



República del Ecuador

Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil – UTEG

Trabajo de Titulación

para la obtención del título de:

Ingeniero Portuario y Aduanero Mención Administración Portuaria

Tema:

**Impacto de la Ejecución por Parte del Agente de Aduana y su Correcta Función en la
Clasificación Arancelaria en el Ecuador, Año 2019**

Autor:

Kevin Francisco Infante Carreño

Directora de trabajo de titulación:

Ing. Elizabeth Margarita Salinas Narea, Msc.

Septiembre 2019

Guayaquil – Ecuador

La responsabilidad de este trabajo de investigación, con sus resultados y conclusiones, pertenece exclusivamente al autor.

.....
Kevin Francisco Infante Carreño

Dedicatoria

A mi madre y en especial a mi padre que desde el cielo me cuida y guía mi camino, quienes con su gran amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer a las adversidades porque dios esta conmigo siempre.

A mi familia, porque gracias a su voz de aliento, consejos y palabras hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas.

Y finalmente quiero dedicar este articulo académico a todos mis amigos más cercanos, a los que venimos de provincias lejanas con el sacrificio y la finalidad de superarnos como profesionales y más aún como personas, ya que la experiencia de vivir solos no es nada fácil, pero nos ayuda a ser más fuertes e independientes para los retos del día a día. Somos sinónimos de fuerza y valentía.

Agradecimiento

Quiero expresar mi gratitud a dios, quien con su bendición llena siempre mi vida y a toda mi familia por estar siempre presente.

Mi profundo agradecimiento a todas las autoridades que forman parte de esta prestigiosa institución, la Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil, por confiar en mí y poder ser parte de esta.

De igual manera mis agradecimientos a todos los docentes que compartieron sus experiencias profesionales y conocimientos para podernos llenar y palpar de estos.

Finalmente quiero expresar mi más grande y sincero agradecimiento a mi docente y revisora Ing. Elizabeth Margarita Salinas Narea, por colaborarme en todo este proceso, quien con su dirección, conocimiento y enseñanza permitió el desarrollo de este trabajo.

IMPACTO DE LA EJECUCIÓN POR PARTE DEL AGENTE DE ADUANA Y SU CORRECTA FUNCIÓN EN LA CLASIFICACIÓN ARANCELARIA EN EL ECUADOR, AÑO 2019.

Kevin Francisco Infante Carreño

kevinf-4-91@hotmail.com

RESUMEN

El objetivo general de este artículo académico fue analizar el impacto de la ejecución por parte del agente de aduana, para determinar los problemas que puede generar al importador y al fisco. La metodología de la investigación tuvo un enfoque cualitativo, alcance descriptivo, método inductivo, utilizando como herramienta la entrevista. Se identificó que la principal acción que realiza el agente de aduana es la clasificación de las mercancías, con el objetivo de que se cancele adecuadamente los tributos que corresponden. El agente busca evitar la evasión de impuestos y defraudación fiscal. Gracias a los resultados de investigación se concluye que existe una necesidad de capacitación sobre las reglas de clasificación de mercancías.

Palabras clave: agente de aduana, comercio exterior, aduana, clasificación de mercancías, evasión fiscal.

INTRODUCCIÓN

El agente de aduana es la persona que tiene la facultad de gestionar el despacho de mercadería. Este debe constatar que la mercancía que ingresa a aduana guarde relación con la declaración aduanera, lo que en caso de haber irregularidades será sancionado según la ley. Desde este punto de vista, es importante destacar que el Convenio de Kioto señala que el declarante es el encargado de proporcionar a la Aduana la información exacta sobre las mercancías y el pago de los impuestos y derechos. El agente aduanero es responsable civil y administrativamente por acciones u omisiones que afecten la recaudación fiscal, esto lo convierte en un actor relevante para el control del comercio exterior. Por lo tanto, la presente investigación busca establecer ¿Cuál es el impacto

de la ejecución por parte del agente de aduana y su correcta función en la clasificación arancelaria en el Ecuador?

Antecedentes

En la investigación de Gonzáles (2016) se puede observar que debido a los cambios que se han percibido en los últimos años en torno al comercio internacional y la demanda de productos, se ha visto la necesidad de realizar cambios que vayan acorde a lo requerido por la población a nivel mundial. Esto ha producido un cambio sobre las funciones que realizaba la aduana, entidad que pasó de solo ser quien velaba por el cumplimiento de las reglas administrativas y arancelarias a brindar asesoría política, seguridad y plantear políticas nuevas que ayuden a impulsar el comercio internacional por medio de la reducción de reglamentos y recaudación tributaria (Vargas, 2014).

Mientras que Zamora y Navarro (2015) indicaron que estos cambios propiciarán una mejoría en cuanto a los tiempos de entrega, los costos en los que se incurre al importar o exportar, fomentando una cultura de comercio internacional, la cual permitirá alcanzar una ventaja competitiva a nivel de empresas y naciones, logrando identificar tres aspectos fundamentales para la creación de ventaja competitiva, los cuales son la reducción en los costos provenientes del comercio exterior, superación de fallas de gobierno y de mercado y el planteamiento de entorno de incentivos.

DESARROLLO TEMÁTICO

El objetivo general de este trabajo es analizar el impacto de la ejecución por parte del agente de aduana, para determinar los problemas que puede generar al importador y al fisco. Los objetivos específicos de este proyecto son el desarrollar un marco teórico sobre el comercio internacional, el agente de aduana, y aspectos relacionados, a través de bibliografía actualizada, para profundizar en el tema de investigación; identificar las acciones más importantes que realiza un agente de aduanas en el Ecuador, por medio del marco legal correspondiente, para poseer un marco de referencia; reconocer las actividades fraudulentas que busca evitar un agente de aduanas en el país, a través de la normativa vigente, para establecer la importancia del mismo. A continuación, se presenta la literatura sobre aduana.

Aduana

De acuerdo a Noblecilla (2015) la aduana pertenece al sector público, el cual está encargado de supervisar y velar por el control y la vigilancia de la entrada y salida de mercadería, personas y los medios de transporte que circulen por las fronteras, ya sean estas terrestres o marítimas. Según Benito (2014) las aduanas también tienen a su cargo el cobro de los impuestos y obligaciones que representen los bienes que están siendo transportados de acuerdo a lo establecido en la ley, así como también la entrega de franquicias o inmunidad que sean de beneficio por medio del cumplimiento de las leyes.

Agente Aduanero

Dentro de los requisitos establecidos por el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador (SENAE) para ser un agente aduanero, se deberá cumplir y presentar cierta documentación de acuerdo al tipo de persona sea natural o jurídica, la misma que será analizada por la Coordinación General de Asesoría Jurídica (SENAE, 2019a). Dentro de los requisitos para una persona natural se encuentran:

- ✓ Ser ecuatoriano de nacimiento o extranjero residente.
- ✓ Cédula de identidad y el último certificado de votación.
- ✓ Título tecnológico o universitario, otorgado por la universidad o instituto superior el cual debe de estar registrado legalmente en la Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación SENESCYT.
- ✓ Tener una experiencia no menor a cinco años en empresas que realicen comercio exterior o aduana ya sea en el sector privado o público. Esta información deberá constar con los certificados otorgados por cada institución, junto con la demás información que sea de respaldo.

- ✓ Declaración juramentada actualizada en donde se indique que no ha sido alejado de un cargo público, o que tenga algún tipo de prohibición de acuerdo a la ley de aduanas o el reglamento y que se encuentra en plenas facultades de emplear personas a su cargo.
- ✓ Certificado original otorgado por la Policía Nacional de antecedentes penales.
- ✓ Certificado de la Superintendencia de Bancos y Seguros, corroborando en el buró de crédito que no mantiene deudas en mora con instituciones públicas, junto con la declaración de juramentada de no deber dinero a instituciones y las obligaciones tributarias al día.
- ✓ Haber realizado alguna actividad de carácter económico dentro del país en el último bimestre.
- ✓ Ubicación del domicilio tributario, correo electrónico, el Registro Único de Contribuyentes (RUC) debidamente actualizado, número de la oficina.
- ✓ Tener el comprobante de pago de la postulación.

Para persona jurídica deberá presentar:

- ✓ Los estatutos, escrituras registrados actualmente en el Registro Mercantil. En caso de compañías deben de tener el control de la Superintendencia de Compañías y las actividades como agente de aduana. Deberá constar con al menos el 51% de la propiedad el o los agentes aduaneros, durante el ejercicio de la actividad.
- ✓ Nombramiento de inscripción en el Registro Mercantil de los representantes legales.
- ✓ Certificados de votación y cédulas de identidad de cada uno de los representantes legales y socios.

- ✓ Certificado original de la Superintendencia de Compañías de los socios, en caso de que la persona jurídica se encuentre bajo vigilancia de la entidad.
- ✓ Prueba legal de que los representantes legales estén certificados como agentes de aduana.
- ✓ Informe de buró de crédito actualizado que certifique que no mantiene deudas en mora con instituciones públicas, junto con la declaración juramentada de todos los socios en la que se encuentre libre de deudas en mora con organismos financieros públicos y de haber cumplido a tiempo con sus obligaciones tributarias.
- ✓ RUC de la compañía actualizado, junto con las declaraciones en el último bimestre.
- ✓ Cada uno de los representantes legales y socios, deberán presentar los documentos requeridos para personas naturales.
- ✓ Lista completa de la información de los colaboradores de la compañía.
- ✓ Comprobante de pago del importe a la postulación.

Para ser un agente aduanero, las personas deberán de cumplir entre los requisitos establecidos, con el desarrollo de una prueba teórica sobre los pasos y requisitos que debe de seguir en el caso de encontrarse en el puesto. Por lo que se ha establecido un manual de estudio diseñado para el desarrollo objetivo, constando de 637 preguntas que deberán de ser contestadas en el test para el ingreso, la guía ha sido creada a fin de facilitar el ingreso del postulante. Esta guía lo habilitará para la resolución de los diferentes eventos que se pueda presentar en las aduanas, ya sea el retiro de mercadería, inspección minuciosa, recepción de documentos, entre otras (SENAE, 2019b).

Con agente de aduana, la Dirección Nacional de Aduanas de Chile (2019) hace referencia a la persona, profesional encargada de prestar su servicio en la aduana, el cual está certificado por medio de una licencia, permitiendo que desempeñe sus funciones en el Servicio Nacional de Aduanas, en el área en que se despacha la mercadería. En el presente trabajo de investigación se

consideró importante describir las funciones y las características de los agentes de aduana en otro país de la región como lo es Chile; en donde la presencia de los agentes aduaneros es imprescindible durante las exportaciones superiores a \$2,000 y en las importaciones superiores a \$1,000. El certificado que poseen los agentes aduaneros los habilita a que puedan laborar con total libertad en las aduanas a nivel mundial. Dentro de las responsabilidades que estos poseen, se encuentra cualquier omisión o alteración que realicen ya sea culposa o dolosa, en la cual se vea perjudicado o afectado de alguna forma el fisco, por lo que se deberá sancionar al agente aduanero responsable, razón por la cual se establecen ocho deberes generales que se deben de cumplir a fin de evitar sanciones:

Los agentes aduaneros deberán de tener un registro el que contenga todos los despachos en los que ellos han estado presentes, los mismos que tendrán que estar vinculados con el expediente que realicen de acuerdo a los instrumentos obtenidos de cada despacho. Tendrán que realizar una contabilidad total, justificando los asientos de acuerdo con las normativas legales. Así como también deberán tener respaldo por cinco años de los puntos antes mencionados. Deben de realizar un informe periódico de las personas que laboran bajo su cargo, el cual deberá de ser enviado al administrador correspondiente, en caso de que exista alguna modificación, esta deberá ser comunicada inmediatamente. Tendrá como fecha de plazo el tercer mes del año, para entregar la información que se encuentre pendiente al último día del año anterior. Será deber del agente aduanero conocer y estar al tanto de las obligaciones aduaneras de acuerdo a lo estipulado por la ley de la misma. También debe de supervisar el comportamiento de las personas que trabajan bajo su jurisdicción a fin de que todos los procedimientos se realicen con total normalidad. Deberán cumplir con todas sus responsabilidades como la facturación directa a la persona que realizó o recibe el envío de la mercadería pasada por aduana, así como de realizar el total de actividades asignadas al cargo establecido (Dirección Nacional de Aduanas de Chile, 2019).

Honorarios del Agente de Aduana

Los honorarios percibidos por los agentes aduaneros son regulados de acuerdo al tarifario señalado en el SENA (2019), los cuales varían de acuerdo al trabajo que realicen, en el caso de prestar sus servicios a otro operador, el pago no podrá ser menos al pago establecido en la resolución. La tramitación de mercadería por vía aérea o terrestre se debe de fijar en medio salario

básico unificado de los agentes de aduana. Mientras que si la mercancía es recibida por vía marítima, será el 60% del salario básico la tarifa mínima. En cuanto a los menajes de casa, el salario del agente aduanero que realice el trámite para la importación, quedará bajo acuerdo de las partes, según el art. cuatro.

Para Vernaza (2015) los agentes aduaneros o auxiliares son las personas que están relacionadas directamente con las importaciones y exportaciones, y a las reformas o variaciones en los procesos de digitación; lo que acarrea de que sean más propensos a cometer errores al momento de ingresar la información en la declaración aduanera de importación. Siendo los errores más comunes la mala clasificación de los aranceles, digitación errónea de documentos, dando como resultado la pérdida de tiempo, costos elevados, multas y el uso de recursos deficiente. Estos errores en muchas ocasiones se presentan porque los empleados que están a cargo no se centran en realizar una sola actividad, no están capacitados para el área, la falta de filtros en el control o por la alta demanda de trámites ingresados por la declaración aduanera de importación. Para evitar estos errores cometidos frecuentemente es importante que los agentes aduaneros tengan una guía que sea de ayuda para el desempeño de sus actividades.

Manual de Procedimientos

De acuerdo al estudio realizado por Burgos y Quinapallo (2016) en el que se destacó la importancia de un manual de procedimientos, se pudo observar que la implementación de los manuales en el área de aduanas y más aún en los agentes aduaneros es de vital importancia, ya que por medio del uso de estos se podrá realizar la ejecución efectiva y adecuada de los procesos que se realizan constantemente en la aduana por medio de la realización de controles. Esto proporcionará a los agentes la facilidad en cuanto a realizar chequeos, análisis y reestructuración sobre los pasos que se realizan a la hora de ingresar documentación de forma digital, optimizando de esta forma el tiempo de cada uno de los agentes aduaneros, mejorará el nivel de errores cometidos, brindando un servicio de calidad, lo cual ayudará a obtener el reconocimiento nacional e internacional sobre la eficacia en el servicio.

Mientras que Burgos (2016) indicó que los manuales brindan la mejor recepción y desempeño de las responsabilidades de cada colaborador, evitando que se repitan actividades en diferentes

empleados, las cuales causen problemas o retrasen el desarrollo de las actividades. Dentro de la importancia de estos manuales se encuentran ayuda en el trabajo que debe de realizar el empleador por medio de un sistema fácil, ahorro de tiempo por medio de la obtención de respuestas veraces, ayuda a que las actividades se realicen bajo las instrucciones dadas, distingue las responsabilidades de cada área. Dentro de los procedimientos se suelen encontrar diagramas de flujos, formularios, formatos y demás información dada a detalle a fin de que el colaborador que se encuentre siguiendo el manual tenga toda la guía de las actividades a seguir de forma clara, logrando aclarar sus dudas. Esto permitirá la ejecución adecuada de los procesos en el menor tiempo posible.

Manual de Puesto del Agente de Aduana

El agente de aduana cuenta con varias responsabilidades que debe cumplir puntualmente y para esto se crea el manual de puestos donde se especifica las funciones que debe cumplir con respecto a su trabajo como se puede apreciar a continuación:

Tabla 1
Descripción de puesto del Agente de Aduanas

Cargo:	Agente de Aduana
Requisitos Profesionales	
Licencia de Agente de Aduana.	
Experiencia laboral de 5 años en materia tributaria y área aduanera.	
Título de tercer nivel o tecnológico que conste registrado en la Secretaría Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación (SENECYT).	
Descripción de Funciones	
Receptar documentación referente a importación o exportación de los clientes	
Verificar, coordinar y registrar la declaración aduanera .	
Transmitir la declaración aduanera, justificar y subsanar las observaciones por parte de los funcionarios del SENA E.	
Gestionar el aforo físico y el despacho de la mercadería.	
Efectuar procesos de nacionalización.	
Gestión de permisos y requisitos para el comercio internacional.	

Tomado de (Burgos, 2016).

Declaración Aduanera

En cuanto a la declaración aduanera de importación se debe de conocer el tipo de documentación que hay que presentar, la cual se detallará a continuación. Según el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones COPCI (2016) se deberá de presentar la documentación de forma física y electrónica, de acuerdo a lo determinado por la Dirección General de Servicio Nacional de Aduana del Ecuador. En donde con respecto al tipo de aforo que se realice, ya sea este documental o físico; se debe de terminar de adjuntar el resto de información física y digital de la documentación que soporte su importación. Esta información deberá ser entregada de forma completa en un plazo mínimo de 15 y máximo de 30 días antes de que la mercadería llegue a puerto, caso contrario se establecerá una multa por abandono de la mercadería, e incumplimiento del artículo 193 literal d, según lo estipula la ley del COPCI. Los documentos que deben de incluirse en esta declaración constan de documentos de soporte, transporte y de acompañamientos, los cuales deben de ser entregados de forma digital, los que se detallarán a continuación.

Documento de Soporte

Estos documentos contendrán la declaración que se entregó en aduana, por lo que deberán de permanecer en el archivo del agente aduanero o de la persona que efectuó la declaración, durante la transmisión de la declaración de aduanas. De acuerdo con la ley serán de total responsabilidad de la persona que realizó la declaración según el art 132 (Reglamento al Título Facilitación Aduanera del Código de Producción, 2015).

Documento de Transporte

De acuerdo con la aduana, el documento de transporte refiere a la acreditación sobre la propiedad de la mercadería. Esta documentación puede ser transferida y requiere el traspaso del resto de los documentos, el mismo que deberá ser ejecutado antes de que se realice la transmisión de la declaración (Reglamento al Título Facilitación Aduanera del Código de Producción, 2015).

Documento de Acompañamiento

Es una guía de documentos que sirven para el control previo de la mercadería, por lo que se deberá de realizar el trámite y correspondiente aprobación antes de que la mercancía sea embarcada

para la respectiva importación. Toda esta documentación se deberá presentar vía electrónica y física junto a la declaración aduanera al momento de que sea solicitado. En caso de no llegar a presentar esta documentación junto con la declaración aduanera se procederá a la aplicación de una sanción de acuerdo al literal i, del artículo 190 del COPCI (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones COPCI, 2016).

Moreira y Guillem (2015) dieron a conocer nuevos procedimientos y actualizaciones de los trámites que se realizan en la importación y exportación, haciendo hincapié del uso de los nuevos servicios que brinda la Ventanilla Única Ecuatoriana (VUE), la que se puede encontrar en el servicio que brinda ECUAPASS. En esta se pueden realizar trámites como: solicitud de certificados, el registro de la declaración juramentada, solicitud de documentos de control para las autorizaciones previas o licencias electrónicas, facilitando de esta manera al usuario el cual no tendrá que movilizarse para entregar o retirar estos documentos o autorizaciones antes mencionadas.

Abandono de Mercadería

En el estudio de Rosado (2015) se indicó que el abandono de mercadería en territorio aduanero se puede categorizar en tres niveles, el abandono definitivo, expreso o tácito, el cual estará expuesto a las leyes vigentes en cada país para la culminación del proceso de importación. El abandono de mercadería, se puede dar por diferentes razones las que varían desde el desconocimiento de la persona que importa en cuanto a los aranceles y costos que debe de cubrir para retirar la mercadería, la posición actual de la empresa importadora o la falta de conocimiento en cuanto al plazo que brinda la aduana para el retiro de los bienes y el procedimiento que se debe de seguir para cada caso en particular. Por lo que la persona que desea importar algún bien desde el exterior debe de tener pleno conocimiento de los pasos, procedimientos, costos y sanciones que estipula la ley de cada país para evitar así ser sujeto a aplicación de las multas de acuerdo a la ley.

Pacheco (2016) mencionó que debido a las contravenciones, defraudación y subvaloración que se presentan comúnmente en el sector aduanero, se ve afectada la economía del país por medio de la baja recaudación tributaria de las importaciones y exportaciones. Estas infracciones se dan por la facturación errónea de los productos importados, la falta de ética en el desempeño de sus

funciones en ciertos funcionarios, viveza de personas que buscan defraudar al estado por medio de la manipulación en los documentos presentados. Dando a conocer que las infracciones cometidas son penadas por la ley, en cuanto a la defraudación aduanera esta es sancionada con cárcel, mientras que las contravenciones acarrear sanciones de tipo administrativas y/o económicas, dependiendo el caso. De acuerdo al Código Orgánico Integral Penal (COIP) las personas tendrán acumulación de penas según los cargos y en los usuarios que sean reincidentes se establecerá la pena máxima según lo estipulado en el art. 57 del código.

Delitos Aduaneros

Según Calvachi (2019) el contrabando es uno de los problemas más latentes en el sector aduanero a nivel mundial, por el cual a lo largo de los años se ha estado luchando para combatir por medio de la imposición de sanciones económicas y penales. Para Vilela y Gonzabay (2017) el contrabando consiste en la extracción e introducción de bienes a un país sin realizar la declaración y el pago correspondiente de los aranceles e impuestos establecidos legalmente por cada país para cada producto.

Por lo que Peña, Martínez y Peña (2018) mencionaron dos tipos de contrabando en el que se encuentra el contrabando abierto y el técnico. Siendo el abierto la introducción o extracción de mercadería que cuenta con declaración y está sujeta al pago de impuesto por medio de caminos o lugares que no están intervenidos por la aduana. Mientras que el contrabando técnico es la extracción o introducción de mercadería gravadas con impuestos y sujetas a declaración por lugares en los que existe la presencia de aduanas, en el que pasa la mercadería de forma oculta durante la revisión o dejándola encargada o escondida para ser retirada luego de pasar la aduana.

Sin embargo, Rodríguez y Valencia (2016) determinaron en su investigación la existencia de la aprobación indebida en cuanto a las obligaciones tributarias, siendo esto un delito aduanero, la cual se da por la no declaración de importación e impuestos, delito que está sancionado en el COIP. Según Paredes (2017) este afecta directamente a la economía del país, sin embargo, de acuerdo a las penas establecidas actualmente se puede evidenciar que estas penas no son proporcionales en cuanto al porcentaje de evasión de impuestos que comete cada persona, viéndose afectados la economía, la sociedad y el financiamiento del país entero. Dentro de las sanciones se encuentra el

decomiso de mercadería, prisión o una multa que equivale a la suma del valor de la mercancía no declarada.g

Recaudación de Impuestos en el Ecuador

En el país se recauda cada año por concepto de tributos los siguientes valores que corresponden desde el año 2013 al 2017. En el año 2013 reflejó una recaudación de 12'513,479.80, en el 2014 fue de 13'313,491.60 donde claramente se aprecia un crecimiento de la recaudación, en el 2015 siguió creciendo la recaudación hasta llegar a 13'693,064.40, pero se ve una reducción de los tributos en el año 2016 mostrando un decrecimiento de la recaudación a un valor de 12'564,837.00 un poco más de los valores que se recaudaron en el 2013, y por último en el año 2017 hubo un mínimo crecimiento de la recaudación con un valor de 12'728,791.00. Estos resultados se pueden apreciar en la (figura 1) (Servicio de Rentas Internas, 2019).

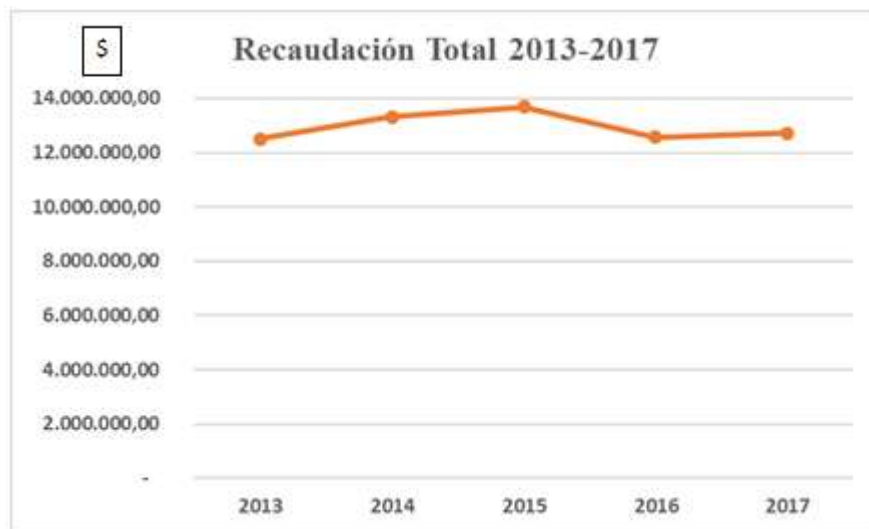


Figura 1. Recaudación de tributos 2013-2017

Tomado de (Servicio de Rentas Internas, 2019).

En el año 2016 se aprecia una reducción de la recaudación, por lo cual, se considera que se debió a causa del fenómeno natural que padeció el Ecuador en el mes de abril de este año en las provincias de Esmeraldas y Manabí, el terremoto ocurrido en ese año devastó al país y generó que muchas familias no cuenten con poder adquisitivo, lo que se vio reflejado en la recaudación de tributos.

Evasión de Impuestos en el Ecuador

La evasión de impuestos en el país se da desde años atrás, como lo aseguró en una entrevista el Sr. Carlos Marx Carrasco, donde resalta el hecho que uno de los mayores cánceres que tiene el país en tema de recaudación se debe a la facturación falsa. Al inicio de su gestión la evasión tributaria representaba para el país con respecto al Impuesto al Valor Agregado (IVA) el 40% y el impuesto a la renta el 60%, pero para el año 2017 estas cifras se redujeron aproximadamente a la mitad respectivamente. Además, estima que la evasión de impuestos ronda un valor mayor de \$1,000 millones en aranceles y \$2,000 millones de impuestos que son administrados por el Servicio de Rentas Internas (SRI), es decir que para el país representa entre \$3,000 y \$4,000 millones que se evaden, si a este valor se lo multiplica por diez tendría un total aproximado de 30 a 40 mil millones que se evaden, ya que puede haber otras personas que traten de evadir impuestos (EcuadorInmediato, 2017).

La evasión de impuesto se ha venido suscitando desde hace años, el SENA E ha tratado de incrementar los controles para de esa manera evitar la defraudación y evasión de impuestos, sin embargo, por medio de los controles se pudo establecer que cerca del 70% de las mercancías que ingresan al país por medio de la importación, reflejan evasión tributaria (América Economía, 2017).

Un caso de evasión conocido fue cuando El SENA E anunció que fue detectada una evasión de impuestos por parte de una empresa extranjera que trataba de ingresar al país focos de uso doméstico, donde se pudo establecer que se estaba perjudicando al Estado por medio de los impuestos del IVA, ICE y en las operaciones de importación y tributos del comercio exterior desde el año 2012 al 2017, los focos ingresaban con un valor de \$0.03 cada uno, mientras que era comercializado en el mercado por un valor de \$1.56 (El Comercio, 2018).

Con respecto a la reducción de las cifras de evasión de impuestos, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2019) indicó que Ecuador al desarrollar programas de regulación tributaria ha permitido que el país recaude el 1.1% del Producto Interno Bruto (PIB), esto se debe

a la condonación de multas, intereses y recargos de las deudas tributarias que mantenían los contribuyentes. A continuación, se presenta la metodología de este trabajo.

METODOLOGÍA

La metodología de la investigación científica posee los enfoques cuantitativo, cualitativo y mixto. El enfoque cualitativo tiene la ventaja de poseer un mayor grado de interpretación, esto se da porque se estudia al objeto de estudio en su ambiente natural, además de analizar puntos de vista y opiniones (Muñoz, 2015). Esta investigación hizo uso del enfoque cualitativo debido a que se analizaron las opiniones de dos expertos en aduanas, lo cual permitió contestar los objetivos específicos de este trabajo.

El alcance descriptivo es aquel que identifica atributos, características, preferencias, entre otros aspectos del objeto de estudio (González, Escoto, & Chávez, 2017). Este alcance fue utilizado debido a que por medio de la entrevista y el análisis documental se logró describir el impacto de la ejecución del agente de aduanas, lo cual permitió responder al objetivo general.

El método inductivo es el que se caracteriza por ir de lo particular a lo general (Abreu, 2014). En este estudio, se indagaron los objetivos por medio de entrevistas que ayudaron a dar una perspectiva general del tema. La técnica utilizada, como se indicó anteriormente, es la entrevista de preguntas abiertas con un cuestionario de siete ítems que permitieron conocer aspectos importantes para identificar el impacto de la ejecución del agente de aduanas (ver anexos).

RESULTADOS

Entrevista

Para la entrevista se escogió a dos académicos con amplios conocimientos y experiencia en el comercio internacional y en el trabajo del agente de aduana; por lo cual, la información que se recolectó es confiable y refuerza la investigación. El primer entrevistado es docente de la Universidad de Guayaquil, trabajó durante 11 años en la aduana en el área de aforo, mientras que el segundo es docente de la UNEMI y trabajó durante 15 años como agente de aduana. A continuación, se muestran los resultados de las entrevistas.

1.- ¿Cómo considera que se lleva actualmente el trabajo del agente de aduana en el país?

Entrevistado 1: Los profesionales siempre se encuentran en constante aprendizaje ya que el comercio internacional no se detiene; esta situación es positiva porque gracias a la experiencia obtenida se dan cada vez menos errores en el trabajo ejecutado. Por tanto, considero que el trabajo del agente de aduana se lleva dentro de las expectativas del comerciante y de la administración aduanera.

Entrevistado 2: El trabajo de agente de aduana es muy importante para el fisco, ya que es quien determina la clasificación arancelaria de la mercadería. Creo que con las nuevas herramientas tecnológicas es menos dificultoso el trabajo del agente. Uno de los aspectos en donde se ubican la mayor cantidad de errores es en la aplicación de reglas para la clasificación de productos que pueden estar en dos o más subpartidas. Sin embargo, en términos generales considero que el trabajo actual es bien realizado.

2.- ¿En qué aspectos ha ayudado la tecnología en relación al trabajo del agente de aduana?

Entrevistado 1: La implementación del sistema Ecuapass ha sido un cambio gigantesco que ha permitido que los procesos de comercio exterior sean más eficaces y eficientes. La rapidez de actualización de datos y la facilidad en el manejo ha sido de gran ayuda para los agentes de aduana. La revisión de documentos y estado de trámites, así como también el desglose de requisitos e información de utilidad con respecto a la partida arancelaria, logran que se brinde un servicio de calidad para el inversionista.

Entrevistado 2: Definitivamente el uso de un sistema de comercio exterior integrado como es el Ecuapass ha traído consigo notables mejoras. El seguimiento del producto por parte del importador es en tiempo real. Como agentes de aduana ingresamos la información al sistema y nos nutrimos de él para revisar los requisitos, entre otros aspectos.

3.- ¿Qué tipo de problemas puede generar una mala ejecución por parte del agente de aduana al importador y al fisco?

Entrevistado 1: La mala ejecución del trabajo del agente aduana puede desembocar en una pérdida de tiempo y por ende de dinero al importador. Los costos por un error generado pueden llegar a ser muy elevados. Esto desde el punto de vista del importador; sin embargo, para el fisco las pérdidas son monetarias al ocurrir una defraudación tributaria o también cuando se utilizan de mala forma los recursos.

Entrevistado 2: El fisco se puede ver afectado por una mala declaración arancelaria. Los tributos son la gasolina del aparataje estatal, por lo que la sociedad en general se ve afectada, por esto es tan importante la labor del agente de aduana. El importador puede perder dinero y ser sometido a problemas legales por una mala labor del agente.

4.- ¿Cuáles son las acciones más importantes que realiza un agente de aduanas en el Ecuador?

Entrevistado 1: La actividad central del agente de aduana es la clasificación arancelaria, de la cual se derivan los tributos a pagar. Otro aspecto importante es la digitación de documentos; sin embargo, el clasificar la mercadería es su trabajo principal, ya que el sistema automáticamente presenta la documentación necesaria, entre otros aspectos. El código arancelario determinado y confirmado es el eje central de todo.

Entrevistado 2: La clasificación de mercaderías es la acción principal del agente de aduana. Alrededor de esta se conectan otros procesos como el ingreso de documentos, inspección, entre otros.

5.- ¿Cuáles son las actividades fraudulentas que busca evitar un agente de aduanas en el país?

Entrevistado 1: El agente de aduanas busca frenar la defraudación fiscal. En el campo del comercio exterior se pueden dar muchas acciones mal intencionadas como la facturación errónea o el no declarar cierta mercadería. Por esa razón, el agente de aduanas es el filtro por el que el Estado cuida los intereses nacionales, a través de una correcta ejecución de sus actividades.

Entrevistado 2: El agente evita que los importadores evadan impuestos. Por esta razón, el agente debe estar siempre apegado a la ética y a la constante actualización de conocimientos, ya que la evasión se puede dar sin intención del importador.

6.- ¿Considera que la normativa y leyes vigentes con respecto a actividades fraudulentas de los agentes de aduana es cumplida?

Entrevistado 1: Considero que la ley es cumplida; sin embargo, el concepto de dolo es controversial, ya que es muy difícil comprobar que haya existido mala intención de parte del profesional. Por tanto, las penas de prisión no son aplicadas, por lo complicado de comprobar el dolo.

Entrevistado 2: Los aspectos legales son una de las cosas que más nos cuidamos como agentes de aduana. Muy aparte del problema jurídico en sí, afecta a la reputación del agente. Con respecto a la normativa, se han dado casos en que el agente de aduana realiza mal la clasificación arancelaria, por lo que se debe reforzar esta parte del trabajo.

7.- ¿Qué aspectos considera se deben mejorar con respecto al trabajo del agente de aduana?

Entrevistado 1: El trabajo debe ser mejorado por medio de capacitaciones constantes con respecto a las reglas para la correcta clasificación arancelaria. Estas reglas en ocasiones son un poco confusas de aplicar, cuando un producto puede ser clasificado en dos o más subpartidas.

Entrevistado 2: Como se indicó en la pregunta anterior, la normativa sobre las reglas de la clasificación de mercaderías debe ser completamente comprendida por los agentes. La ambigüedad en la clasificación de ciertos productos debe ser verificada mediante casos de estudio, que le permitan al agente realizar mejor su trabajo.

Análisis General de la Entrevista

Por medio de las entrevistas se pudo establecer que el trabajo del agente de aduana se realiza de buena manera en el país. Esto se ha logrado por medio de la adquisición de experiencia de estos, que constantemente deben resolver problemas de comercio exterior. La aparición del sistema integrado Ecuapass ha sido un gran impulsor en las operaciones de comercio exterior. Entre los principales resultados están el que los procesos son más eficientes y eficaces. La actualización de datos y facilidad del manejo han permitido que los agentes de aduana realicen mejor su trabajo. El seguimiento en tiempo real que se puede realizar con este sistema es una de sus mayores ventajas, además de brindar información detallada de requisitos por cada subpartida arancelaria.

La mala ejecución por parte del agente de aduana lleva a la pérdida de tiempo y de dinero por parte del importador. El costo monetario puede llegar a ser muy alto y puede desencadenar en problemas legales. Para el fisco la pérdida se da en la recaudación tributaria, teniendo efectos sobre la sociedad en general que se beneficia de estos. La labor principal del agente de aduana es clasificar la mercadería según la subpartida que le corresponda luego de una evaluación previa. Un error en este proceso puede derivar en el pago incorrecto de tributos. Otros procesos son el ingreso de documentos e inspección.

Entre las actividades fraudulentas que busca evitar el agente de aduanas están el frenar la defraudación fiscal. La evasión de impuestos es el aspecto principal en que trabaja el agente de aduana para que no se lleve a cabo. Por esta razón, se considera que estos profesionales deben estar siempre apegados a la ética y en una constante actualización sobre la correcta clasificación de mercaderías.

Con relación a si es cumplida la normativa y leyes vigentes sobre actividades fraudulentas de los agentes de aduana, se verificó que las penas privativas de libertad no son aplicadas por lo complicado de comprobar el dolo. El agente de aduana, busca guardar una buena imagen y cuidar su reputación. Se debe mejorar en la correcta clasificación de mercaderías a través de las reglas vigentes, por lo que se sugiere capacitar constantemente al personal con casos de estudio.

Además, se pudo constatar por medio de los datos de la evolución de la recaudación fiscal de los últimos cinco años, que a partir del 2016 hubo un decrecimiento de las recaudaciones llegando casi a los valores del 2013, por lo que se evidenció que la brecha entre 2015 a 2016 fue millonaria pasando del millón de dólares. Esto se reforzó mediante la información que brindó el Sr. Carlos Marx Carrasco, resaltando el grave problema que existe de la evasión de impuesto que en la mayoría de casos es por la falsa facturación, por lo cual en años anteriores al 2017 se mantenían los porcentajes de la evasión del impuesto a la renta e IVA altos y a partir de los cambios y programas que se establecieron para mitigar este mal se había podido amenorar esos porcentajes a la mitad aproximadamente, pero a pesar de esto siguen siendo muy altas las cantidades con respecto a este problema.

Por ese motivo la información que se ha podido recabar de las entrevistas, la revisión literaria y datos estadísticos sobre la recaudación y evasión de impuestos, permitieron establecer el impacto que tiene la ejecución del agente de aduanas en el comercio internacional, ya que sin su intervención no se podría desarrollar las distintas transacciones aduaneras correctamente y la clasificación de mercancías, permitiendo con su ayuda reducir la evasión de impuestos.

CONCLUSIONES

Con respecto al primer objetivo específico que consistió en desarrollar un marco teórico sobre el comercio internacional, el agente de aduana, y aspectos relacionados, se pudo conocer que el comercio internacional permite el traspaso de bienes entre países a cambio de una retribución monetaria. La aduana se encarga de la supervisión, control y vigilancia de entrada y salida de mercancías, personas y medios de transporte que se trasladan por las fronteras. Estas tienen a cargo el cobro de impuestos y obligaciones según la ley. El agente aduanero es el que presta su servicio en la aduana y tiene como objetivo proteger al fisco en el cobro de aranceles por medio de una clasificación adecuada de las mercancías.

En el segundo objetivo específico que determinó identificar las acciones más importantes que realiza un agente de aduanas en el Ecuador, se pudo concluir que la acción más importante es la correcta clasificación de las mercancías, de esto depende que el fisco pueda ingresar dinero a sus arcas de parte del comercio exterior. El sistema Ecuapass ha sido de gran ayuda para estos

profesionales, ya que les permite identificar en tiempo real el estado de la operación de comercio exterior, así como también conocer los requerimientos, derechos y obligaciones sobre la mercancía. Un trabajo errado del agente de aduana puede generar elevados costos para el importador, así como problemas legales llegando incluso a prisión por defraudación tributaria; por esta razón, se considera que el agente de aduana debe llevar a cabo su trabajo con absoluta honradez y con un gran sentido de responsabilidad, ya que no sólo las sanciones son para el importador o exportador sino también para el agente de aduanas. Entre estas se encuentran las sanciones monetarias, de prisión e incluso ser cancelada su licencia para realizar esta actividad.

El tercer objetivo específico consistió en reconocer las actividades fraudulentas que busca evitar un agente de aduanas en el país, del cual se concluyó por medio de las entrevistas que este profesional busca evitar la evasión de impuestos o defraudación fiscal, ya que al ser un filtro de la función pública debe responder ante este ente por la información que declara en cada proceso de comercio internacional. Por tal razón, el agente debe estar apegado a la ética, debido que, si se verifica alguna anomalía entre lo que declara y lo existente, se hará objeto de sanciones y penas. Se logró evidenciar que entre las sanciones para el agente de aduanas se encuentra la suspensión o cancelación de la licencia, en lo que se refiere a las penas privativas de la libertad, estas no son comunes, especialmente por la dificultad de identificar si un agente de aduanas ha cometido un acto con dolo; la culpabilidad se sanciona monetariamente, sin embargo, el dolo se puede castigar con prisión. Se estableció que se deben realizar mayores capacitaciones con respecto a las reglas para la clasificación de mercancías.

Se concluye que el agente de aduanas es una persona que debe trabajar bajo criterios de ética profesional, entre sus funciones se encuentra ayudar al Servicio Nacional de Aduana del Ecuador a clasificar correctamente las mercancías, para de esta manera evitar la evasión fiscal. El agente de aduanas es una parte indispensable dentro de las transacciones que se desarrollan en el proceso de comercio exterior; se evidencia que su función genera gran impacto en el país, ya que al realizar adecuadamente las declaraciones y clasificación de las mercancías el Estado obtiene ingresos que le permiten cubrir el Presupuesto General del Estado, sin embargo, existen casos donde se ha detectado millonarios valores de evasión de impuestos, por lo cual las cifras aproximadas que se conocen por este problema son de \$30 a \$40 mil millones, lo cual representa un porcentaje de

ingresos considerable que se reduce en el presupuesto fiscal, lo cual atenta con los intentos del Estado para buscar redistribuir la riqueza.

BIBLIOGRAFÍA

- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2019). *Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe*. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44516/1/S1900075_es.pdf
- Abreu, J. (2014). El método de la investigación. *International Journal of Good Conscience*, 9(3), 195-204.
- América Economía. (2017). *Recaudación tributaria de aduanas en Ecuador llegó a US\$2.282M hasta agosto*. Obtenido de <https://www.americaeconomia.com/economia-mercados/finanzas/recaudacion-tributaria-de-aduanas-en-ecuador-llego-us2282m-hasta-agosto>
- Benito, T. (2014). *Fuentes y prácticas del Derecho Aduanero Internacional*. Indiana: Palibrio.
- Burgos, A. (2016). Desarrollo de un manual de procedimientos del área operativa del agente de aduanas Vicente Cueva Maridueña, en la ciudad de Guayaquil. Repositorio de la ULVR. Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1256>.
- Burgos, A., & Quinapallo, C. (2016). Importancia de los manuales de procedimientos para la mejora de los procesos operativos en las agencias de aduanas. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, octubre 2016, 1-13.
- Calvachi, R. (2019). *Los delitos aduaneros: El contrabando*. Obtenido de https://www.usfq.edu.ec/publicaciones/iurisDictio/archivo_de_contenidos/Documents/IurisDictio_6/Los_delitos_aduaneros.pdf
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones COPCI. (2016). Registro Oficial Suplemento 351 de 29-dic.-2010.
- Dirección Nacional de Aduanas de Chile. (2019). *Agentes de aduana*. Obtenido de https://www.aduana.cl/agentes-de-aduana/aduana/2012-04-27/094321.html#vtxt_cuerpo_T0
- EcuadorInmediato. (2017). *Evasión de impuestos en Ecuador llegaría a estar entre US\$30 mil o US\$40 mil millones, aproximadamente, según Carlos Marx Carrasco*. Obtenido de https://ecuadorinmediato.com/index.php?module=Noticias&func=news_user_view&id=2818828219&umt=evasion_impuestos_en_ecuador_llegaria_a_estar_entre_us30_mil_o_us40_mil_millones_aproximadamente_segun_carlos_marx_carrasco_audio

- El Comercio. (2018). *Senae y SRI detectan presunta evasión tributaria*. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/actualidad/senae-sri-evasion-tributos-impuestos.html>
- González, D. (2016). Gestión aduanera y su contribución en el dinamismo comercial de la ciudad de Manta. Repositorio de la Universidad de Guayaquil. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/16159>.
- González, F., Escoto, M., & Chávez, J. (2017). *Estadística aplicada en Psicología y Ciencias de la salud*. México D.F: Manual Moderno.
- Moreira, M., & Guillem, P. (2015). Actualización y nuevos procedimientos de los trámites aduaneros de exportación e importación, su interrelación con la Ventanilla Única y su impacto en ambos sectores. Repositorio de la Universidad del Pacífico. Recuperado de <http://repositorio.upacifico.edu.ec/bitstream/40000/93/1/TNE-UPAC-17635.pdf>.
- Muñoz, C. (2015). *Metodología de la investigación*. México D.F: Oxford University Press.
- Noblecilla, M. (2015). Constitución de las garantías aduaneras, para asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias al comercio exterior. Repositorio de la Utmach. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/4431>.
- Pacheco, M. (2016). Aplicación del COPCI relacionado con las sanciones a las infracciones aduaneras en los casos de contravención, defraudación y subvaloración. Repositorio de la Utmach. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/9420/1/ECUACE-2016-CI-DE00074.pdf>.
- Paredes, E. (2017). Estudio y revisión de las infracciones y los delitos aduaneros al momento de realizar una importación desde China. Repositorio de la Utmach. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/10825/1/ECUACE-2017-CI-DE00149.pdf>.
- Peña, J., Martínez, L., & Peña, L. (2018). El delito aduanero de contrabando: identificación de los elementos de su tipo penal en Colombia. *Revista Prolegómenos. Derechos y Valores de la Facultad de Derecho*, 21(41), 131-147.
- Reglamento al Título Facilitación Aduanera del Código de Producción. (2015). Decreto Ejecutivo 758.
- Rodríguez, C., & Valencia, K. (2016). Los delitos aduaneros de contrabando y defraudación aduanera, estudio de las sanciones establecidas en el Código Orgánico Integral Penal del

- Ecuador. Repositorio de la Universidad Nacional de Loja. Recuperado de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/17632>.
- Rosado, P. (2015). Procedimiento realizado por el servicio nacional de aduana del Ecuador de la mercancía dejada en abandono. Repositorio Digital de la UTMACH. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/4505>.
- SENAE. (2019). *Resolución Nro. SENAE-DGN-2012-0140-RE*. Obtenido de <https://www.aduana.gob.ec/archivos/resoluciones/SENAE-DGN-2012-0140-RE.PDF>
- SENAE. (2019a). *Agente afianzado de aduana*. Obtenido de https://www.aduana.gob.ec/files/pro/leg/tra/R_AgenteAfianzadoAduana.pdf
- SENAE. (2019b). *Guía de estudio - Postulantes a agentes de aduana*. Obtenido de https://www.aduana.gob.ec/archivos/GUIA_DE_ESTUDIO_AGENTES_DE_ADUANA.pdf
- Servicio de Rentas Internas. (2019). *Estadísticas Generales de Recaudación*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/estadisticas-generales-de-recaudacion>
- Vargas, C. (2014). La Duda Razonable en Aduanas y los Límites a su Ejercicio: ¿Cómo y Cuándo Aplicarla? *Derecho&Sociedad*(43), 309-323.
- Vernaza, N. (2015). Análisis de los errores cometidos por los agentes de aduana en la realización y transmisión de la Declaración Aduanera de Importación con el sistema Ecuapass. Repositorio de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Recuperado de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/568/1/VERNAZA%20COROZO%20NORA%20CAROLINA.pdf>.
- Vilela, W., & Gonzabay, J. (2017). Defraudación aduanera y delito de contrabando frente a la intencionalidad de causar daño al estado ecuatoriano. Repositorio de la Utmach. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/10640>.
- Zamora, A., & Navarro, J. (2015). Competitividad de la administración de las aduanas en el marco del comercio internacional. *Contaduría y Administración*, 60(1), 205-228.

ANEXOS

- 1.- ¿Cómo considera que se lleva actualmente el trabajo del agente de aduana en el país?
- 2.- ¿En qué aspectos ha ayudado la tecnología en relación al trabajo del agente de aduana?
- 3.- ¿Qué tipo de problemas puede generar una mala ejecución por parte del agente de aduana al importador y al fisco?
- 4.- ¿Cuáles son las acciones más importantes que realiza un agente de aduanas en el Ecuador?
- 5.- ¿Cuáles son las actividades fraudulentas que busca evitar un agente de aduanas en el país?
- 6.- ¿Considera que la normativa y leyes vigentes con respecto a actividades fraudulentas de los agentes de aduana es cumplida?
- 7.- ¿Qué aspectos considera se deben mejorar con respecto al trabajo del agente de aduana?