



10 DE AGOSTO DEL 2021

# Administración de riesgos en aduanas

TIRO CON ARCO

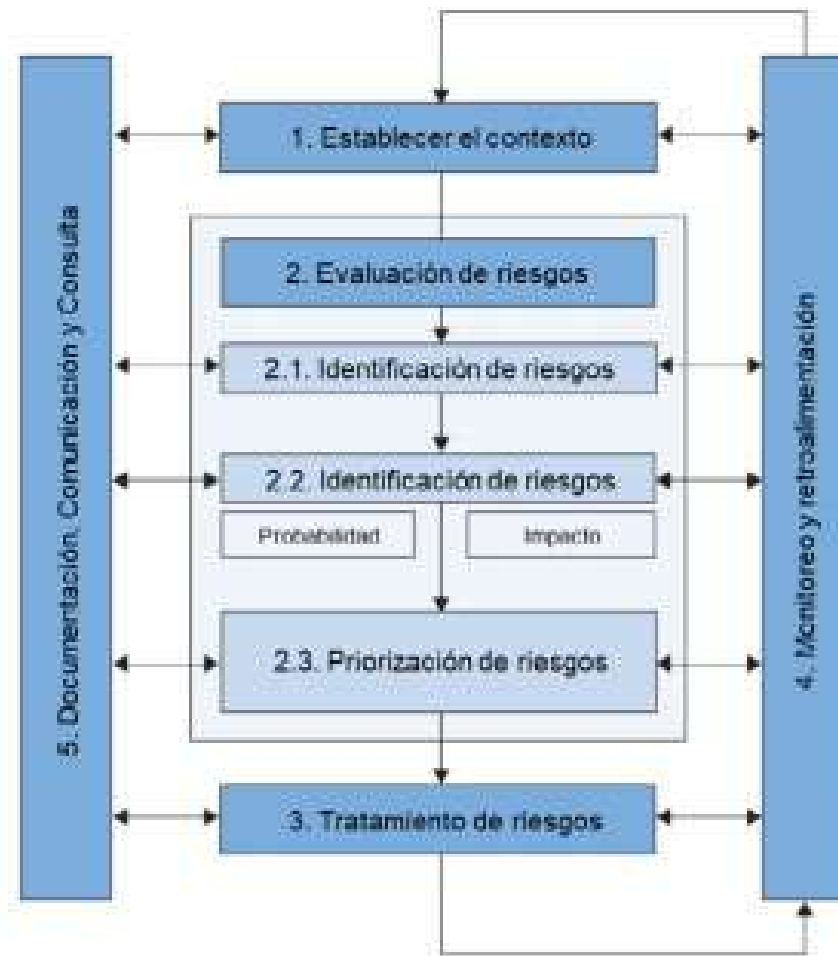
Lic. Héctor Castro Herrera





# GESTIÓN INTEGRAL DE RIESGOS EN LAS ADMINISTRACIONES ADUANERAS

## Proceso operativo de gestión de riesgo:



Fuente: Adaptación OMA con base en CKR e ISO 31000:2009





Pasos iniciales para  
análisis de riesgo,  
**previo al despacho  
aduanero:**

## Variables

- Origen
- Proveedor
- Medio de transporte
- Puerto de embarque/transbordo
- Tipo de Mercancías
- Volumen
- Frecuencia
- Valor
- Consignatario
- Información previa
- Avisos homólogos



## Definición y construcción del Índice Global de Riesgo

# Secuencia

- Paso 1
  - Depuración de la base de datos a utilizar
- Paso 2
  - Identificación de las categorías “tamaño del importador” y “nivel de incumplimiento del importador”
    - Para calcular el “tamaño del importador” es recomendable excluir de la base, los importadores denominados “no relevantes”
    - Para calcular la categoría “nivel de incumplimiento del importador”, es necesario realizar en la base de datos una separación adecuada
- Paso 3
  - Identificación de indicadores de riesgo



# Matriz de indicadores para la construcción del IGR

Importador reciente	Tipo de persona: Persona jurídica vs persona natural
Valor de exportaciones mayor o igual a los ingresos declarados	Valor declarado inferior o mayor en X % con o respecto al valor indicativo determinado por la aduana
Valor de importaciones mayor o igual a ventas declaradas	Antecedentes de riesgo para otras agencias de gobierno
Tasa promedio de IVA y Tasa promedio de Gravamen.	Importador insolvente
Crecimiento de ingresos brutos menos que proporcional que el CIF importado.	Declaraciones de IVA venta menor a IVA compra
Nivel de utilidad neta respecto al nivel de ingresos netos.	País de origen de la mercancía considerado como de riesgo
Proveedor de riesgo	Inconsistencias de peso — registros históricos entre la relación contenedor vs. Peso vs. mercancía declarada.
Transportista de riesgo	Mercancía de uso dual
Puerto de riesgo	Domicilio considerado de riesgo
Agente de aduanas de riesgo	Uso de partidas residuales
Mercancía importada inconsistente con la rama de actividad y/o sector declarado en la administración tributaria	Alta concentración del valor en aduanas importado en operaciones de regímenes especiales
Antecedentes de incidencias graves ante la aduana	Alta concentración de operaciones con preferencia arancelaria
Importador no habitual — relación con el embarcador, puerto de embarque, origen y mercancías.	IGR de la administración tributaria (impuestos internos)
Antecedentes de denuncias	Rentabilidad neta (impuestos internos)
Crecimiento desproporcional de las importaciones con relación a la renta bruta reportada (impuestos internos)	Nivel de endeudamiento (impuestos internos)



## Ejemplo de riesgo

- Inexacta clasificación arancelaria para:
  - Evitar el pago de aranceles aduaneros o disminuirlos
  - Acogerse a beneficios fiscales que no corresponden
  - Aplicar una preferencia arancelaria que no le resulta aplicable
  - Eludir el cumplimiento de regulaciones o restricciones no arancelarias
  - Subvaluar mercancías





# Ejemplo de riesgo

## • Inexacta clasificación arancelaria caso VITOL:

- Los impuestos perdidos por la falsa clasificación de productos refinados costosos, como la gasolina y el diesel, así como de hidrocarburos de menor valor, por parte de algunos comerciantes de materias primas energéticas, le está costando al fisco federal mexicano en 2021 aproximadamente 2 MMDP en ingresos
- Según el SAT, Vitol participó en esta práctica “irregular” con el mismo “modus operandi” que otras empresas investigadas
- Vitol señaló que estas operaciones se remontan a 2 años atrás y están en litigio con **la contraparte que clasificó erróneamente las importaciones.**
- En julio de 2021, el SAT suspendió a VITOL del Padrón de Importadores de Sectores Específicos
- Además sw VITOL, el SAT ha presentado alrededor de 17 denuncias por esta práctica y prepara otras 5, contra empresas que incluyen proveedores de combustibles y comercializadores de energía
- Vitol Americas, con sede en Houston, acordó pagar 164 MDD en diciembre de 2020, para resolver una investigación del Departamento de Justicia de Estados Unidos y otra paralela en Brasil relacionada con sobornos pagados a funcionarios en Brasil, Ecuador y **México**



# Revenue Package OMA

Medidas de remedio para combatir el incumplimiento





# Medidas de remedio contenidas en el Revenue Package

- Herramienta de diagnóstico sobre clasificación arancelaria, valoración y origen de obras e infraestructura conexa; y Directrices sobre la infraestructura aduanera para la clasificación arancelaria, la valoración y el origen
- Herramienta de diagnóstico sobre auditoría posterior al despacho (PCA) e infraestructura
- Directrices técnicas sobre resoluciones anticipadas de clasificación, origen y valoración



# Medidas de remedio contenidas en el Revenue Package

- Estudio y guía sobre irregularidades en el origen (excluye el fraude)
- Estudio y directrices sobre certificación de origen
- Guía sobre el uso de estadísticas espejo
- Guía de buenas prácticas con respecto al comercio informal
- Guía de buenas prácticas para la terminación de contratos de inspección
- Guía de Valoración en Aduana y Precios de Transferencia; y módulo de aprendizaje electrónico actualizado



# Conclusiones

1. La no atención de los riesgos institucionales en una administración aduanera genera un impacto negativo en la prevención y mitigación de los riesgos de cumplimiento.
2. La gestión de riesgos necesita de un marco legal sólido, que le brinde las potestades necesarias para facilitar el comercio lícito y ejercer el control apropiado.
3. Es fundamental que al momento de definir o revisar los procesos aduaneros se tenga presente los riesgos institucionales y de cumplimiento que enfrenta la aduana, para eliminar la discrecionalidad y mejorar la gestión.
4. Es muy importante que las aduanas posean un mecanismo para la mejora de la gobernanza de la información que les permita incrementar la calidad, cantidad, oportunidad y seguridad en la misma.
5. No contar con la infraestructura necesaria para ejecutar los procesos aduaneros representa en sí mismo un riesgo para la administración, tanto para la extracción de mercancías por lugares no habilitados, como para su custodia y manipulación.
6. Los sistemas informáticos deben adecuarse a los procesos y no al contrario. Estos deben otorgar las herramientas necesarias para que la aduana realice una explotación masiva de la información, ejecute los procesos de forma transparente y segura.
7. Desde el punto de vista de recursos humanos, lo más importante es que los funcionarios estén capacitados, motivados, con las herramientas necesarias y que posean un alto nivel de integridad en su actuar.
8. La administración aduanera moderna debe tener la capacidad de adaptación a los constantes cambios.

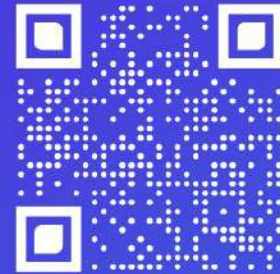


TLC MAGAZINE MÉXICO



# HAGAMOS UN TRUEQUE

PODCAST DE TLC MAGAZINE MÉXICO



Escúchanos en:



Spotify®



Apple Podcasts

