



# Actualización en auditorías preventivas de cumplimiento en Comercio Exterior

**Mtra. Alejandra Cano**

Coordinadora de Debido Cumplimiento en TLC Asociados.



CONGRESO VIRTUAL DE

**ACTUALIZACIÓN  
EN COMERCIO EXTERIOR,  
ADUANAS, FISCAL, LEGAL  
Y CUMPLIMIENTO**

# ¿QUÉ ES UNA AUDITORÍA PREVENTIVA?



Es una revisión metodológica que permite evaluar el grado de cumplimiento de una empresa respecto a sus obligaciones fiscales y aduaneras de conformidad con las diferentes disposiciones legales aplicables.

- Operaciones de comercio exterior
- Anexo 24
- Activo fijo
- Anexo 30
- Cumplimiento para certificaciones



# ¿CÚAL ES EL OBJETIVO?

## Identificar



## Prevenir

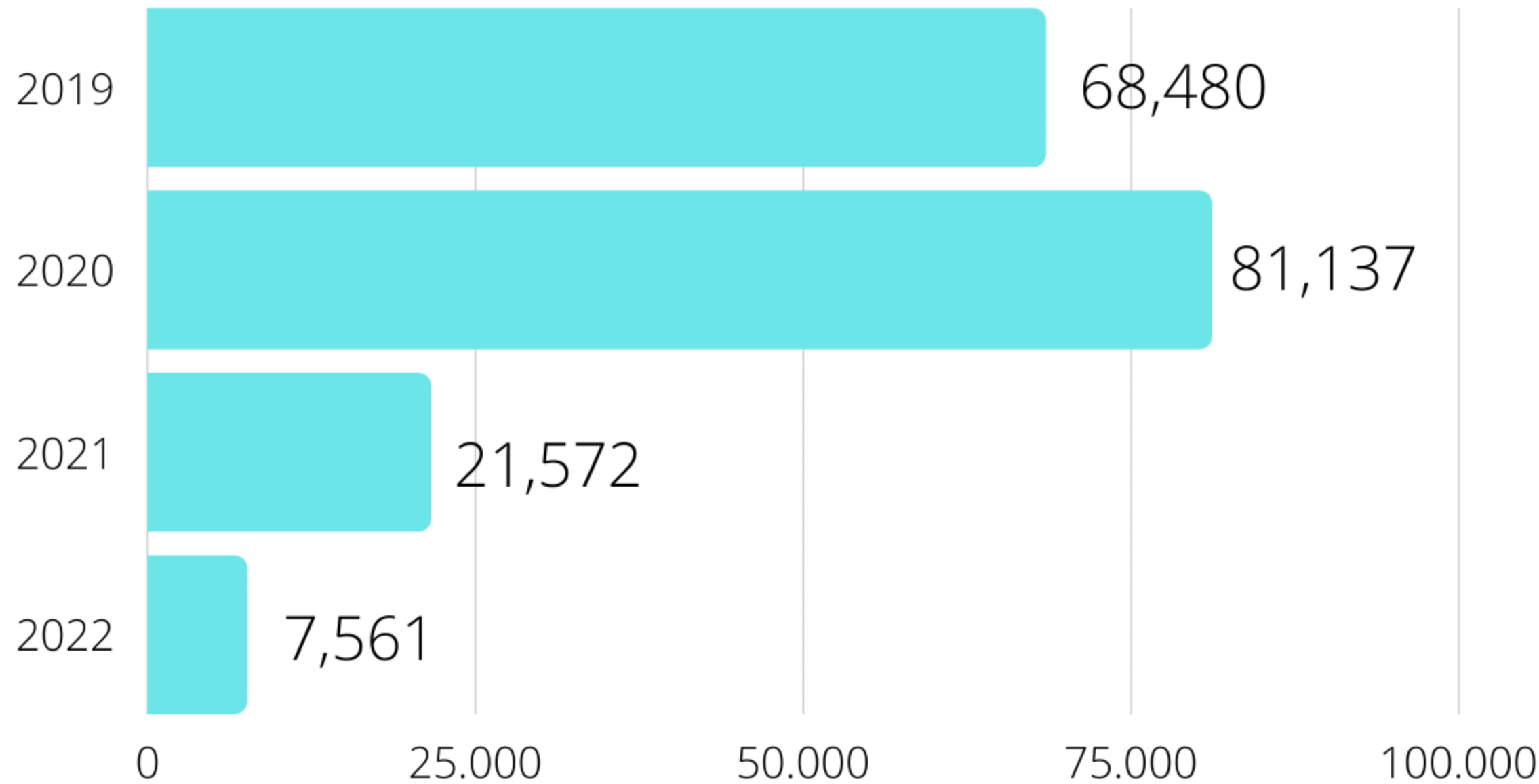


## Corregir



Detectar posibles irregularidades y subsanarlas antes de que las autoridades ejerzan facultades de comprobación.

# ACTOS DE FISCALIZACIÓN



Total de actos de fiscalización **TERMINADOS** en los últimos 4 años.

\*2022: Primer cuatrimestre

# ACTOS DE FISCALIZACIÓN



Año	Visitas domiciliarias	Revisiones de gabinete	Masivas
2019	8,160	7,098	31,767
2020	5,493	7,067	55,710
2021	4,073	12,132	1,808
2022	1,230	4,659	835
<b>Total general</b>	<b>18,956</b>	<b>30,956</b>	<b>90,120</b>

Total de actos de fiscalización **TERMINADOS** en los últimos 4 años por método.

\*2022: Primer cuatrimestre

# RECAUDACIÓN ACTOS DE FISCALIZACIÓN



Recaudación de los últimos 4 años derivada de los actos de fiscalización realizados.

Se espera que la recaudación en 2022 sea más alta que los años anteriores, ya que en el primer trimestre se a recaudado más en comparación con años anteriores.

Año	Suma de Efectivo	Suma de Virtual
2019	\$ 292,092.79	\$ 251,575.84
2020	\$ 580,323.87	\$ 422,087.42
2021	\$ 436,736.37	\$ 523,289.56
2022	\$ 68,846.56	\$ 24,758.87
<b>Total general</b>	<b>\$ 1,377,999.59</b>	<b>\$ 1,221,711.69</b>

\*2022: Primer trimestre

# ¿QUÉ DEBO SABER ANTES DE REALIZAR UNA AUDITORÍA PREVENTIVA?

Características de la  
operación de la empresa

Instrumentos legales  
aplicables



# ERRORES MÁS COMUNES

Falta de control

No dar cumplimiento a RRNA

Declarar información errónea en pedimentos

Documentación faltante

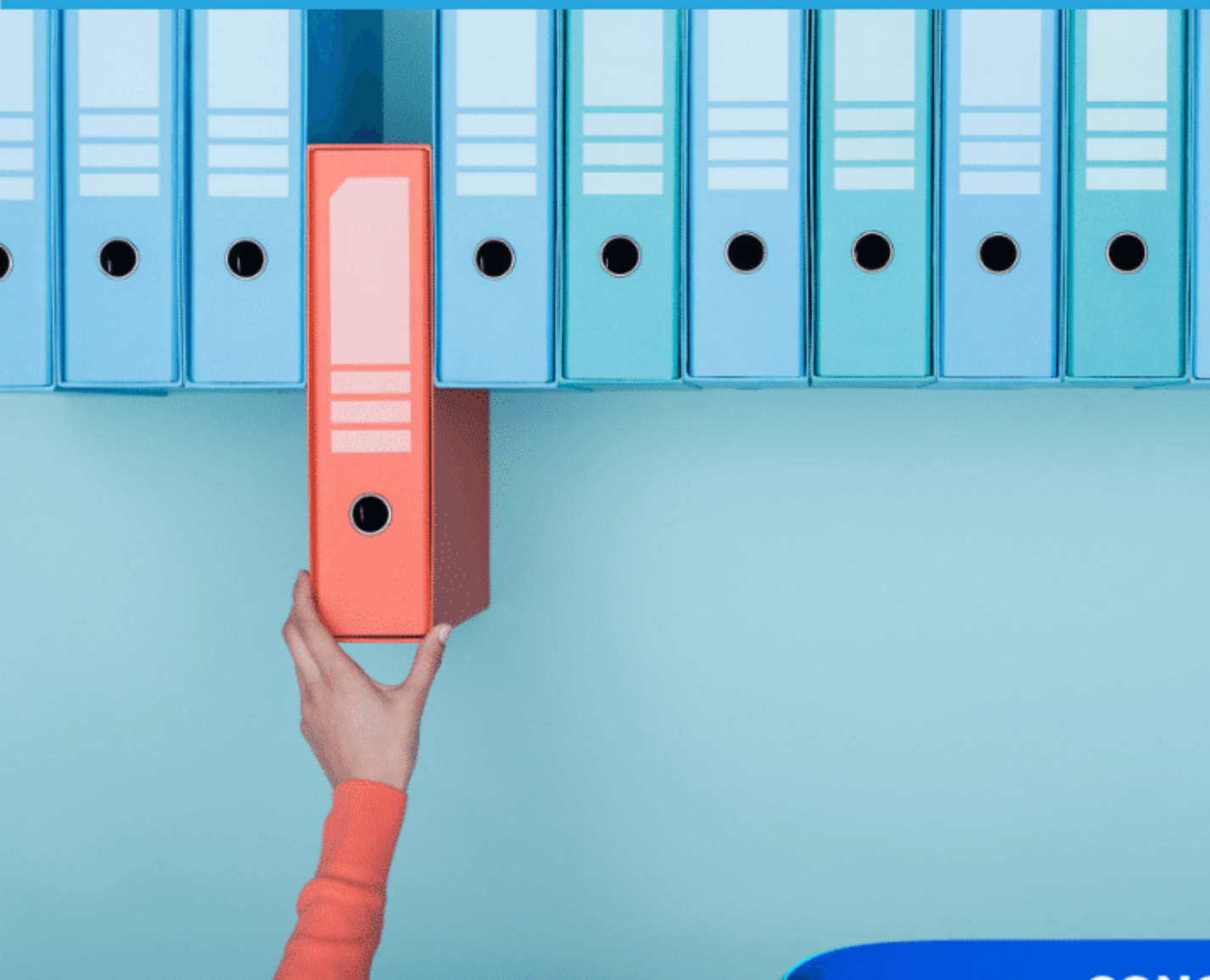


## Data Stage

- Identificadores
- INCOTERMS
- Inexacta clasificación
- Medios de transporte
- Regulaciones y Restricciones
- e-documents
- Control de Reglas 8vas

**RUBROS QUE SE  
PUEDEN  
AUDITAR**

# EXPEDIENTE ELECTRÓNICO



- Revisar que todos los documentos que se hayan digitalizado se encuentren en el expediente.
- Acuses de COVE y e-document.
- Manifestaciones de valor y hojas de cálculo firmadas.
- Certificados de origen.
- Documento que compruebe el cumplimiento de RRNA.

# ANEXO 24

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



# ACTIVO FIJO

- Control
- Marca, número de serie, modelo
- Documentación aduanera o facturas nacionales
- Mapa de ubicación del activo
- Fotografías de la mercancía
- Etiquetado de maquinaria y equipo

# ANEXO 30



- 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

# IMPORTANCIA DE LAS AUDITORÍAS PREVENTIVAS

- Evita la imposición de sanciones por parte de las autoridades competentes.



- Creación de una estructura de organización y control adecuado para facilitar la administración de la información tanto física como electrónica de la empresa
- Contestar en tiempo y forma requerimientos que nos permita cumplir con nuestras obligaciones fiscales y aduaneras, en caso de una auditoria revisión de gabinete o visita domiciliaria por parte de las autoridades

- Cumplir adecuadamente con la administración de programas como IMMEX o PROSEC.
- Minimizar riesgos en los procesos así como brindar seguridad y certeza en las operaciones de comercio exterior realizadas.

# 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



**MARCANDO EL PASO**

— EN EL CUMPLIMIENTO DEL —

**COMERCIO EXTERIOR**

Y ADUANAS

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



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