



Universidad Veracruzana

La Auditoría Aduanera y sus implicaciones

L.A.N.I Sayuri Yaret Badillo Peralta

L.D. Yair Román Joaquín Tlaxcalteco

C.P. Gerardo Eduardo León Hernández



Objetivo



- Difundir la importancia de conocer el programa de fiscalización de la autoridad aduanera, a fin de prepararse ante este tipo de revisiones y evitar afectaciones al patrimonio e intereses de las compañías que comercializan internacionalmente, buscando en todo momento mejorar la gestión de los procedimientos en dichas organizaciones.

Metodología



Investigación descriptiva-analítica

Autoridad Aduanera y su programa de fiscalización

Instrumento

Proceso

Estructura



Estrategia de Fiscalización

Programas

Facultades de comprobación de la autoridad

Obligación de M y X

Archivo electrónico

Sistema control de inventarios

Implicaciones

Administrativas

Fiscales

Legales

Medios de defensa

Recurso de revocación

Acuerdos conclusivos

Juicio de nulidad

Conclusiones



La autoridad pretende disminuir fraudes fiscales creando programa de fiscalización alineado al PND

La auditoria aduanera es una herramienta de fiscalización

Generalmente se detecta incumplimiento de obligaciones, por desconocimiento del tema

Tres niveles de impacto: fiscal, administrativo y penal

Las empresas de comercio exterior requieren apoyo profesional especializado