

## Cumplimiento esbelto en comercio exterior y aduanas



El contenido no constituye una consulta particular y por lo tanto, TLC Magazine México, los expositores y su equipo no asumen responsabilidad alguna de la interpretación o aplicación que el lector, audiencia o destinatario le pueda dar, la opinión es responsabilidad exclusiva de su autor.



**Dr. Octavio de la Torre**

Presidente del Corporativo TLC Asociados y Vicepresidente de la Coordinación Nacional de Síndicos del Contribuyente en Concanaco-Servytur. Presidente de WCA Capítulo México.







# ¿QUÉ ES EL COMPLIANCE?



Érase una vez...

**Cumplir**



**Incumplir**



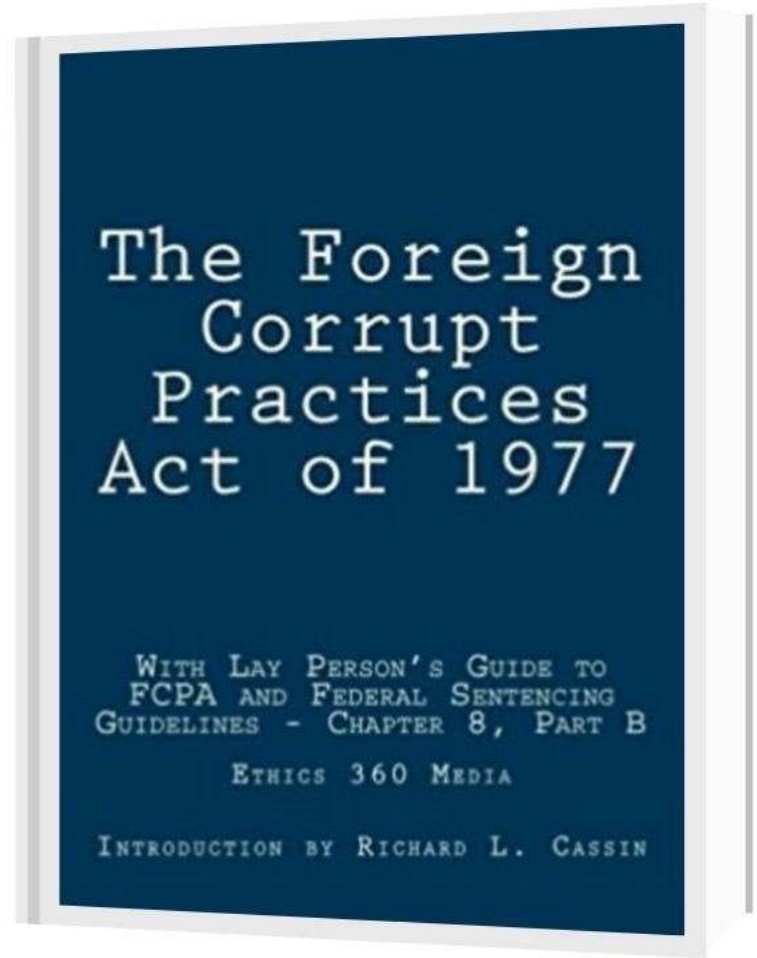
# Dominico Ulpiano (170-228 d.C)



**"Vivir Honestamente"**



# 1977



The Foreign  
Corrupt  
Practices  
Act of 1977

WITH LAY PERSON'S GUIDE TO  
FCPA AND FEDERAL SENTENCING  
GUIDELINES - CHAPTER 8, PART B

ETHICS 360 MEDIA

INTRODUCTION BY RICHARD L. CASSIN

Fuente: <http://www.tesis.ufm.edu/pdf/532206.pdf>





Fuente: <http://www.tesis.ufm.edu/pdf/532206.pdf>





# COMPLIANCE

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

Standards

Strategy

Policy

Rules

Compliance

Con

Laws

Practices

Audit

Regulations

Ris

Fuente: <http://www.tesis.ufm.edu/pdf/532206.pdf>





# LÍNEAS DE DEFENSA








# SARBANES-OXLEY ACT

# SOX Compliance



Fuente: <http://www.tesis.ufm.edu/pdf/532206.pdf>



 Joseph Sigelman

  PETROTIGER

US\$350.000

Valor de los sobornos

  citibank

 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 INMOBILIARIO

 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

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





**Protección  
de información**



**Compras-  
Proveedores**



**Comercio  
Exterior**



**Laboral**



**Ética**



**Propiedad  
Intelectual**



**Medio  
Ambiente**



**Fiscal**





# 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**

**CONTROLES INTERNOS**

**PREVENCION**

**PROTECCION AL DENUNCIANTE**

**COMUNICACIÓN Y FORMACIÓN**

**CANALES DE DENUNCIA**

**RIESGOS**

**SUPERVISION DE LOS SOCIOS DE  
NEGOCIOS**

**PROPORCIONALIDAD**

**COLABORACION CON AUTORIDADES**

**DILIGENCIA DEBIDA**

**ORGANO INDEPENDIENTE Y  
AUTONOMO DE CONTROL**

**AUTO 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



## ANTECEDENTES EN MÉXICO

La cultura del **"Debido Control"** en el Código Fiscal de la Federación como una forma de incentivo para que el empresario mejore sus procesos de análisis y vigilancia sobre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

Los cambios impulsados por el Poder Ejecutivo y aprobados por el Poder Legislativo durante 2020, decantan la necesidad imprescindible de que los ciudadanos identifiquen a la luz de la legislación nacional, la estructura y elementos del "Debido Control".



# Antecedentes de los términos "Debido Control" y "Política de Integridad" en México.



Periodo	Ordenamiento Legal	Descripción
2013	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley Federal de Responsabilidad Ambiental (Artículo 20)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Prevé la reducción de las sanciones en materia ambiental, cuando se haya contado con un órgano de control interno dedicado a verificar permanentemente el cumplimiento de las obligaciones de la persona moral.</li> </ul>
2016	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley General de Responsabilidad Administrativa (Artículos 24 y 25)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Contempla la valoración de los requisitos de la política de integridad para la determinación de la responsabilidad administrativa de las personas morales.</li> </ul>
2016	<ul style="list-style-type: none"> <li>Código Nacional de Procedimientos Penales Artículos 421 y 422</li> <li>Código Penal Federal Artículo 11 Bis</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Señala que al observar el debido control o diligencia en las actividades, las empresas podrán obtener la excluyente o atenuante de las consecuencias jurídicas en el ámbito penal.</li> </ul>
2018	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley Aduanera Artículo 167-D</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Incorpora la figura de la agencia aduanal, estableciendo requisitos obligatorios para la constitución de sociedades civiles que sirven de apoyo para la prevención de actos ilícitos y promover las buenas prácticas corporativas internacionales de esquemas de cumplimiento que han sido adoptadas en otros países con éxito.</li> </ul>

# Antecedentes de los términos "Debido Control" y "Política de Integridad" en México.

Periodo	Iniciativa	Descripción
2019	<ul style="list-style-type: none"><li>Decálogo: El buen mexicano en materia fiscal.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Iniciativa en materia fiscal de elaborar y difundir entre los sectores público y privado, con el objetivo de contribuir de forma voluntaria a la cultura tributaria de nuestro país.</li></ul>

"El buen mexicano en materia fiscal"







## ¿CUÁLES SON LOS PRINCIPALES CAMBIOS EN LA REFORMA DE “FACTUREROS”?

El contrabando y su equiparable, defraudación fiscal y su equiparable, la expedición, venta, enajenación, compra o adquisición de comprobantes fiscales que amparen operaciones inexistentes, falsas o actos jurídicos simulados se consideran:

A.

Amenazas a la Seguridad Nacional.

B.

Que ameritan prisión preventiva oficiosa (bajo ciertas condiciones).

C.

Cuando tres o más personas se organicen de hecho para realizar de forma permanente o reiterada dicha actividad se consideran delincuencia organizada.

\*Reforma contra la defraudación fiscal y facturación falsa.





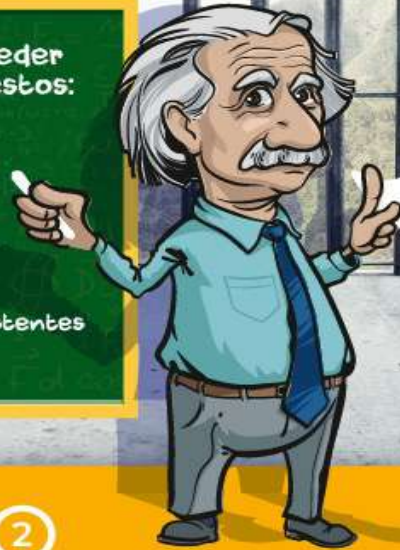


# CÓMO APLICARÍA UN PROCESO EN PRISIÓN PREVENTIVA OFICIOSA (PPO)



Esto es lo que debe suceder para los siguientes supuestos:

- ① Defraudación fiscal  
 $PPO = DFC + CAL + MON + QR.$
- ② Contrabando  
 $PPO = DECONTR + CAL + MON + QR.$
- ③ Facturas por operaciones inexistentes  
 $PPO = DCFDI + VCFDI + QR.$



Las fórmulas de prisión preventiva oficiosa (PPO) es fórmula de la realidad no son matemáticas

①

**DFC** = Delito defraudación fiscal y su equiparable

**CAL** = Ser calificado

**MON** = Monto defraudado mayor a \$7,804,230

**QR** = Querella

②

**DCONTR** = Delito de contrabando y su equiparable

**CAL** = Ser calificado

**QR** = Querella

**MON** = Monto de omisión pudiendo ser:

③

**DCFDI** = Delito por expedir, vender, enajenar, compra o adquirir CFDI falsos

**VCFDI** = Valor de CFDI mayor a \$7,804,230

**QR** = Querella

a) Contribuciones o Cuota Compensatoria mayor a \$1,243,590.00.

b) Contribuciones + Cuotas Compensatorias mayor a \$1,865,370.

**REALIDAD, RIESGO  
Y RENDIMIENTO**

\*Reforma contra la defraudación fiscal y facturación falsa.



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



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







# RIESGO



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

**RIESGO**

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





# Fórmula del Riesgo

Riesgo

=

Amenaza

×

Vulnerabilidad

Resilencia

# 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.







KPI

¿QUÉ ES UN  
**KPI?**







## 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.





# ¿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.

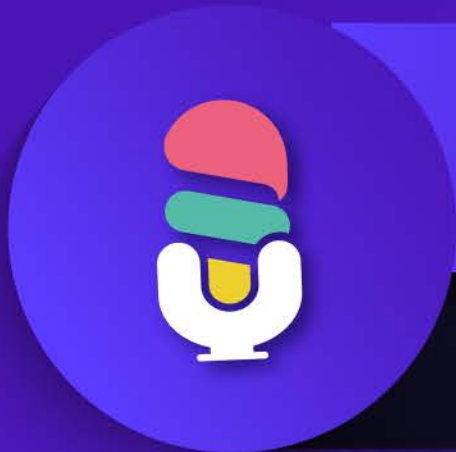
Disminuye la incertidumbre en transacciones comerciales y con proveedores.

### AYUDA A IDENTIFICAR ORGANIZACIONES DENTRO DE CUMPLIMIENTO

Se detectan clientes, socios comerciales, proveedores u organizaciones para identificación de cumplimiento.

### APORTA GRAN SEGURIDAD TANTO AL INTERIOR COMO AL EXTERIOR

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



# EL DATO PEQUE DEL TRUQUE

COMERCIO EXTERIOR

ADUANAS

FISCAL

HAGAMOS  
UN TRUQUE

TRADE LAW  
& CUSTOMS

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



Podcast  
disponible en:



Spreaker★



Apple Podcasts



deezer



Google Podcasts



iHeart  
RADIO

Encuentra los videos en:



TLC Asociados SC



DR. OCTAVIO  
DE LA TORRE