



UADEC

UNIDAD 4

FISCALIZACIÓN Y MÉTODOS DE DEFENSA EN EL COMERCIO EXTERIOR



INTRODUCCIÓN

La fiscalización en comercio exterior constituye el conjunto de acciones mediante las cuales la autoridad hacendaria y aduanera verifica que los contribuyentes cumplan con las disposiciones fiscales y aduaneras vigentes. Su propósito central es corroborar el correcto pago de contribuciones, el apego a regulaciones y restricciones no arancelarias y la prevención de prácticas ilícitas como contrabando, subvaluación o simulación de operaciones. Para ello, el Estado mexicano se apoya en diversos mecanismos de control que van desde auditorías documentales y revisiones electrónicas hasta visitas domiciliarias y reconocimientos físicos de mercancías en aduanas.

Durante estos procedimientos, la autoridad revisa la veracidad de los datos declarados en el pedimento, como el valor en aduana, la fracción arancelaria, el origen y el destino de las mercancías. En caso de detectarse inconsistencias, pueden imponerse sanciones, determinarse créditos fiscales o, incluso, aplicar embargos precautorios. Por ello, resulta fundamental que los importadores y exportadores mantengan registros contables confiables y conserven la documentación que respalde todas sus operaciones de comercio exterior.

Frente a actos de fiscalización que los contribuyentes consideren ilegales o incorrectos, existen diversos métodos de defensa previstos en la legislación mexicana. El recurso de revocación se presenta ante la misma autoridad emisora del acto; el juicio contencioso administrativo se interpone ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa; y el juicio de amparo procede cuando se presumen violaciones a derechos constitucionales. Estos medios buscan garantizar la seguridad jurídica de los particulares y equilibrar la relación con la autoridad.

Finalmente, la prevención constituye un pilar de la gestión aduanera. Un cumplimiento voluntario, el uso correcto de criterios de valoración, la clasificación arancelaria precisa y el apoyo de especialistas en materia fiscal y aduanera reducen riesgos de sanciones.

Así, las empresas no solo fortalecen su posición frente a una revisión, sino que también aseguran operaciones más eficientes y transparentes en el comercio internacional.

El conocer estos métodos de defensa en el comercio exterior será de vital importancia en la práctica de la operación y gestión aduanera.

Referencias:

Código Fiscal de la Federación [CFF]. (2024). Diario Oficial de la Federación. Cámara de Diputados. <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/CFF.pdf>

Gómez, L. (2022). Fiscalización aduanera y medios de defensa en México. Editorial Tirant lo Blanch.

Ley Aduanera. (2024). Diario Oficial de la Federación. Cámara de Diputados. <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/12.pdf>

Servicio de Administración Tributaria [SAT]. (2023). Facultades de comprobación y defensa fiscal. Gobierno de México. <https://www.sat.gob.mx>

OBJETIVO DE LA MATERIA

Conocer los instrumentos que utiliza la autoridad fiscal para llevar a cabo actos de revisión de operaciones de importación y exportación, para aplicar medidas correctivas de defensa y evitar o disminuir las sanciones en materia aduanera y de comercio exterior.

CONTENIDO TEMÁTICO

UNIDAD IV FISCALIZACIÓN Y MÉTODOS DE DEFENSA EN EL COMERCIO EXTERIOR

- Momentos de la fiscalización en materia aduanera y comercio exterior.
 - Causales del procedimiento administrativo en materia aduanera.
 - Otros mecanismos de revisión en la aduana.
 - Principales infracciones y sanciones en materia aduanera y de comercio exterior.

- Situaciones de infracciones y sanciones en materia aduanera y de comercio exterior.
- Auditorías de comercio exterior.
 - Planeación y programación de auditorías de comercio exterior. Criterios de selección.
 - Medios de defensa o impugnación.
 - Recurso de revocación. Criterios para su utilización.
 - Estructura de las autoridades administrativas y judiciales.

EVALUACIÓN DE LA UNIDAD

EVALUACIÓN	PUNTOS
ACTIVIDAD IMPUGNACIÓN ADUANERA	5
CONTROL DE LECTURA PLANEACIÓN Y PROGRAMACIÓN DE AUDITORIAS	5
EVALUACIÓN DE LA UNIDAD	5
TOTAL	15 PUNTOS

ACTIVIDADES DE LA UNIDAD

TEMA	ACTIVIDAD
Medios de Defensa o impugnación	Impugnación aduanera