

PEDIMENTOS ADUANALES CON IDENTIFICADORES INEXACTOS: UNA REVISIÓN DE LITERATURA

Castillo Nevárez Nohemí¹, Alamilla Ocaña Luis Jesús², Anaya Carrasco José Luis³,
Portillo Castillo Victor Manuel⁴, Mendoza Giner Lorena⁵

¹Licenciada en Relaciones Internacionales. Tecnológico Nacional de México Instituto Tecnológico de Cd. Juárez. castillo1593@hotmail.com. Ave. Tecnológico 1340, Fraccionamiento El Crucero CP. 32500.

²Doctor en Negocios Internacionales. Tecnológico Nacional de México Instituto Tecnológico de Cd. Juárez. lalamilla@itcj.edu.mx. Ave. Tecnológico 1340, Fraccionamiento El Crucero CP. 32500.

³Doctor en Administración. Tecnológico Nacional de México Instituto Tecnológico de Cd. Juárez. janaya@itcj.edu.mx. Ave. Tecnológico 1340, Fraccionamiento El Crucero CP. 32500.

⁴Doctor en Administración. Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez. victor_portillo@utcj.edu.mx. Av. Universidad Tecnológica No. 3051, Col. Lote Bravo II Cd. Juárez, Chih. C.P. 32695. Tel. 649.0600

⁵Doctor en Administración. Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez. lorena_mendoza@utcj.edu.mx. Av. Universidad Tecnológica No. 3051, Col. Lote Bravo II Cd. Juárez, Chih. C.P. 32695. Tel. 649.0600

Resumen—Las operaciones de comercio exterior de México, exigen una serie requisitos legales para dar cumplimiento al despacho aduanero regulado por la Ley Aduanera (LA) y su reglamento, leyes complementarias y relacionadas. Una de esas formalidades consiste en un documento electrónico muy importante que recibe el nombre de pedimento, donde van plasmados los identificadores aduanales, de tal manera que, dicho documento acredita el estatus legal en sus diferentes modalidades de las mercancías con respecto al territorio nacional.

Dentro del pedimento, los identificadores van declarados a nivel general y partida, son claves de dos dígitos alfanuméricos; y pueden tener hasta 3 complementos según sea indicado. Son alrededor de 150, los cuales están listados en el Apéndice 8 del Anexo 22 de las Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE).

El artículo en cuestión presenta una revisión de la literatura que da sustento al objeto de investigación, reservando para una segunda publicación los resultados finales que se obtengan, mismo que tiene como objetivo conocer la importancia de los identificadores aduanales a nivel general y a nivel partida, y a su vez identificar la posible causa por lo cual se cometen errores al momento de su captura, y dar a conocer los posibles gastos por concepto de multas por datos inexactos, que puede tener una empresa por la omisión de estos y plantear una estrategia que permita reducir dichos errores, en el futuro.

Para ello, se realizó una búsqueda sistemática de artículos científicos sobre los temas mencionados en diversas bases de datos electrónicas entre los años 2006 al 2022. La revisión permitió identificar 83 artículos, de los cuales solo 21 fueron seleccionados para lo que aquí se presenta.

Palabras Clave— Anexo 22, Apéndice 8, Identificadores aduanales, LA, RGCE.

Abstract— Foreign trade operations in Mexico require a series of legal requirements to comply with the customs clearance regulated by the Customs Law (LA) and its regulations, complementary and related laws. One of these formalities consists of a very important electronic document that receives the name of petition, where the customs identifiers are reflected, in such a way that said document accredits the legal status in its different modalities of the merchandise with respect to the national territory.

Within the petition, the identifiers are declared at a general level and heading, they are two-digit alphanumeric codes, which can have up to 3 complements as indicated. They constitute around 150, which are listed in Appendix 8 of Annex 22 of the General Rules of Foreign Trade (GRFT).

The article in question presents a review of the literature that supports the object of investigation, reserving the results obtained for a second publication, which aims to know the importance of customs identifiers at a general level and at a heading level, and identify the cause for which these errors are made at the time of their capture and propose a strategy to reduce these errors in the future. For this, a systematic search of scientific articles on the topics mentioned was carried out in various electronic databases between the years 2006 to 2022. The review allowed the identification of 83 articles, of which only 21 were selected for presented here.

Key Words— Anexo 22, Appendix 8, Customs identifiers, GRFT, LA,

INTRODUCCIÓN

En el departamento de aduanas, de la empresa sujeta a la presente investigación, lo cual pertenece a la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación (IMMEX), tiende a enfocarse en cumplir con tiempos establecidos por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) en cuanto a las obligaciones legales, con el fin de no

pagar multas por presentación extemporánea, así como el no caer en temporalidades fuera de los parámetros que marca el SAT y pagar contribuciones en tiempo y forma, minimizando la importancia que deberían darle al llenado de pedimentos correctamente, específicamente lo relacionado a los identificadores aduanales.

Ante una posible y probable auditoría por parte del SAT o mediante una modulación automatizada en el supuesto de tener un reconocimiento aduanero, este último, se practica en el recinto fiscal (la aduana) por funcionarios denominados verificadores aduanales. Ante una incorrecta declaración de los identificadores a nivel general o partida se estaría enviando información equivocada a la autoridad aduanera, lo que se sancionaría con multas a la empresa. Por ejemplo, una multa por datos inexactos puede ser de entre \$1,800.00 a \$2,570.00 pesos por operación, de acuerdo con el Art. 185 de LA y Anexo 19 de las RGCE.

La descripción del marco referencial en el presente artículo fundamenta la importancia que tienen los identificadores aduanales en el pedimento, así como dar a conocer los posibles gastos por concepto de multas, que puede tener una empresa por la omisión de estos, ya que su incorrecta declaración, o en el caso la omisión de estos, en el supuesto de ser detectado por la autoridad aduanera tendrá como consecuencia una sanción administrativa por parte del SAT.

En el departamento de aduanas, de la empresa “X”, objeto de la presente investigación, presenta 826 pedimentos pagados en el periodo del 2018 al 2021, pese a ello y por fortuna, se ha detectado de manera interna que dichos pedimentos contienen ciertos identificadores inexactos o faltantes, motivo por el cual, el gerente de aduanas, solicitó al personal del departamento respectivo, identificar la causa y planear una estrategia que permita reducir dichos errores, ésta petición motivó la realización de la presente investigación, ya que de lo contrario al tener una posible y probable auditoría la empresa tendría que pagar multas por cada operación por el concepto de datos inexactos en el pedimento, generando considerables gastos para la empresa.

En la tabla 1, se muestra la evidencia de la problemática planteada, se observa que en el 2018 se tuvieron 1739 pedimentos pagados, de los cuales se detectaron 142 pedimentos con identificador inexacto, lo que potencialmente

Año	CPP	CPPCI	CMPO	GPCMP
2018	1739	142	\$2,570	\$ 364,940.00
2019	1980	242	\$2,570	\$ 621,940.00
2020	1976	207	\$2,570	\$ 531,990.00
2021	1973	235	\$2,570	\$ 603,950.00
Total:	7668	826		\$ 2,122,820.00

le puede generar a la empresa, un gasto de \$364 940 pesos, y se puede ver hasta el 2021 en que el costo podría ser de \$603 950

pesos, pero en lo acumulado en los cuatro años, sería de \$ 2, 122 820 pesos de multa.

Tabla 1. Gastos por conceptos de multas del 2018 al 2021.
Fuente: [1].

CPP: Cantidad de Pedimento Pagados.

CPPCI: Cantidad de Pedimentos Pagado con Identificador Inexacto.

CMPO: Costos por concepto de Multas por Operación.

GPCMP: Gastos Por Concepto de Multas en Pedimentos.

Se tiene entonces que ante una posible y probable auditoría a la empresa objeto de la presente investigación, si se detectaran por parte del SAT, 826 documentos con un identificador inexacto o que se omitió, en el periodo del 2018 al 2021 la empresa pagaría alrededor de \$ 2,122,820 pesos por multas por dicha omisión.

DESARROLLO

Esta investigación presenta un análisis sistemático para dar a conocer la importancia, de la correcta declaración de los identificadores aduanales en el pedimento e identificar una estrategia que permita reducir errores en el llenado de pedimento con el fin de evitar gastos económicos para la empresa sujeta a esta investigación, mediante multas aduanales ante el SAT por dichas omisiones.

El proceso de revisión de literatura permitió localizar y extraer la información más destacada de diferentes buscadores especializados tales como: Google Académico, Google, RefSeek, Chemedica, Dialnet, SciELO y Redalyc. El eje de búsqueda de información se basó en la importancia de la correcta declaración de los identificadores aduanales e identificar una estrategia para disminuir el llenado de pedimentos con identificador inexacto con el fin de evitar multas ante el SAT.

Los tópicos considerados como marco de referencia para clasificar las dimensiones de estudio en las que se ha desarrollado la literatura respecto a la importancia de la correcta declaración de los identificadores aduanales e identificar una estrategia para disminuir el llenado de pedimentos con identificador inexacto con el fin de evitar multas ante el SAT, centrando el desarrollo del presente artículo en dichos tópicos (ver tabla 2).

Tabla 2. Tópicos de interés.

Área de interés	Descripción	Número de artículos encontrados
La importancia de la correcta declaración de los identificadores aduanales.	Al transmitir información equivocada, la empresa, puede incurrir a una multa por operación, lo cual el monto a pagar es	34

	de \$1,800.00 a \$2,570.00 pesos, esto con base en el Art. 185 FII LA y Anexo 19 de las RGCE.	
Identificar una estrategia para disminuir el llenado de pedimentos con identificador inexacto con el fin de evitar multas ante el SAT.	La capacitación continua se encuentra como una estrategia vital para el buen funcionamiento en el área de Comercio Exterior.	49

Fuente: Elaboración propia.

El material utilizado en esta investigación consistió en tener acceso a la red, además de las diferentes publicaciones, asimismo se llevó un registro sistemático de todo ello: nombre del trabajo, autores, metodología, año, y tipo de estudio. La revisión sistemática inició con la búsqueda de artículos sobre la importancia de la correcta declaración de los identificadores; se encontraron 83 artículos que hablan de diferentes aspectos de este, de los cuales solo 21 estaban directamente relacionados con los dos temas de interés en el presente trabajo. De los 83 artículos identificados en la etapa uno, se filtraron aquellos que indagaban sobre la importancia de los identificadores inexactos, e identificar una estrategia que permita disminuir el llenado de pedimentos con identificador inexacto y su relación entre sí. Luego de esto, quedaron 21 artículos utilizados en la síntesis de calidad por área de interés (ver figura 1).

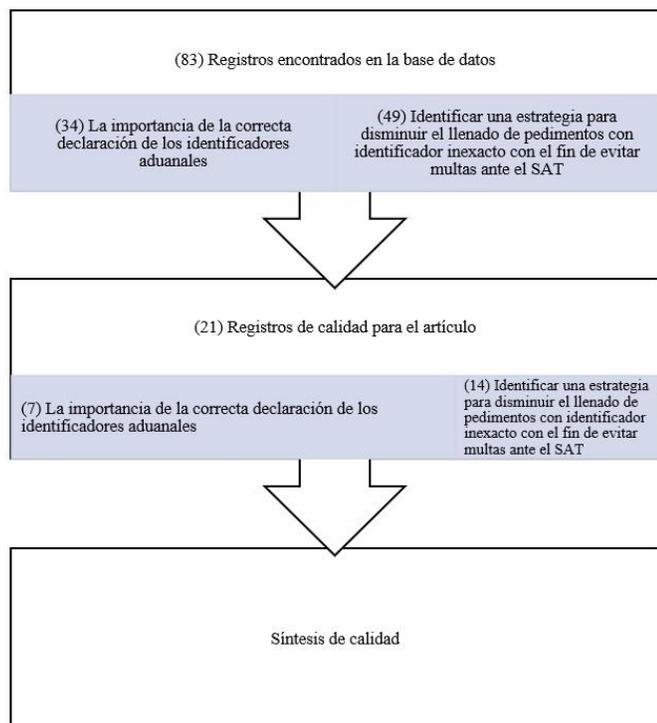


Figura 1. Metodología. Fuente: Elaboración propia.

REVISIÓN DE RESULTADOS

Primero, en la revisión de literatura se pudo detectar que la información no es abundante en el caso del objeto de estudio, debido a lo sui generis del problema, un caso demasiado específico y a las particularidades de la legislación aduanera, la mayor parte de la fundamentación teórica recae en aspectos jurídicos que regulan el despacho aduanero.

Segundo, también dicho estado del arte muestra la necesidad de contar con un antecedente histórico del problema de investigación, de tal forma que permita contextualizar en tiempo y espacio al mismo, y se pueda comprender el origen de la aduana electrónica, ámbito donde surge la necesidad del tema de los identificadores aduanales, así como la evolución del conjunto de formalidades jurídicas que regulan la importación y exportación.

[2 y 3] Mencionan que la apertura comercial se inició a partir de 1982 y se multiplicó el volumen del comercio exterior mexicano, entendiéndose esto como la exportación e importación, lo que paralelamente, exigió una serie de cambios que adaptaran toda la reglamentación al respecto, una de ellas específicamente, fue la.

Pero no solo el proceso administrativo para el comercio exterior cambió, también las instituciones que regulan el cumplimiento del mismo se tuvieron que ajustar, al respecto. [3] plantea que en los años 80 hasta el 2018 principalmente se caracterizó por la apertura comercial y financiera, ya que la economía mexicana fue ajustando las instituciones heredadas del modelo de sustitución de importaciones con el fin de convertir a México en un país totalmente abierto a la competencia externa.

[4] Destaca que, entre la gran variedad de documentos, que se emplean para realizar operaciones de comercio exterior en México, se encuentra el pedimento aduanal, lo cual es presentado ante la aduana, a través de agente o apoderado aduanal para realizar la aprobación del despacho aduanero de las mercancías.

No obstante, siendo el pedimento uno de los documentos que principalmente se utilizan en los trámites de importación y exportación de mercancías, su llenado es sumamente complejo, por lo que las personas que se dedican a elaborar estos documentos necesitan adquirir conocimientos muy especializados tanto del uso de software como de aspectos legales, para poder realizarlos sin sesgo alguno.

[5] Experto en la materia de comercio exterior, afirma que no se tiene una definición exacta de qué es un pedimento, ya que es considerado una declaración fiscal en un archivo electrónico, que contiene los datos de la mercancía, su origen, los impuestos que se tienen que pagar, el proveedor, el consignatario, también los datos fiscales del importador o exportador, de manera general, un pedimento es el documento fiscal, que se presenta

ante la aduana, para probar que se cumplieron con las contribuciones de la mercancía importada o exportada, lo que puede tomarse como su estancia legal en el país.

[5 y 6] Concuerdan, que para poder dominar el instructivo del llenado del pedimento se requiere de constante práctica, en los diferentes softwares que existen en el mercado y una especialización en regímenes aduaneros o tipo de operación, así como su fundamentación teórico-jurídica en materia de despacho aduanero.

[6] Señala que el instructivo de llenado de pedimento es la clave para no cometer errores con el uso los identificadores del pedimento, el cual se puede ubicar en el Anexo 22, en el apéndice 8, de las RGCE, ahí se puede encontrar los distintos tipos de pedimentos que existen y el llenado campo por campo, desde la clave de pedimento por régimen a utilizar, hasta los 22 apéndices, así como otra información necesaria para las autoridades de comercio exterior.

Dicho autor, hace énfasis que para poder dominar el instructivo de llenado de pedimento se necesita de práctica en el manejo de software debido a su complejidad, destaca que grandes y conocidas empresas, por ejemplo; la empresa Petróleos Mexicanos (PEMEX) tienen personal exclusivo para las capturas de pedimentos, incluso se especializan en tipo de operación por clave de pedimento con el fin de disminuir los errores en el llenado de pedimento. Con lo mencionado anteriormente se deduce que, el ideal de las empresas consiste en tener una persona especializada de manera exclusiva en el llenado del pedimento, por tipo de operación y régimen.

[7] Respecto al anexo 22 de las de las RGCE, se conoce como un instructivo para el llenado de pedimentos, es una herramienta básica en la que toda persona relacionada al comercio exterior debe de conocer. También menciona que el mayor porcentaje de consultas al anexo 22, se deben a el asesoramiento de cómo aplicar los identificadores a nivel partida, o a nivel general en el pedimento correctamente.

Autor(es)	Nombre del artículo
[1]	Gastos por conceptos de multas del 2018 al 2021
[2]	Apertura comercial, balanza comercial e inversión extranjera
[3]	El laberinto de la inversión en la apertura comercial y financiera mexicana
[4]	Pedimento aduanal: manual práctico para su elaboración
[5]	¿Qué es un pedimento?
[6]	¿Qué es el pedimento aduanal?
[7]	Estructura del Anexo 22. "Instructivo para el llenado de pedimentos"

Los nombres de los artículos y autores consultados, referente a el antecedente histórico del problema de investigación, para así

lograr tener más claro, el ámbito donde surge la importancia los pedimentos, así como la correcta declaración de los identificadores aduanales. Se muestran en la tabla 3.

Tabla 3. La importancia de la correcta declaración de los identificadores aduanales.

Fuente: Elaboración propia.

[8] Indican que existen varios tipos de auditorías, en función según los objetivos de cada autor, y describe las siguientes:

- Auditoría independiente.
- Auditoría interna.
- Auditoría gubernamental.

Además, agrega que existen varios conceptos de lo que es una auditoría, ya que es una disciplina que abarca varios conceptos en definición, esto hace difícil ofrecer una definición exacta, a continuación, se dará a conocer lo que varios autores señalan sobre una definición que se asemeje al concepto en general [9] plantea que los trabajos de auditoría son un medio para obtener evaluaciones de todo tipo, atendiendo criterios de análisis y medición detallada. De igual manera manifiesta que la principal función de una auditoría es descubrir los aspectos relacionados con el rendimiento o la eficiencia en los diferentes departamentos o delegaciones corporativas que constituyen una empresa.

[9 y 10] Concuerdan que el propósito de una auditoría es constatar que la información financiera, administrativa y operacional de una entidad es confiable, veraz y oportuna; en otras palabras, demostrar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en tiempo y forma en que fueron establecidos por las entidades, así mismo que las políticas y lineamientos se hayan cumplido, conforme las obligaciones jurídicas, fiscales y reglamentarias en general.

[11] Enfatiza que las auditorías internas es una actividad de evaluación independiente con el objetivo de agregar valor y así mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas de una organización, permitiendo cumplir sus objetivos, esto se lleva a cabo por medio de la evaluación y mejora de la eficacia de sus procesos.

También destaca que esta actividad es desarrollada por personal que depende de la empresa y brinda un resultado interno referente a las actividades de los diferentes departamentos de una empresa, con el fin de revisar que las políticas y procedimientos establecidos en el establecimiento sean aplicados de forma correcta en cada departamento.

[12] Refiere que las auditorías externas o independiente consisten en que una empresa externa revise e inspeccione que los estados financieros de una organización cumplan la normativa específica. A través de la auditoría externa se realiza un análisis detallado por parte de un auditor, el cual es independiente a la actividad de la empresa, tiene como

propósito emitir una opinión imparcial e independiente sobre los sistemas operativos de la empresa y su control interno.

[11 y 12] Concierten y destacan que los auditores externos evalúan que una empresa funcione correctamente en relación con los procesos diarios, así como su marco narrativo. Además, agrega que los principales objetivos son:

- Tener un resultado confiable.
- Detectar errores o la confirmación de la inexistencia de ellos.
- Propuesta de sugerencias, en forma constructiva.

[13] Define las auditorías gubernamentales como la revisión que llevan a cabo las entidades fiscalizadoras superiores a las operaciones de diferente naturaleza, realizadas por las dependencias y entidades del gobierno central, estatal y municipal en el cumplimiento de sus atribuciones legales.

Las auditorías gubernamentales tienen como objetivos evaluar el uso correcto de los recursos públicos, constanding el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, otros de sus principales objetivos son determinar la razonabilidad de la información financiera, determinar el grado que se han alcanzado los objetivos y examinar los resultados obtenidos y finalmente fortalecer el sistema de control interno de la entidad auditada.

Como se mencionó en el principio del artículo al estar transmitiendo información equivocada a la autoridad aduanera, la empresa sujeta a la presente investigación, puede tener una posible auditoría por parte del SAT, por tal motivo al realizar la revisión de la literatura al respecto, la misma muestra que, es de mucha importancia realizar previamente una auditoría interna a la empresa, para anticipar y detectar los posibles errores que la empresa "X" pueda cometer en el incorrecto llenado de pedimentos, conforme al anexo 22 del apéndice 8 y poderlos reducir en lo mayor posible, mediante rectificaciones en los pedimentos, con esto reducir el número de multas ante el SAT, por el concepto de datos inexactos.

Por otro lado, [14] señala que, *"la capacitación constituye el núcleo de un esfuerzo continuo, diseñado para mejorar las competencias de las personas y, en consecuencia, el desempeño de la organización. Se trata de uno de los procesos más importantes de la administración de los recursos humanos"*.

[15] Destaca que las capacitaciones, proponen tener personal con alto potencial de trabajo en equipo y capaces para tomar decisiones en el momento oportuno. En el mundo globalizado de los negocios las empresas altamente competitivas son aquellas que tienen a su personal motivado. También dentro de la revisión de la literatura se encontró que la capacitación es muy importante dentro de las organizaciones, y tiene como principal propósito mejorar la eficiencia de los trabajadores, para que éstos aporten el incremento necesario y de esa manera se alcancen índices altos de productividad.

Dicho autor refiere que la capacitación en el proceso general que lleva a cabo una empresa o institución forma parte de un conjunto coordinado de planificación, ejecución y evaluación. Su objetivo principal es motivar a los recursos humanos para que se sientan cómodos en un ambiente de trabajo donde puedan desarrollar su creatividad y aumentar su productividad.

[16] Expresa que es de suma importancia, llevar a cabo una revisión de necesidades que tiene cada uno de los departamentos de una empresa, para así poder capacitar al personal de acuerdo con el puesto que tiene cada uno, detectando los problemas que se enfrentan actualmente y desafíos que deberá enfrentar en un futuro.

[17] Plantean que la capacitación es una inversión que la empresa hace en el recurso humano, llegando a la conclusión que, si la empresa invierte en los recursos materiales, también debe hacerlo en lo humano, considerando que el recurso humano es una pieza fundamental en cualquier organización.

La capacitación es el desarrollo de habilidades técnicas, operativas y de gestión, para todos los niveles del personal, la capacitación ayuda a los miembros de la organización a desempeñar su trabajo actual, sus beneficios pueden durar durante todo su periodo laboral y a su vez en el desarrollo de la persona para cumplir futuras responsabilidades [18].

También refiere, que en ocasiones la diferencia entre capacitación y desarrollo profesional es tenue, y explica las diferencias entre una y otra. En la capacitación nos dice que es una actividad sistemática y programada con el fin de preparar al trabajador para que desempeñe sus funciones asignadas para su trabajo actual, mientras que el desarrollo profesional lo enfoca hacia adquirir conocimientos y habilidades para el crecimiento en el futuro.

[19] Explica que el adiestramiento consiste en la enseñanza de habilidades y destrezas, tiene como objetivo principal, transmitir conocimientos, y aspectos técnicos del trabajo. Su propósito es actualizar y mejorar los conocimientos y habilidades de los empleados para que puedan desempeñar sus labores con mayor seguridad y eficacia.

[20] Alude que existen dos orientaciones de la capacitación ambos influyen tanto para la empresa como para el trabajador, las dos son de suma importancia para incrementar la productividad laboral. La primera es la capacitación específica, se utiliza para dar soporte a los esfuerzos de construir negocios sustentables y prósperos, al adoptar e integrar factores sociales, ambientales y económicos en las estrategias corporativas y la segunda es la capacitación polivalente, donde el trabajador recibe capacitación en la empresa donde labore y adquiere conocimientos, y no solo es en beneficio de la organización, también en caso de pertenecer a otra organización le será útil.

Refiere que entre los beneficios de la capacitación polivalente se tiene, que prepara a la gente para servir a la sociedad durante y después de su estancia en la organización; de igual manera funciona para certificar y fortalecer lo que las personas son y saben, para afianzar su seguridad en el hacer, promueve la paz, la autoestima, la satisfacción y la eficiencia.

En el caso del llenado correcto de los pedimentos con los identificadores aduanales adecuados, de acuerdo con lo que sostienen los autores anteriores inmediatos, se puede considerar que es un problema de falta de capacitación intensiva sobre el manejo del Software, de igual manera la falta de capacitación referente a los cambios constantes de las RGCE.

[21] Describe que, para desarrollar un programa de capacitación, el primer paso es descubrir las necesidades que tiene una empresa, y conocer a detalle las deficiencias que manifiesta el empleado que le impidan desarrollar plenamente las funciones a su cargo. Una vez que se han identificado las necesidades de capacitación, el segundo paso es categorizar y priorizar esas necesidades. En otras palabras, se deben determinar cuáles son más urgentes o importantes, cuáles requieren atención inmediata y cuáles requieren planificación a largo plazo. El tercer paso en un proceso de capacitación es fijar los objetivos que intentan lograr con el programa de capacitación. El cuarto paso es desarrollar un plan de capacitación y, por último, como quinto paso es realizar el procedimiento, es decir, ponerlo en práctica.

En las diferentes referencias sobre capacitación mencionadas anteriormente, aportan posibles soluciones para el problema planteado en la empresa sujeta a la presente investigación, tales como; identificar que el principal factor entre el llenado de pedimentos con identificadores inexactos o faltantes conforme al Apéndice 8 del Anexo 22, es que no se tiene una capacitación constante para los empleados especializados en el área de comercio exterior.

En la revisión de literatura se encontró que la capacitación en las empresas es de suma importancia, ya que fomenta el desarrollo personal y profesional de los trabajadores, además mejora la eficiencia de los trabajadores, y como consecuencia mejorar su productividad. Por lo tanto, la empresa IMMEX, sujeta a esta investigación, no es la excepción a ser sensible a los programas de capacitación referente a el anexo 22, específicamente en el apéndice 8 (ver tabla 4).

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

A partir de los 21 estudios seleccionados, se identificó la importancia e contextualizar en tiempo y lugar del objeto de investigación, la relevancia que tienen los identificadores aduanales en el pedimento a nivel partida y a nivel general, de igual manera se identificaron cuáles son los principales factores que inciden en el llenado de pedimentos con identificadores inexactos o faltantes conforme al Apéndice 8 del Anexo 22, siendo éstos, la capacitación en el correcto llenado de los pedimentos, dándole igual importancia que los otros criterios a

la selección correcta de los identificadores aduanales adecuados, y el conocimiento en detalle de la legislación que sustenta a dichos identificadores, ya que la omisión de todo ello, repercutirá de manera negativa en las finanzas de la empresa como se hizo mención en la introducción.

Tabla 4. Identificar una estrategia para disminuir el llenado de pedimentos con identificador inexacto con el fin de evitar multas ante el SAT.

Autor(es)	Nombre del artículo
[8]	La auditoría como proceso de control: concepto y tipología.
[9]	Auditorías
[10]	Auditoría interna
[11]	Aditorías internas y externas en las organizaciones
[12]	La auditoría externa
[13]	La auditoría gubernamental como medio de control
[14]	Gestión del talento humano
[15]	Capacitación: una herramienta de fortalecimiento de las pymes
[16]	Capacitación una herramienta de fortalecimiento para PYMES.
[17]	Diagnóstico de necesidades de capacitación para el personal de una empresa de turismo de Xalapa, Veracruz
[18]	Impacto de la capacitación en una empresa del ramo eléctrico
[19]	Capacitación y desarrollo
[20]	Capacitación continua en los mandos gerenciales
[21]	La capacitación y su efecto en la calidad dentro de las organizaciones
[22]	Los pasos del proceso de capacitación

Fuente: Elaboración propia.

CONCLUSIONES

El objetivo de este trabajo fue realizar una revisión de la literatura, para conocer la importancia que tienen los identificadores aduanales en el pedimento y dar a conocer los posibles gastos que puede tener una empresa por la omisión de estos, ya que su incorrecta declaración o la omisión de estos, en el supuesto de ser detectado por la autoridad aduanera tendrá como consecuencia una sanción administrativa. Los resultados señalan, que existen factores tales como son: la falta de

capacitación, falta de personal capacitado, negligencia del personal, la complejidad en los sistemas electrónicos, entre otras circunstancias que inciden en el llenado de pedimento con identificadores inexactos y los gastos por conceptos de multas, en el departamento de aduanas, de la empresa “X” de Ciudad Juárez, Chihuahua, que con las auditorías internas y la capacitación, podrían reducirse dichos errores y reducir las pérdidas financieras de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

[1] Basado en el sistema de WinSaii. (2018-2021). Gastos por conceptos de multas del 2018 al 2021.

[2] Arana, R.A. (2009). Apertura comercial, balanza comercial e inversión extranjera directa en México, 1980–2006. Investigación económica. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0185-16672009000300003.

[3] Bernal, R.C. (2021). El laberinto de la inversión en la apertura comercial y financiera mexicana. El trimestre económico.

[4] Castro, M.R. (2015). Pedimento Aduanal: Manual practico para su elaboración. México: Tax Editores Unidos, SA de CV. [https://www.estrategiaaduanera.mx/errores-mas-comunes-en-el-pedimento-aduanal/#:~:text=La%20autoridad%20considera%20datos%20y,por%20documento%20\(no%20por%20dato](https://www.estrategiaaduanera.mx/errores-mas-comunes-en-el-pedimento-aduanal/#:~:text=La%20autoridad%20considera%20datos%20y,por%20documento%20(no%20por%20dato).

[5] Copado, A. (2019). ¿Qué es un pedimento? Soyconta innovación confiable. 10 Abril. soyconta.com/que-es-un-pedimento/.

[6] Martínez, R.R. (2015) ¿Qué es el pedimento aduanal? <https://logisticayaduanas.com.mx/que-es-el-pedimento-aduanal/>.

[7] Gonzalez, H. (2021). Estructura del Anexo 22. "Instructivo para el llenado de pedimentos." Sierra Corp 1.

[8] Villar de francos, A.M. y Rivera , Z. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. La Habana, Cuba: Ciencias de la Información.

[9] Uriarte M. J (2021). Auditoría. Para Humanidades.com <https://humanidades.com/auditoria/>.

[10] Santillan, G J. (2014). Auditoría. interna. México: PEARSON.

[11] Lozano, G.L. (2014). Auditorías internas y externas en las organizaciones.

[12] Nuño, P. (2017). La auditoría externa. 20 Abril. <https://www.emprendepyme.net/Auditoria.-externa.html>.

[13] Zepeda, P.A., Guzmán, C.M., y Jiménez, F.C. (2017). La auditoria gubernamental como medio de control . Congreso Internacional Mouv 1-7.

[14] Chiavenato, I. (2009). Gestión del talento humano. México: Mc Graw Hill.

[15] Carrillo, B.A. (2015). Capacitación una herramienta de fortalecimiento para PYMES. https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?pid=S2215-24582015000100001&script=sci_arttext.

[16] Lopez, C.M. (2018). Diagnóstico de necesidades de capacitación para el personal de una empresa de

turismo de Xalapa, Veracruz. Instituto de Investigaciones y Estudios Superiores de las Ciencias Administrativas.

[17] Garza, H., Garza, E., y Abreu, J. (2009). Impacto de la capacitación en una empresa del ramo eléctrico. Daena: International Journal of Good Conscience. 4(1): 194-249. Marzo 2009. ISSN 1870-557X.

[18] Werther, W.y Davis, K.(2008). Capacitación y desarrollo. Administración de recursos humanos, el capital humano de las empresas. México: McGrawHill.

[19] Guevara, G.J. (2009). Capacitación continua en los mandos gerenciales. Cd. Universitaria.

[20] Penagos C. y Rodríguez F. (2016). La capacitación y su efecto en la calidad dentro de las organizaciones. Rev.investig.desarro.innov, 131-143.

[21] Sánchez, L. (2022). Los pasos del proceso de capacitación. Emprende Pymes

Rol de contribución	Autor (es)
Conceptualización	Nohemí Castillo Nevárez Jose Luis Anaya Carrasco
Metodología	Nohemí Castillo Nevárez Luis Jesús Alamilla Ocaña
Validación	Nohemí Castillo Nevárez Luis Jesús Alamilla Ocaña Jose Luis Anaya Carrasco
Análisis formal	Nohemí Castillo Nevárez Luis Jesús Alamilla Ocaña
Investigación	Nohemí Castillo Nevárez Luis Jesús Alamilla Ocaña Jose Luis Anaya Carrasco
Escritura- preparación del borrador original	Nohemí Castillo Nevárez Luis Jesús Alamilla Ocaña Jose Luis Anaya Carrasco
Escritura- revisión y edición	Nohemí Castillo Nevárez Luis Jesús Alamilla Ocaña Jose Luis Anaya Carrasco
Visualización	Nohemí Castillo Nevárez Luis Jesús Alamilla Ocaña Jose Luis Anaya Carrasco
Administración de proyectos	Nohemí Castillo Nevárez Luis Jesús Alamilla Ocaña
Adquisición de fondos	Nohemí Castillo Nevárez Luis Jesús Alamilla Ocaña



Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución 4.0.