

Auditoría de Comercio Exterior

Para entrar en este tema, primero se dará un breve concepto de lo que es una auditoría ya que no se ha tocado este tema en las unidades anteriores.

Una auditoría es la revisión sistemática que se realiza generalmente en aspectos contables pero una auditoría se puede hacer a un sistema, proceso, proyecto, entre otros. Cabe mencionar que la auditoría la realizan personas independientes al sistema auditado.

La auditoría de comercio exterior consiste en detectar y corregir errores de comercio exterior, como lo es la metodología, evaluación de los diferentes departamentos y el personal que lo integran. El comercio exterior está compuesto por procesos y una serie de sistemas que al igual son evaluados con base en cumplir las leyes, regulaciones, reglas aduaneras y restricciones no arancelarias como las siguientes:

1. Expedientes de importación y exportación.
2. Pedimentos de importación y exportación.
3. Revisión sobre errores más frecuentes y comunes que se efectúan en los pedimentos.
4. Revisión de manifestaciones de valor.
5. Acciones preventivas.
6. Acciones correctivas.

En la auditoría de comercio exterior, al igual que todas las auditorías, se tienen que seguir una serie de procedimientos y normas para poder llevar a cabo la revisión.

Algunos de los fines de la auditoría de comercio exterior son:

- Hacer una revisión de las operaciones tanto de importación como de exportación con el fin de verificar su correcto cumplimiento con las obligaciones y señalamientos en las diferentes disposiciones legales.
- Detectar errores y el alcance de estos durante las prácticas aduanales, registros contables de las mismas y elaboración de reportes así como su corrección.
- Determinar procedimientos que logren perfeccionar y eficientar los procesos aduanales.
- Comprobar el aprovechamiento del actual sistema aduanero mexicano.

Auditoría de Comercio Exterior

Existen las auditorías internas y las externas.

Internas. Las puede realizar el encargado del departamento de tráfico o el departamento de auditoría de la propia empresa. Generalmente se realiza este tipo de auditoría para verificar el grado de control del departamento de comercio exterior.

Externas. Las realizan auditores externos para medir objetivamente la situación de las actividades del departamento.

Referencia:

Ruiz, Carlos. (2009). Auditorías de comercio exterior. Recuperado el día 24 de noviembre de 2015, a partir de:
<http://es.scribd.com/doc/21268032/Auditorias-de-Comercio-Exterior#scribd>