



# 3er. Congreso **Exporta** 2008

¡Importa y Exporta hoy!

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





# **Previendo infracciones, ganando competitividad**

**Lic. Dayana Ordoñez**





## Objetivo

Tener la capacidad de detectar errores en las operaciones de comercio exterior de su empresa, lo que permitirá la autocorrección y evitará futuras sanciones.



# Responsabilidades del A.A.

- Veracidad y exactitud de los datos
- Determinación del régimen aduanero
- Correcta clasificación arancelaria de mercancías
- Cumplimiento de RRNA





# No responsabilidades del A.A.

- Pago de diferencias de contribuciones, multas, y recargos
- Contribuciones Omitidas

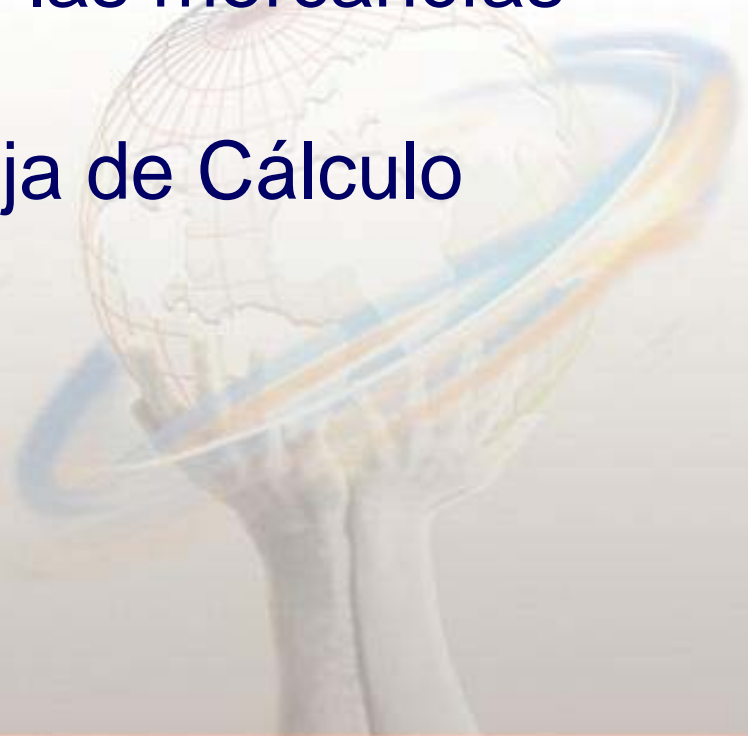




# Responsabilidades del Importador



- Control de Inventarios
- Comprobación del origen de las mercancías
- Manifestación de Valor y Hoja de Cálculo
- Encargo Conferido
- Padrón de Importadores
- Clasificación Arancelaria.





## **¿Qué es la auditoría en materia de Comercio Exterior?**

**Proceso sistematizado que consiste en obtener y evaluar objetivamente los documentos derivados de una operación de comercio exterior, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y las obligaciones emanadas de la legislación aduanera.**



# Auditoria de Activo Fijo



- Recorrido
- Documentos
- Datos de Identificación individual
- Cambio de Régimen
- Regularización.





# Auditoría Documental

- Revisión de la información del pedimento
- Archivo de Comercio Exterior.





# Información del Pedimento



- Clave del país de origen
- Fracción Arancelaria
- Cantidad de Mercancía
- Unidades de Medida
- VAM y Valor Comercial





# Información del Pedimento



- Incrementables
- Claves de Pedimento
- Tasas de las contribuciones
- Clave de Identificación Fiscal
- Identificadores.





# Archivo de Comercio Exterior en Importaciones.



- Pedimento
- Factura
- Documento de comprobación de origen
- Conocimiento de Embarque o Guía Aérea
- RRNA





# Archivo de Comercio Exterior en Importaciones.



- Certificado Peso o volumen
- Cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas (NOM).
- Hoja de Cálculo y Manifestación de Valor





# Archivo de Comercio Exterior en Exportaciones.



- Pedimento
- Factura o Documento
- Carta de Instrucciones y Encomienda
- Certificado de Origen.





# Consecuencias



- Determinación de datos inexactos
- PAMA
- Embargo Precautorio
- Sanciones Administrativas “Título Octavo de la Ley Aduanera”
- Sanciones Penales “Presunción de Contrabando”



**Lic. Dayana Ordoñez**

**[dayanaordonez@ajr.com.mx](mailto:dayanaordonez@ajr.com.mx)**



COMERCIO EXTERIOR

Informes:

Tel: (55) 1250 5900

*¡Gracias!*

