

TIPS COMPLIANCE:

La Importancia de las Auditorías Preventivas, los errores más comunes



Elementos del Debido control



Acciones preventivas y reactivas

REALIDAD

Reforma Fiscal 2020

Ley del Impuesto Sobre la Renta:

Ley del Impuesto al Valor Agregado:

Ley del Impuesto Especial Sobre
Producción y Servicios:

Código Fiscal de la
Federación:

23

ARTÍCULOS SE
MODIFICAN

9

ARTÍCULOS
NUEVOS
SE ESTABLECEN

15

ARTÍCULOS SE
MODIFICAN

13

ARTÍCULOS
NUEVOS
SE ESTABLECEN

10

ARTÍCULOS SE
MODIFICAN

31

ARTÍCULOS SE
MODIFICAN

15

ARTÍCULOS
NUEVOS
SE ESTABLECEN



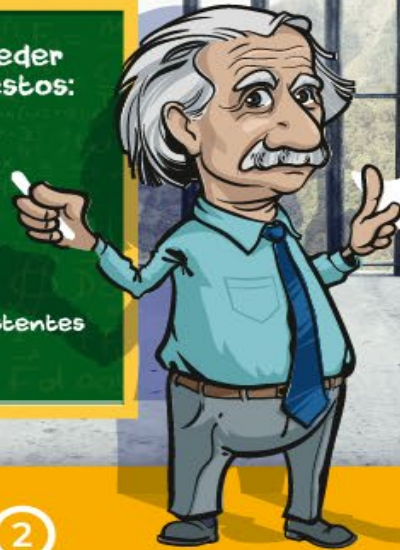


CÓMO APLICARÍA UN PROCESO EN PRISIÓN PREVENTIVA OFICIOSA (PPO)



Esto es lo que debe suceder para los siguientes supuestos:

- ① Defraudación fiscal
 $PPO = DFC + CAL + MON + QR.$
- ② Contrabando
 $PPO = DCONTR + CAL + MON + QR.$
- 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.



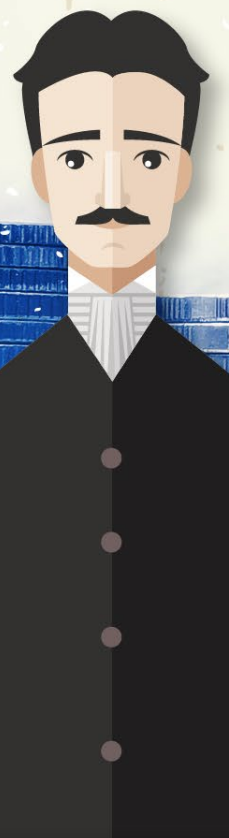
tlc@tlcasociados.com.mx



www.tlcasociados.com.mx



Restricción en el uso del Certificado de Sello Digital (CSD).



$$RT = SP + PER + ACRT$$

RT: Se restringe temporalmente el uso del CSD, pudiendo durar solamente 1 día sin facturar.

SP: Encontrarse en alguno de los 10 supuestos mencionados.

PER: Iniciar el proceso en el periodo indicado por las reglas generales del SAT.

ACRT: Aclaración para el uso del CSD (una vez iniciado este proceso se podrá facturar).

Fórmulas de la Reforma Fiscal 2020

Responsabilidad solidaria

$$RS = SUJ + SUPS$$

RS: Responsabilidad Solidaria.

SUJ: Aplica a socios, accionistas, dirección general, gerencia general y/o administrador Único.

SUPS: La persona moral debe incurrir en alguno de los 9 supuestos.





RIESGO



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

RIESGO

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



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.



A hand in a dark suit sleeve holds a black magnifying glass, positioned over a teal background with a faint grid pattern. The magnifying glass is held as if to inspect or focus on something.

¿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 la diferentes disposiciones legales aplicables.

En comercio exterior y aduanas...



¿Cuál es el objetivo?

El principal objetivo es detectar posibles irregularidades y subsanarlas antes de que las autoridades ejerzan facultades de comprobación.




Diferentes tipos de auditorías.




- Auditoría de comunicación
- Auditoría de estados financieros
- Auditoría administrativa
- Auditoría energética
- Auditoría jurídica
- Auditoría informática, web
- Auditoría medioambiental
- Auditoría social
- Auditoría de seguridad de sistemas de de información
- Auditoría de innovación
- Auditoría política
- Auditoría electoral
- Auditoría de accesibilidad
- Auditoría de marca
- Auditoría de código de aplicaciones
- Auditoría Sarbanes-Oxley
- Auditoría científico-técnica
- Auditoría farmacéutica
- Auditoría forense
- Auditoría de Prevención:
 - Tipos de auditorías de Prevención
 - Auditoría reglamentaria o legal
 - Auditoría Certificación
 - Auditoría Voluntaria
 - Auditoría Interna
 - Auditoría Continua
 - Auditoría Previa de Diagnóstico
 - Auditorías Específicas


Importancia de las auditorías preventivas de comercio exterior




Detectar posibles irregularidades y aplicar diversas soluciones evitando la imposición de sanciones por parte de las autoridades competentes.




Cumplir adecuadamente con la administración de programas como IMMEX o PROSEC.



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



Realizar auditorías nos permite tener la suficiente información para desarrollar una buena estructura en la organización y tener el control adecuado.



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.



¿Qué debo saber antes de realizar una **auditoría preventiva**?



Instrumentos
legales aplicables
a la operación de
la empresa



Características de
la operación de la
empresa

Principales rubros a revisar

1

Identificadores
y sus
complementos

2

INCOTERMS

3

Método de
Valoración

4

Vinculación

5

Medios de
Transporte

6

Diferencias en
Clasificación
Arancelaria

7

Retorno de mercancía
de importación
temporal en los plazos
establecidos

8

Valor
Agregado

9

Regulaciones y
Restricciones no
Arancelarias

10

Regla 8va

11

Anexo 24

12

Integración de
los expedientes
de comercio
exterior

13

Llenado de los
certificados de
origen

Principales errores en las auditorías preventivas

Nula comunicación
entre las áreas

Desconocimiento de la
normatividad aplicable

No realizar la revisión
de los certificados de
origen

Interpretación indebida
de la normatividad

Desconocimiento de la
operación de la empresa

Falta de actualización de
las áreas involucradas en la
operación de la empresa





Obtén el
certificado

con validez oficial
de ésta plática



Para poder extender un certificado, se necesita:

- » Nombre completo
- » Correo electrónico con el que se registró
- » Plática a la que asistió
- » Comprobante de pago, el certificado tiene un costo de \$250.00 mxn

DEPÓSITO BANCARIO:

Banco: Banamex
Nombre: Trade and Law College, S.C.
Sucursal: 7000
Cuenta: 2720939
CLABE: 002180700027209390



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

www.tlcasociados.com.mx



tlc@tlcasociados.com.mx