AL CUMPLIMIENTO DEL —  
**COMERCIO EXTERIOR, FISCAL**  
Y ADUANAS

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



[tlc@tlcasociados.com.mx](mailto:tlc@tlcasociados.com.mx)