

Deloitte.

Impacto de
las auditorías
electrónicas
Principales
aspectos

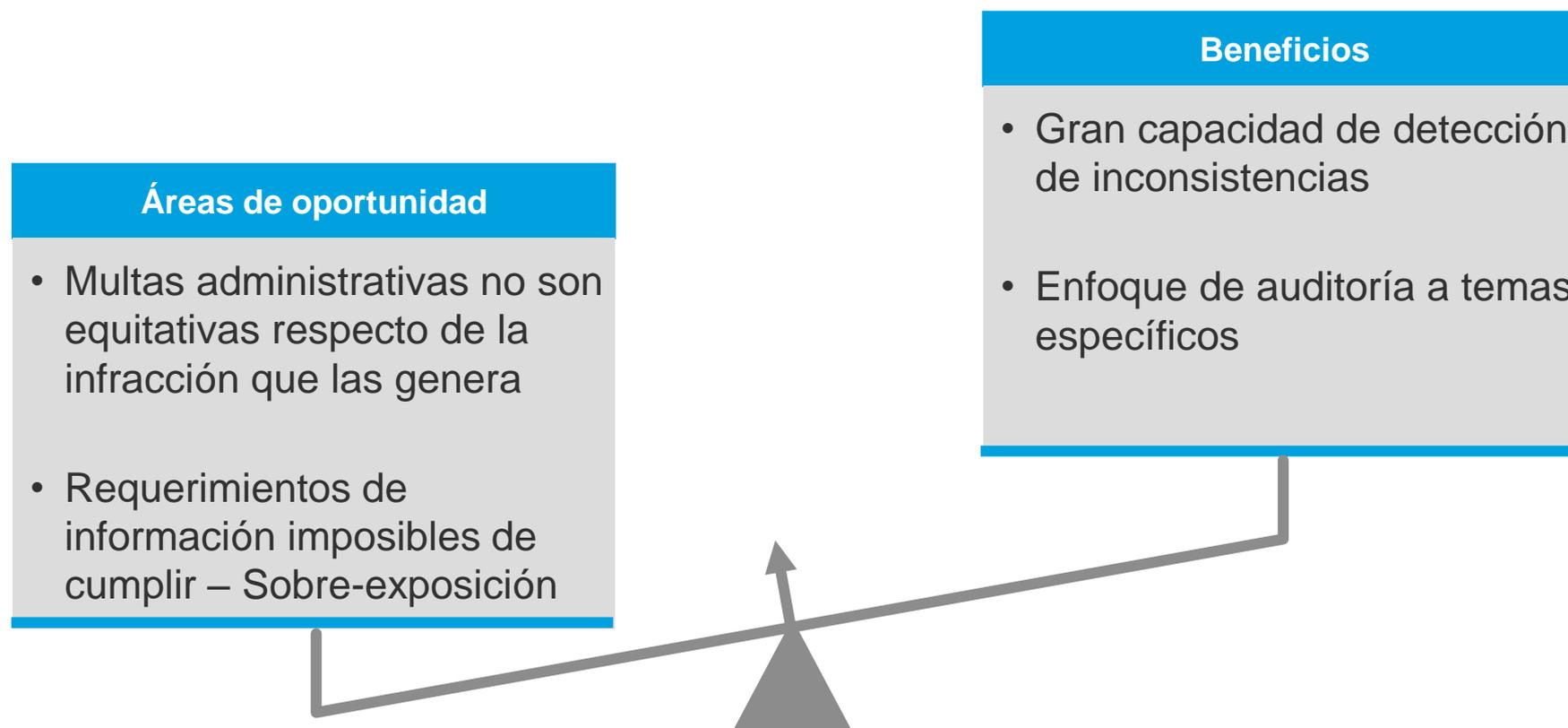
Cecilia Montaña

Septiembre 2015



Impacto de las auditorías electrónicas

Beneficios y áreas de oportunidad para la autoridad



Impacto de las auditorías electrónicas

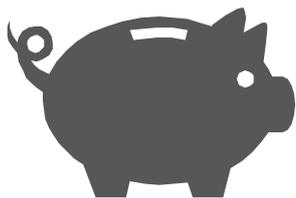
Áreas de oportunidad para la autoridad

Multas administrativas inequitativas

En revisiones de diversos ejercicios fiscales, se han dado casos en los que por errores simples, se han determinado multas muy altas, cuyo monto no es representativo de la infracción cometida.

Particularmente, se encuentran en esta situación las multas por datos inexactos, ya que los errores tienen a repetirse y en altos volúmenes de operaciones el impacto es muy alto.

En este sentido, hay ocasiones en las que un error en un dato resulta más costoso que la omisión del pago de contribuciones.



Requerimientos de información excesivos

Hemos conocido casos en los que al revisar diversos ejercicios fiscales, se solicita el 100% de los pedimentos relacionados con el periodo, así como la información contable relacionada con los mismos.

En algunos de estos casos, dicho requerimiento se torna imposible de cumplir en los plazos establecidos, dado el volumen de operaciones de comercio exterior.

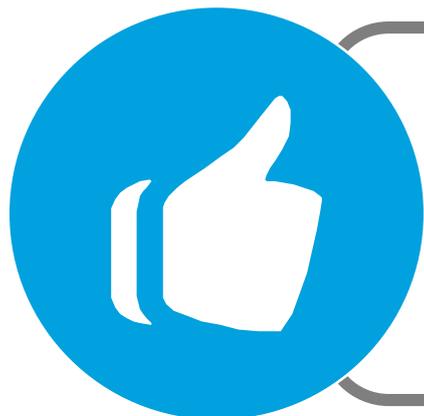


Adicionalmente, no se aprovechan los beneficios de la solicitud de información en formato electrónico.

Áreas de oportunidad

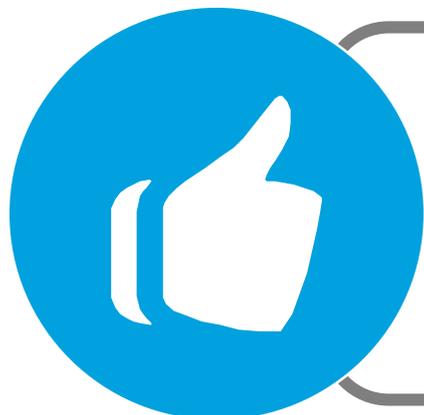
Impacto de las auditorías electrónicas

Beneficios para la autoridad



Detección de inconsistencias

Mediante el aprovechamiento de recursos tecnológicos, es posible realizar auditorías de grandes bases de datos en poco tiempo. Esto permite que la autoridad tenga una mayor capacidad para detectar inconsistencias.



Enfoque de auditorías

Los recursos tecnológicos permiten detectar problemas muy específicos mediante el establecimiento de parámetros. En este sentido, las auditorías se pueden enfocar a temas comunes, sin necesidad de revisar individualmente las operaciones.

Impacto de las auditorías electrónicas

Retos para las empresas



Impacto de las auditorías electrónicas

Retos para las empresas



Profesionalizar el área
de comercio exterior

- El profesionalizar al área de comercio exterior podría representar los siguientes beneficios:
 - Prevenir posibles contingencias aduaneras ocasionadas por el desconocimiento de las disposiciones
 - Aprovechamiento de beneficios por certificaciones o programas
 - Optimización de operaciones de comercio exterior y ahorros
 - Estar preparado para posibles revisiones por parte de la autoridad

Impacto de las auditorías electrónicas

Retos para las empresas



- Implementar como una actividad periódica el realizar auditorías del área de comercio exterior (tanto internas como externas)
- Identificar las diversas áreas de riesgo tales como: valoración, clasificación arancelaria, control documental, control de inventarios, entre otros
- Llevar a cabo planes de acción a efectos de subsanar las situaciones detectadas
- Concientizar tanto a la administración como al personal del área de la importancia de las auditorías y de su seguimiento

Impacto de las auditorías electrónicas

Retos para las empresas



Implementar /
modernizar la
tecnología

- Implementar y/o modernizar la tecnología a efectos de:
 - Dar cumplimiento a las obligaciones establecidas en la legislación vigente (ej. Anexo 24 y 31)
 - Automatizar procesos que permitan cotejar la información de comercio exterior de la Compañía con la del SAAI*, así como utilizar la tecnología para agilizar auditorías
 - Crear interfaces que permitan detectar irregularidades por diferencias en la información de otras áreas (ej. embarques)

* Sistema Automatizado Aduanero Integral

Impacto de las auditorías electrónicas

Retos para las empresas



Establecer límites en la relación con los agentes aduanales (contratos)

- La falta de contratos con los agentes aduanales crea incertidumbre respecto de las responsabilidades en caso de incumplimiento
- No solamente es necesario tener celebrado un contrato, si no también importante que el mismo contenga cláusulas específicas tales como:
 - Delimitación de actividades y responsabilidades
 - Especificaciones respecto al pago de multas en casos de errores en el llenado de emisión y documentación



Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, y a su red de firmas miembro, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Conozca en www.deloitte.com/mx/conozcanos la descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría, impuestos, consultoría y asesoría financiera, a clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Cuenta con más de 210,000 profesionales, todos comprometidos a ser el modelo de excelencia.

Tal y como se usa en este documento, “Deloitte” significa Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C., la cual tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría fiscal, asesoría financiera y otros servicios profesionales en México, bajo el nombre de “Deloitte”.

Esta publicación sólo contiene información general y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro, ni ninguna de sus respectivas afiliadas (en conjunto la “Red Deloitte”), presta asesoría o servicios por medio de esta publicación. Antes de tomar cualquier decisión o medida que pueda afectar sus finanzas o negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. Ninguna entidad de la Red Deloitte, será responsable de pérdidas que pudiera sufrir cualquier persona o entidad que consulte esta publicación.