



15 DE FEBRERO DEL 2021

Auditorías preventivas de comercio exterior: Qué esperar para el 2021

Lic. Alejandra Cano
Lic. Óscar Navarrete

EXPORTANDO CONOCIMIENTO,
IMPORTANDO AMISTAD



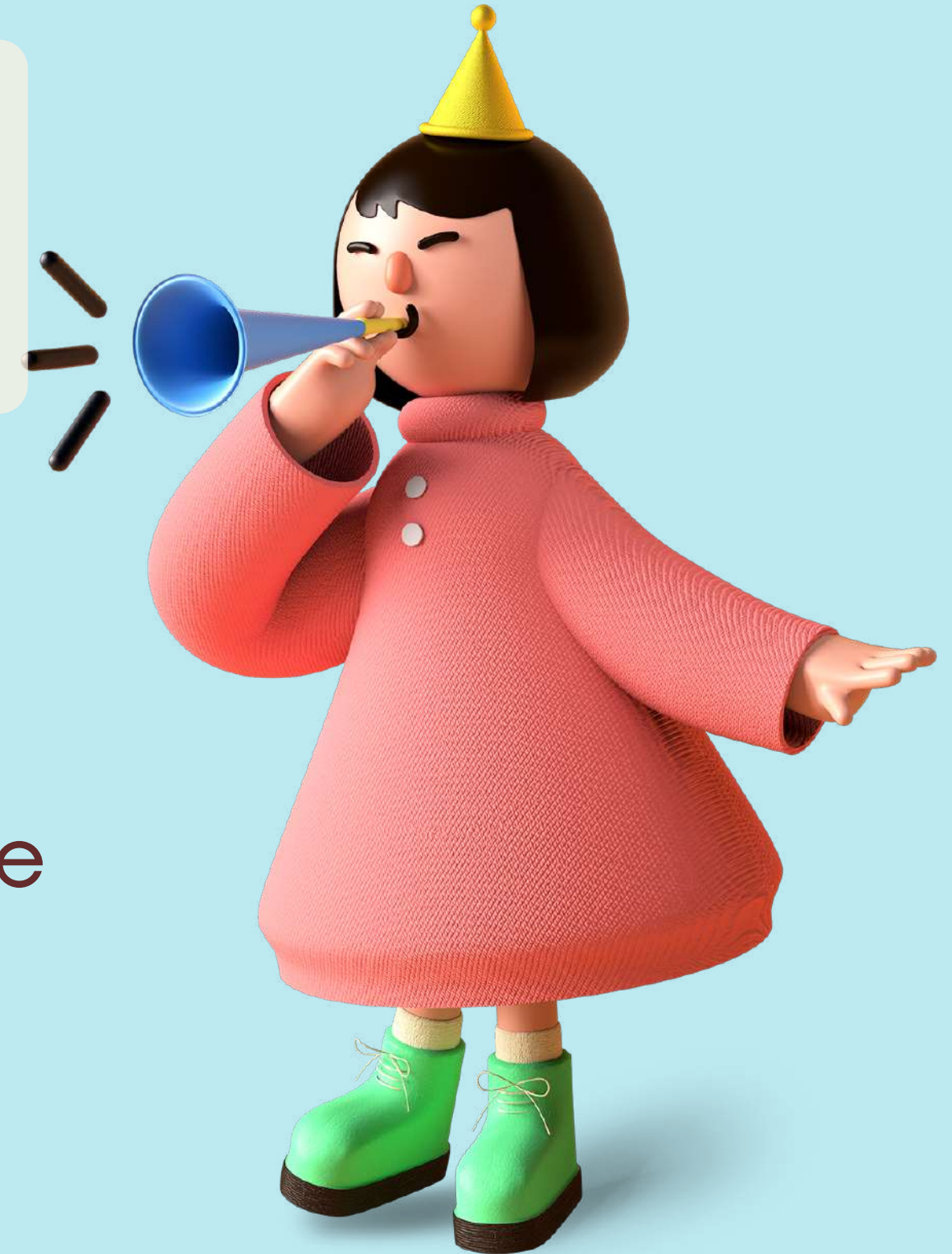
Fiscalización 2021

Bajo la premisa de un manejo responsable de las finanzas públicas y una mayor recaudación sin la imposición de nuevos impuestos, ni incremento a los existentes, se refuerza la FISCALIZACIÓN

- Recaudación 3.5 billones de pesos
- 189 mil millones más que en 2020

¿Qué quiere lograr el SAT?

Aumentar la recaudación promoviendo el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales y de comercio exterior.



1

Cumplir es fácil

2

Conviene autocorregirse rápidamente

3

Incumplir tiene consecuencias

Plan Estratégico SAT 2014 - 2018

¿Qué procesos tienen para lograrlo?

Facilitar el cumplimiento con los medios dispuestos por el SAT.

Generar oportunidades para una autocorrección

Facilitar la capacidad de detección

Facilitar el comercio exterior

Presencia fiscal personalizada y preventiva

Reacción inmediata en actos de control

Facilitar la comunicación institucional

Contundencia cuando hay adeudos fiscales



Plan Estratégico SAT 2014 - 2018

¿Qué requiere para lograrlo?



Desarrollo oportuno de herramientas tecnológicas eficientes y eficaces

Personal especializado y analítico

Capacitación de personal por procesos

Auditorías SAT | Recaudación

Año	Visitas Domiciliarias	Revisiones de Gabinete	Dictamén	Masivas	Estratégicas	Verificaciones Diversas	Compulsas Externas	Total
2019	8,160	7,098	429	31,767	0	21,010	16	68,480
2020	4,711	5,871	287	52,853	4	9,493	36	73,255

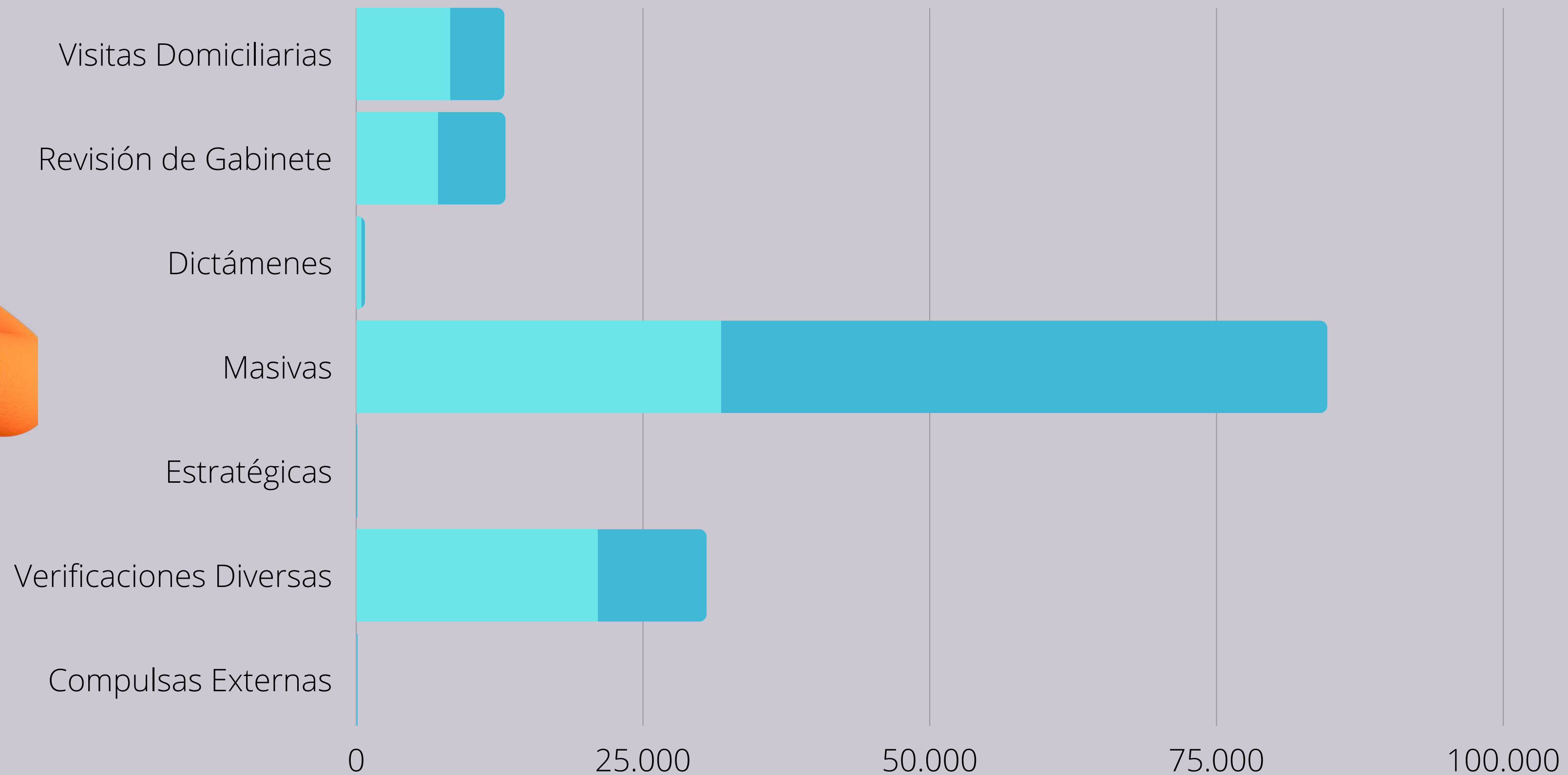
Millones de pesos (acumulado por año)

Año	Efectivo	Virtual
2019	\$ 292,093	\$ 251,576
2020	\$ 369,486	\$ 253,893

Datos octubre 2020

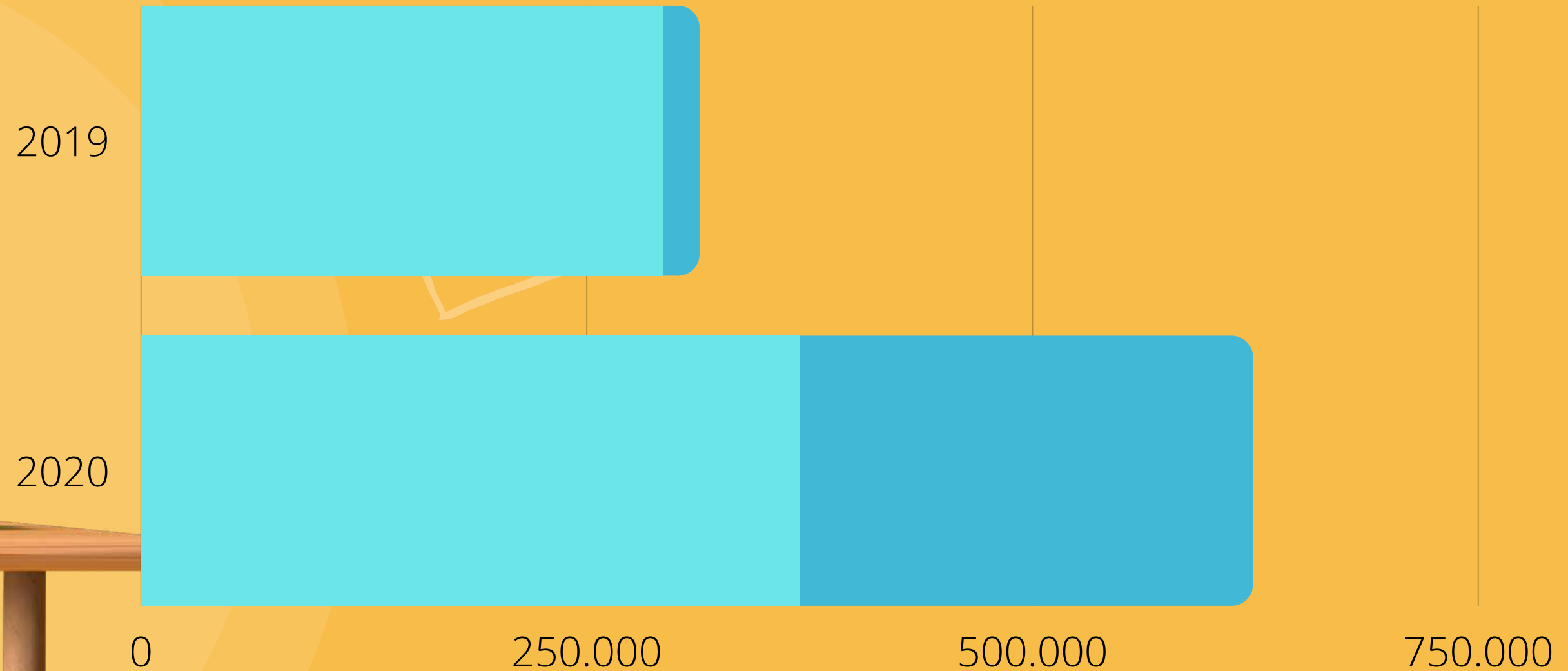


Auditorías | Acto de fiscalización | Por método





Auditorías | Acto de fiscalización | Recaudación de Actos de Fiscalización



http://omawww.sat.gob.mx/cifras_sat/paginas/inicio.html
Octubre 2020

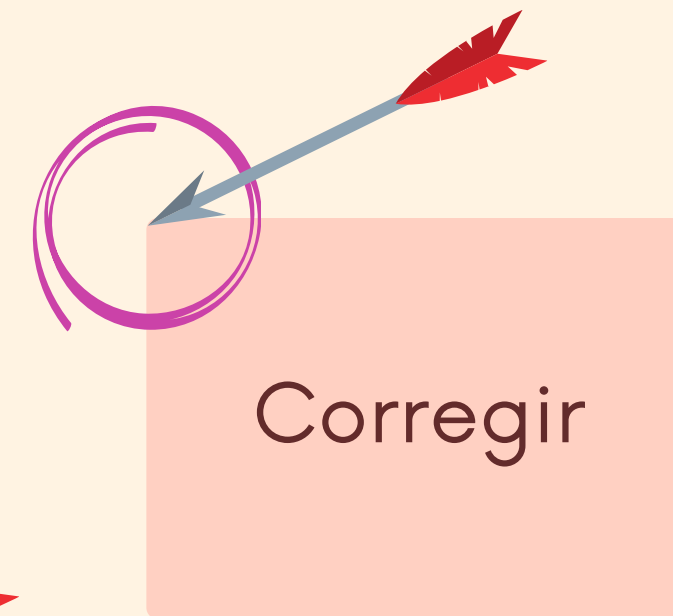
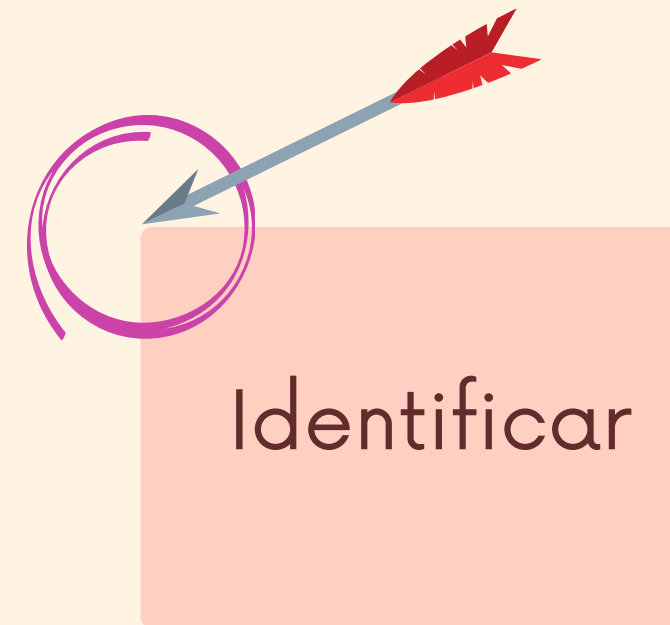
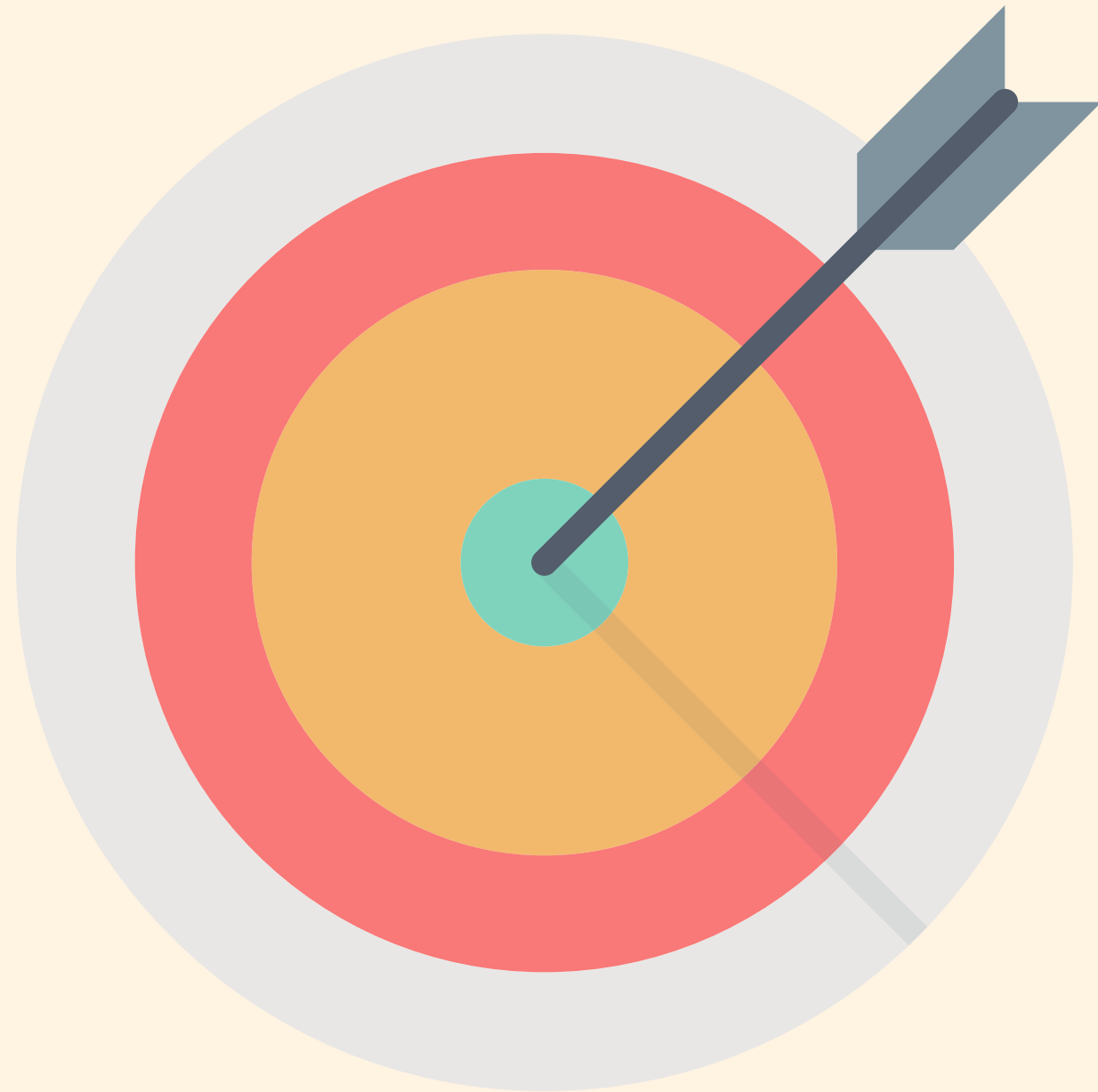


¿Qué es una auditoría preventiva?

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.

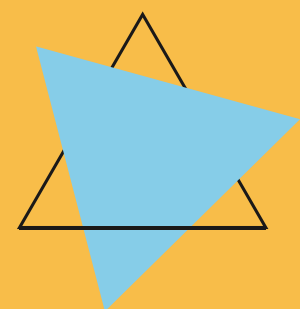


¿Cuál es el Objetivo?

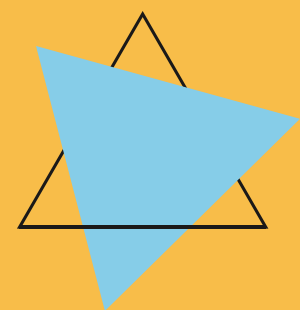


Detectar posibles irregularidades y subsanarlas antes de que las autoridades ejerzan facultades de comprobación.

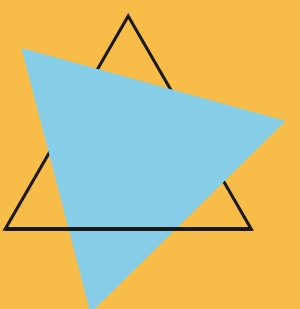
¿Qué importancia tienen las auditorías preventivas?



Evitando la imposición de sanciones por parte de las autoridades competentes.



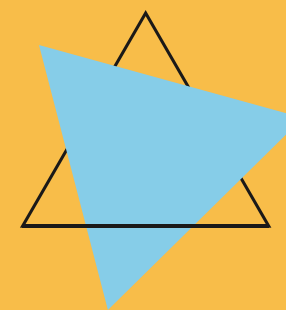
Creación de una estructura de organización y control adecuado para facilitar la administración de la información tanto física como electrónica de la empresa



Contestar en tiempo y forma requerimientos que nos permita cumplir con nuestras obligaciones fiscales y aduaneras, en caso de una auditoría 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.



Mantener actualizados los sistemas con los cuales se demuestre el cumplimiento de las obligaciones

¿Qué debo saber antes de realizar una auditoría preventiva?

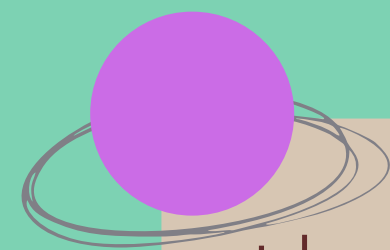
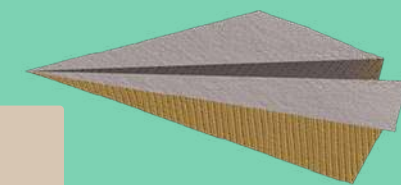


Características de la
operación de la empresa

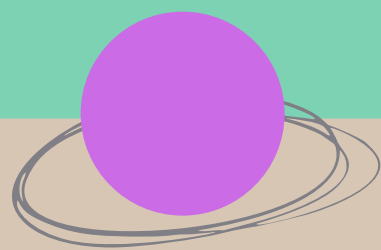
Instrumentos legales
aplicables



¿Cuáles son los principales puntos a revisar?



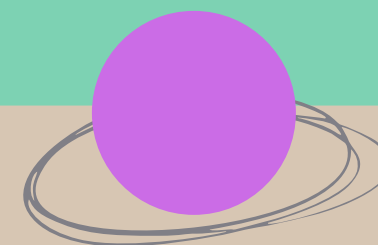
Identificadores y sus complementos



INCOTERMS



Método de Valoración



Vinculación



Medios de Transporte



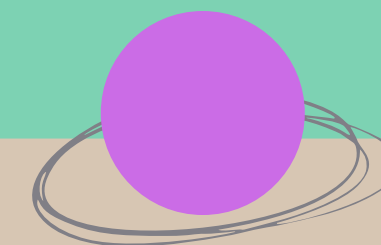
Clasificación Arancelaria



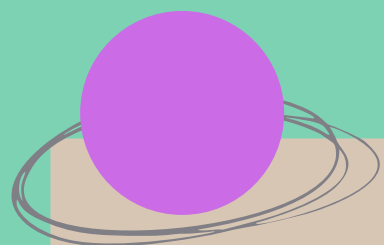
Retorno de Mercancía



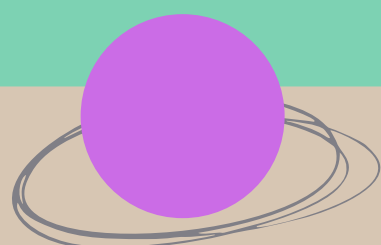
Valor Agregado



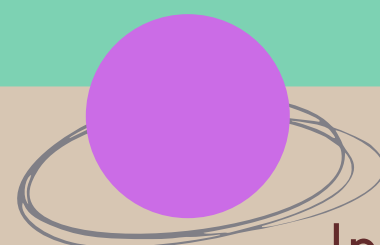
Regla 8va



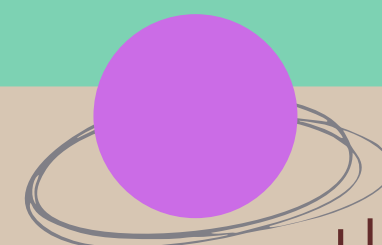
Regulaciones y Restricciones no Arancelarias



Anexo 24



Integración de Expedientes de Comercio Exterior



Llenado de Certificaciones de Origen



Principales Errores

- ✘ Nula comunicación entre áreas
- ✘ Desconocimiento de la operación de la empresa
- ✘ Falta de actualización de las áreas involucradas
- ✘ Desconocimiento de la normatividad aplicable
- ✘ Interpretación indebida de la normatividad

Consecuencias

- Incongruencia en la información estadística y la operación de la empresa
- Auditoría por parte de las autoridades fiscales o aduaneras.
- Baja del padrón de importadores
- Embargo precautorio
- Pago de multas



MARCANDO EL PASO
— EN EL CUMPLIMIENTO DEL —
COMERCIO EXTERIOR
Y ADUANAS

www.tlcasociados.com.mx



tlc@tlcasociados.com.mx