



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE COMERCIO INTERNACIONAL

ANÁLISIS DE LAS EFECTOS DE LOS CONTROLES DE AFORO Y SU  
IMPORTANCIA EN LA GESTIÓN ADUANERA ECUATORIANA

PACHECO ARMIJOS JORGE ANDRES  
INGENIERO EN COMERCIO INTERNACIONAL

MACHALA  
2023



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE COMERCIO INTERNACIONAL

ANÁLISIS DE LAS EFECTOS DE LOS CONTROLES DE AFORO Y  
SU IMPORTANCIA EN LA GESTIÓN ADUANERA  
ECUATORIANA

PACHECO ARMIJOS JORGE ANDRES  
INGENIERO EN COMERCIO INTERNACIONAL

MACHALA  
2023



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE COMERCIO INTERNACIONAL

TRABAJO TITULACIÓN  
ANÁLISIS DE CASOS

ANÁLISIS DE LAS EFECTOS DE LOS CONTROLES DE AFORO Y SU  
IMPORTANCIA EN LA GESTIÓN ADUANERA ECUATORIANA

PACHECO ARMIJOS JORGE ANDRES  
INGENIERO EN COMERCIO INTERNACIONAL

DIAZ CUEVA JIMMY GABRIEL

MACHALA, 13 DE OCTUBRE DE 2023

MACHALA  
2023

# ANÁLISIS DE LAS EFECTOS DE LOS CONTROLES DE AFORO Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTIÓN ADUANERA ECUATORIANA

## INFORME DE ORIGINALIDAD

7 %

INDICE DE SIMILITUD

6 %

FUENTES DE INTERNET

1 %

PUBLICACIONES

1 %

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://editorialibkn.com">editorialibkn.com</a> Fuente de Internet	<1 %
2	<a href="http://repositorio.unan.edu.ni">repositorio.unan.edu.ni</a> Fuente de Internet	<1 %
3	<a href="http://repository.uniminuto.edu">repository.uniminuto.edu</a> Fuente de Internet	<1 %
4	Submitted to Universidad Politécnica Estatal de Carchi Trabajo del estudiante	<1 %
5	<a href="http://www.scribd.com">www.scribd.com</a> Fuente de Internet	<1 %
6	<a href="http://repositoriodigital.ucsc.cl">repositoriodigital.ucsc.cl</a> Fuente de Internet	<1 %
7	<a href="http://transparencia.unitru.edu.pe">transparencia.unitru.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
8	<a href="http://catalonica.bnc.cat">catalonica.bnc.cat</a> Fuente de Internet	<1 %

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, PACHECO ARMIJOS JORGE ANDRES, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado ANÁLISIS DE LAS EFECTOS DE LOS CONTROLES DE AFORO Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTIÓN ADUANERA ECUATORIANA, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 13 de octubre de 2023



PACHECO ARMIJOS JORGE ANDRES  
0705435477



UNIVERSITAS  
MAGISTROURUM  
ET SCHOLARIUM

## RESUMEN

Un factor elemental para el dinamismo del comercio exterior es la mejora continua en los procesos aduaneros que son promovidos por la administración aduanera, y el papel que desempeña el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador es fundamental para garantizar la eficiencia y calidad en los servicios ofrecidos. El ámbito del comercio internacional hace que las aduanas tengan como objetivo los controles efectivos y eficientes para mantener los ingresos fiscales asegurados mientras se cumple con esa misma legislación nacional que busca proteger a toda una sociedad. No obstante, existen dificultades que repercuten sobre los procesos aduaneros impidiendo su óptimo desarrollo y alcanzando las metas pretendidas por la entidad cuyo objetivo es incrementar su eficiencia, se ve afectado por retrasos en la nacionalización y altas tarifas para liberar las mercancías, así como el incumplimiento frecuente por parte del personal aduanero. El objetivo que persigue la investigación es determinar los efectos de los controles de aforo y su importancia en la gestión aduanera mediante estrategias de mejoramiento para la optimización de los procesos aduaneros y así disponer un correcto funcionamiento en su gestión, mediante una investigación cualitativa con enfoque descriptiva, utilizando métodos de recolección de datos como la entrevista. De acuerdo a los resultados obtenidos se puede decir las autoridades aduaneras mantienen un control permanente sobre los procesos de control. A medida que avanza el proceso de aforo, es claro que la comunicación es fundamental para verificar los detalles de las mercancías que se están examinando, y en caso de cualquier tipo de disputa o anomalía en lo declarado, notificar de inmediato al importador o a su agente de aduanas para su corrección. Las aduanas deberían ofrecer más facilidades a los usuarios a la hora de asignar las mercancías en las terminales portuarias y deberían introducirse procedimientos modernos para agilizar los trámites y beneficiar a los operadores de comercio exterior. Las estrategias establecidas son las adecuadas en la gestión aduanera pueden ayudar a mejorar la optimización de los procesos de aforo al enfocarse en la segmentación de riesgos, la automatización, la cooperación, la capacitación y el uso de datos, entre otros factores. Estas estrategias trabajan juntas para agilizar el proceso de aforo y garantizar un flujo eficiente del comercio internacional mientras se mantienen los controles de seguridad necesarios. Como conclusión se puede decir que, con el fin de lograr determinar los efectos y la importancia de los controles de aforo en la gestión aduanera mediante estrategias para mejorar los procesos aduaneros, este estudio ha recolectado información relevante según

las normas que buscan el tiempo necesario para nacionalizar las mercancías. A través de entrevistas realizadas se ha llegado a la conclusión de que es crucial introducir mejoras en la gestión aduanera para asegurar procesos más eficientes y ágiles. El sistema Ecuapass podría ser perfeccionado con el objetivo principal facilitar y controlar tanto como sea posible todos aquellos procedimientos relacionados al comercio exterior llevado a cabo por SENA. Se recomienda a la Aduana que establezca áreas de análisis en sus procesos para identificar deficiencias en los controles aplicados y garantizar la realización adecuada de estos, así como agilizar el servicio.

***Palabras Claves:*** *Controles de Aforo, Exportación, Importación, Aduanas, Optimización.*

## **ABSTRACT**

An elementary factor for the dynamism of foreign trade is the continuous improvement in the customs processes that are promoted by the customs administration, and the role played by the National Customs Service of Ecuador is fundamental to guarantee efficiency and quality in the services offered. The scope of international trade makes customs aim at effective and efficient controls to keep tax revenues assured while complying with that same national legislation that seeks to protect an entire society. However, there are difficulties that affect customs processes preventing their optimal development and achieving the goals intended by the entity whose objective is to increase its efficiency, is affected by delays in nationalization and high rates to release goods, as well as frequent non-compliance by customs personnel. The objective pursued by the research is to determine the effects of capacity controls and their importance in customs management through improvement strategies for the optimization of customs processes and thus provide a correct functioning in their management, through qualitative research with a descriptive approach, using data collection methods such as the interview. According to the results obtained, it can be said that the customs authorities maintain permanent control over the control processes. As the gauging process progresses, it is clear that communication is essential to verify the details of the goods being examined, and in case of any type of dispute or anomaly in the declaration, immediately notify the importer or his customs broker for correction. Customs should make it easier for users to allocate goods at port terminals and modern procedures should be introduced to streamline procedures and benefit foreign trade operators. The strategies established are appropriate in customs management can help improve the optimization of capacity processes by focusing on risk segmentation, automation, cooperation, training and the use of data, among other factors. These strategies work together to streamline the capacity process and ensure an efficient flow of international trade while maintaining the necessary security controls. In conclusion, it can be said that, in order to determine the effects and importance of capacity controls in customs management through strategies to improve customs processes, this study has collected relevant information according to the rules that seek the time necessary to nationalize the goods. Through interviews it has been concluded that it is crucial to introduce improvements in customs management to ensure more efficient and agile processes. The Ecuapass system could be perfected with the main objective of facilitating and controlling as much as possible all those procedures related to foreign trade carried out by SENA. It is recommended that Customs establish areas



of analysis in its processes to identify deficiencies in the controls applied and ensure the proper performance of these, as well as expedite the service.

***Keywords:*** *Capacity Controls, Export, Import, Customs, Optimization.*

## INDICE GENERAL

RESUMEN .....	I
ABSTRACT.....	III
INTRODUCCION .....	1
CAPITULO I.....	3
GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO.....	3
1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio .....	5
1.2 Hechos de interés.....	6
1.2.1 Ecuapass .....	6
1.2.2 Objetivos del Ecuapass.....	7
1.2.3 Beneficios del sistema Ecuapass .....	8
1.2.4 La autoridad aduanera ecuatoriana frente al covid-19. ....	9
1.2.5 Medidas tomadas por el Servicio Nacional de Aduana ante la emergencia sanitaria COVID-19 .....	10
1.3 Objetivos de la Investigación.....	11
1.3.1 Objetivo General .....	11
1.3.2 Objetivos Específicos.....	11
CAPITULO II .....	12
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO-EPISTEMOLÓGICO DEL ESTUDIO .....	12
2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia .....	12
2.1.1 Teoría del control aduanero .....	12
2.1.2 Teoría de la competitividad .....	12
2.1.3 Teoría sobre la Facilitación aduanera .....	13
2.1.4 Procesos de aforo aduanero.....	13
2.1.5 Modalidades de aforo .....	14
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	15

2.2.1 Controles de aforo y los procesos aduaneros .....	15
2.2.2 Normas de aforo .....	16
2.2.3 Flujograma de los procesos de aforo .....	17
2.2.4 Gestión aduanera ecuatoriana.....	21
<b>CAPITULO III.....</b>	<b>23</b>
<b>PROCESO METODOLÓGICO .....</b>	<b>23</b>
3.1 Diseño o tradición de investigación seleccionada .....	23
3.2 Proceso de recolección de datos en la investigación.....	23
3.3 Sistema de categorización en el análisis de los datos .....	23
<b>CAPITULO IV.....</b>	<b>25</b>
<b>RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>25</b>
4.1 Descripción y argumentación teórica de resultados .....	25
4.1.1 Entrevista .....	25
4.1.2 Análisis de las entrevistas .....	27
4.1.3 Estrategias para mejorar la optimización de los procesos de aforo dentro de la gestión aduanera.....	28
4.2 Conclusiones .....	34
4.3 Recomendaciones .....	34
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>36</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>43</b>
Anexo 1.....	43
Anexo 2.....	44

## **INDICE DE ILUSTRACIONES**

<b>Ilustración 1.....</b>	<b>7</b>
<b>Ilustración 2.....</b>	<b>8</b>
<b>Ilustración 3.....</b>	<b>9</b>
<b>Ilustración 4.....</b>	<b>17</b>

<b>Ilustración 5</b> .....	18
<b>Ilustración 6</b> .....	19
<b>Ilustración 7</b> .....	19
<b>Ilustración 8</b> .....	20
<b>Ilustración 9</b> .....	20

### **INDICE DE FIGURAS**

<b>Figura 1</b> .....	29
<b>Figura 2</b> .....	32

### **INDICE DE TABLAS**

<b>Tabla 1</b> .....	30
<b>Tabla 2</b> .....	33

### **INDICE DE ANEXOS**

<b>Anexo 1</b> .....	43
<b>Anexo 2</b> .....	44

### **GLOSARIO**

BID: Banco Interamericano de Desarrollo  
CAE: Compañía Aduanera Ecuatoriana  
COPCI: Código de la Producción, Comercio e Inversiones  
OCE's: Operadores de Comercio Exterior  
OMA: Organización Mundial de Aduanas  
OMC: Organización Mundial del Comercio  
SENAE: Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador  
TICS: Tecnologías de la Información y la Comunicación  
TLC: Tratados de Libre Comercio  
ZEDE: Zonas Especiales de Desarrollo Económico

## INTRODUCCION

Las relaciones comerciales internacionales son un elemento fundamental del sistema económico globalizado actualmente; el intercambio comercial dentro de la comunidad está experimentando un incremento significativo producto del creciente flujo comercial internacional del cual se espera una continua expansión (Escalante et.al, 2021). Dado este contexto actual, según (Garavito, 2007) es urgente más entregar las facilidades a los operadores de comercio exterior (exportadores e importadores) con el fin de que realicen sus transacciones en un menor tiempo.

Un factor elemental para el dinamismo del comercio exterior es la mejora continua en los procesos aduaneros que son promovidos por la administración aduanera, y el papel que desempeña el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador (SENAE) es fundamental para garantizar la eficiencia y calidad en los servicios ofrecidos (Ruiz, 2020). Las Aduanas tienen como parte de sus responsabilidades, inspeccionar y regular el ejercicio comercial relacionado con bienes comerciales (Mora, 2016). El ámbito del comercio internacional hace que las aduanas tengan como objetivo los controles efectivos y eficientes para mantener los ingresos fiscales asegurados mientras se cumple con esa misma legislación nacional que busca proteger a toda una sociedad. (Zamora & Paz, 2020)

No obstante, existen dificultades que repercuten sobre los procesos aduaneros impidiendo su óptimo desarrollo y alcanzando las metas pretendidas por la entidad cuyo objetivo es incrementar su eficiencia, se ve afectado por retrasos en la nacionalización y altas tarifas para liberar las mercancías, así como el incumplimiento frecuente por parte del personal aduanero. Por lo tanto, la presente investigación contiene datos referentes a las consecuencias de los controles de aforo y su importancia en la gestión aduanera ecuatoriana, con el fin de realizar un estudio de los diversos factores que inciden en la operación aduanera, se pretende, además examinar los servicios que prestan las aduanas del país en los controles de aforo y comprender su gestión en función de los servicios que brindan.

El principal objetivo es determinar los efectos de los controles de aforo y su importancia en la gestión aduanera mediante estrategias de mejoramiento para la optimización de los procesos aduaneros y así disponer un correcto funcionamiento en su gestión. Para la recolección de datos se optó por fuentes primarias y secundarias como el caso de páginas oficiales como El servicio Nacional de Aduanas del Ecuador (SENAE), Reglamento del

Libro V del COPCI, Organización Mundial del Comercio (OMC), entre otras. En cuanto a los métodos empíricos fue aplicada la encuesta como medio de extensión del contenido gracias al conocimiento de expertos.

Con los resultados, la investigación aportara información relevante sobre los controles de aforo, en donde se detallan las facilidades dadas por la Aduana. Como conclusión este estudio ha identificado información relevante para el desarrollo del mismo, de acuerdo con las normas para optimizar el tiempo de nacionalización de las mercancías y, a partir de los resultados obtenidos mediante entrevistas, ha concluido que la aduana debe introducir mejoras en su gestión para garantizar procesos más eficaces y ágiles.

En el capítulo I: se abordan las bases teóricas de la investigación, centrándose en los antecedentes históricos de la Aduana y su proceso de modernización.

En el capítulo II: se expone la fundamentación teórica y epistemológica de la investigación, donde se tratan temas como la teoría de los controles aduaneros, la teoría de competitividad y las diferentes modalidades de aforo. Los objetivos específicos para lograr el cumplimiento del objetivo general.

En el capítulo III: se describe la metodología utilizada en la investigación, incluyendo el tipo de estudio realizado y los métodos empleados para recopilar datos.

En el capítulo IV: se presentan los resultados obtenidos mediante métodos empíricos, corroborándolos para luego realizar las conclusiones y recomendaciones sobre el tema investigado.

## CAPITULO I

### GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

En años precedentes la Aduana estuvo relacionada con procesos operativos poco adecuados lo cual dificultaba el proceso de simplificar el intercambio comercial, esto generó una lista larga e innecesaria de requerimientos costosos para los empresarios. Además, se ofreció un servicio deficiente a operadores relacionado con el comercio internacional. Para ofrecer un mejor servicio en las operaciones aduaneras relacionadas con el comercio exterior en Ecuador, el SENA E trabajó mucho para innovar sus métodos y mejorar su eficiencia.

La modernización empresarial ha identificado áreas donde se deben llevar a cabo mejoras en las actividades comerciales nacionales. Para lograr gestionar con eficacia tanto el comercio interno como el externo es necesaria una transformación social y económica importante, promoviendo activamente operaciones exitosas dentro del mercado nacional e internacional. De acuerdo a las exigencias de las actividades internacionales, a través de un comercio más ágil y dinámico en la presentación de declaraciones y operaciones en los servicios aduaneros de las mercancías producidas por la nación, desde hace mucho tiempo han demostrado ser indispensables por parte de los operadores del comercio internacional; para ellos, el nivel de aplicación del aforo se basa en acelerar la reducción de tareas y mantener la igualdad de la evolución comercial mundial con otras naciones y lograr estas metas.

Por otro lado, como lo indica (Reyes, 2021) la aduana moderna ha implementado funciones esenciales los cuales producen múltiples relaciones:

- La normativa del comercio internacional está condicionada por la inversión en infraestructura que facilitan los procedimientos de gestión, el empleo de tecnologías de información y comunicación y los trámites de aduana.
- La eficacia del gobierno y la habilidad de anticipar los gastos de las importaciones a pesar de gravámenes reducidos. Asimismo, las innovaciones tecnológicas descenderán al sector público, agilizarán la producción y permitirán la actualización de las instalaciones portuarias, aeroportuarias, de almacenamiento, del sistema de transporte y de los edificios mediante las cuales se realizarán las operaciones de negocios, lo cual influirá en la producción, y así sucesivamente.

- Finalmente, a pesar de su importancia, la obligación del sector público de cumplir con las normas comerciales está condicionada por la eficiencia aduanera. No obstante, esto no logra impedir los cambios de tecnología y de infraestructura que agilizan el movimiento de productos sin elevar de forma significativa los desembolsos logísticos

De acuerdo con el artículo 78 del Reglamento COPCI, se establece que las mercancías que requieren Declaración Aduanera deben pasar por procesos de control llamados canales de aforo. Estos canales pueden ser automáticos, electrónicos, documentales o físicos (intrusivos o no) y deben seleccionarse siguiendo lo establecido en el artículo 146 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI). Estas directrices son implementadas por el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador (SENAE) basándose en los perfiles de riesgo. Así se determina cómo se utilizará la capacidad para el control correspondiente de los bienes en trámite.

Durante las inspecciones actuales realizadas por la autoridad aduanera sobre importaciones y exportaciones se requiere hacer controles aduaneros específicos como el análisis detallado del contenido de los paquetes enviados o recibidos. Además, la inspección también abarca procesos tales como verificaciones sobre medidas especiales e incluso determinación de valores comerciales. Cuando se trata del comercio exterior, todos los procesos están estrechamente monitoreados por la aduana nacional especialmente durante el control de aforo, lo cual contribuye significativamente a prevenir actividades ilegales como fraude y contrabando mientras también asegura el pago adecuado de impuestos. (Coello et.al, 2019)

Según (Castro, 2018) las acciones realizadas durante los controles aduaneros son diversas ya que hay muchas razones por las que hay un retraso en las inspecciones y nacionalización de bienes, es evidente cómo los controles de aforo tienen un impacto significativo en la gestión aduanera del Ecuador ya que su objetivo principal es apoyar el crecimiento económico del país. En el transcurso del proceso de aforo existen instancias particulares donde la participación fundamental de la Aduana es velar por realizar correctamente las inspecciones necesarias y evitar cualquier tipo de irregularidad.

La Aduana ha llevado a cabo mejoras en sus procesos recientemente con el objetivo de fortalecer su control, si bien estos cambios han tenido un impacto positivo aún hay margen de mejora en términos de eficacia y eficiencia. La administración aduanera necesita seguir



las directrices promovidas por la OMA sobre innovación y actualización del proceso comercial.

### **1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio**

Comenzando con la palabra "control", se debe definir la frase "control aduanero". La Real Academia Española define el control como "comprobación, inspección, control e intervención", dominio, mando y predominio, dependencia, u oficina, etc. Como se puede apreciar, la definición de la palabra "control" capta fielmente la esencia de lo que hace la Aduana, que incluye llevar registros de las mercancías que se importan y exportan a través de los puertos, así como verificar, inspeccionar, controlar, intervenir o controlar el tránsito de mercancías. (Mora, 2016)

El control aduanero, según el Glosario de Términos Aduaneros de la Organización Mundial de Aduanas (OMA), es un conjunto de medidas utilizadas para asegurar que las personas cumplan con las normas y leyes cuya aplicación está a cargo de la Aduana. En cuanto a la Comunidad Andina de Naciones (Garavito, 2007), se describe en la Decisión 574 como "el conjunto de medidas adoptadas por la administración aduanera para asegurar el cumplimiento de la legislación aduanera o cualesquiera otras disposiciones cuya aplicación o ejecución corresponda o corresponda a la aduana".

Para (Uscátegui, 2021) los controles aduaneros son los procedimientos que permiten el uso de la autoridad aduanera, incluida la inspección de mercancías, la toma de muestras, la confirmación de la exactitud y existencia de documentación de respaldo, y la revisión de registros contables y de otros usuarios. La Aduana examina los vehículos, la carga y el equipaje y realiza investigaciones.

Según (Martínez, 2018) a diario, los procesos de aforo aduanero se enfrentan a diversos problemas e incidentes. En este sentido, el autor argumenta que tanto los funcionarios como las entidades encargadas de estos procesos no están cumpliendo adecuadamente con sus responsabilidades. Sin embargo, se ha propuesto una metodología que establece pautas técnicas y permite identificar un buen desempeño en las áreas de aforo. A través del análisis realizado basado en esta metodología, se pudo demostrar la viabilidad de reducir tiempos y mejorar los resultados en los procesos de aforo.

Por otra parte, (Bohórquez, 2016) menciona que los funcionarios de aduanas carecen del juicio necesario para aplicar correctamente una partida arancelaria durante el proceso de valoración, lo que sugiere que esto también se debe a que el personal del área de aforos

carece de experiencia en el área de partidas arancelarias. También destaca la falta de un efectivo control operativo y el uso indebido de instrumentos aduaneros, como el Arancel y las Reglas Generales de Interpretación.

## **1.2 Hechos de interés**

### **1.2.1 Ecuapass**

Para conectarse con el mundo exterior, las empresas y usuarios requieren de las TICs, además, las herramientas relacionadas al comercio electrónico son indispensables si se quieren alcanzar la internacionalización. Estos aspectos son determinantes para afianzar su aplicabilidad en el día a día, y la significación radica en cómo su uso permite a los profesionales del comercio exterior hacer más eficientes sus procesos de negociación internacional a través del uso de software especializado. (Rodríguez , 2019)

Se han introducido cambios en las políticas que regulan el comercio exterior con el fin de estimular el crecimiento mediante la diversificación del sistema productivo de Ecuador. Además, existen pruebas de que las políticas proteccionistas se utilizan a menudo para contrarrestar las restricciones cambiarias impuestas por los países vecinos (Alvarado, 2019). El 22 de febrero de 2010, con el apoyo del presidente de la República del Ecuador, economista Rafael Correa, la actual SENAE y el Servicio de Aduanas de Corea firmaron un Acuerdo Marco de Cooperación para el establecimiento de un sistema electrónico de despacho aduanero en la República del Ecuador. Este acuerdo se celebró sobre la base de la necesidad de modernizar el sistema de información aduanera de Ecuador de conformidad con las recomendaciones del BID. (Velín & Medina, 2011)

Todos los regímenes aduaneros actuales de Ecuador ahora se pueden utilizar con la plataforma, que se modificó en 2011 para admitirlos. Las sugerencias de los operadores comerciales, junto con los desafíos que enfrentaron los funcionarios y técnicos de aduanas de Corea del Sur, hicieron que fuera un año desafiante. La plataforma ECUAPASS es un sistema que ofrece diversos servicios asociados a las operaciones de comercio exterior que realizan los OCE's en el Ecuador. La plataforma fue desarrollada con la intención de facilitar las transacciones de comercio internacional con el fin de realizar procesos de forma rápida y utilizando menos papel en cada transacción. (Villalva & Pezo, 2019)

El sistema utiliza una herramienta en línea para completar todas las tareas relacionadas con la aduana, incluidos los certificados de origen y las declaraciones de importación y exportación. Brinda más seguridad durante los diversos trámites diarios y agiliza el

comercio y el control aduanero. Además de disponer de firma electrónica y buzón de información, gestionando así trámites aduaneros en cualquier momento y lugar presentando diversas solicitudes de información. Con la ayuda de ECUAPASS, los clientes pueden enviar información aduanera digitalmente a través de Internet y obtener respuestas rápidas para mantener un control efectivo sobre los procesos a medida que se llevan a cabo. (Villalva & Pezo, 2019)

### 1.2.2 Objetivos del Ecuapass

- Eficiencia y transparencia en las operaciones aduaneras.
- Usar papel lo menos posible.
- Asegurar el control aduanero y al mismo tiempo facilite el comercio.
- El modelo del Sistema de Despacho Electrónico Coreano (UNI-PASS) debería servir como base para el nuevo sistema de operaciones aduaneras.
- Establecer la Ventanilla Única de Comercio Exterior.

### Ilustración 1

#### Tramites operativos



Tomado de: Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador (SENAE)

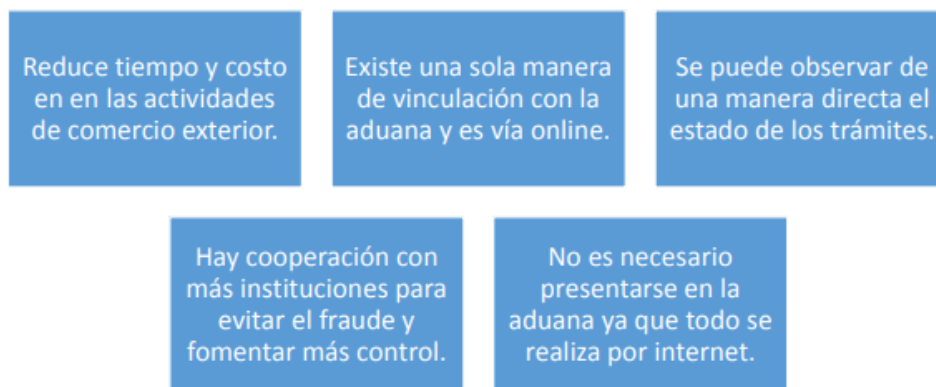
La ilustración 1 muestra los tramites operativos que se realizan dentro del sistema Ecuapass. Los trámites operativos del sistema tienen como objetivo principal facilitar y regular las operaciones de comercio exterior, específicamente en el ámbito aduanero. Estos trámites cumplen varias funciones importantes, entre las cuales se incluyen el control aduanero mismo que permite un riguroso control sobre las importaciones y

exportaciones de mercancías en Ecuador. A través de los trámites operativos, se recopila y verifica la información relacionada con las mercancías, como su valor, origen, clasificación arancelaria, entre otros aspectos relevantes. Esto ayuda a garantizar el cumplimiento de las normas y restricciones aduaneras.

### 1.2.3 Beneficios del sistema Ecuapass

#### Ilustración 2

##### *Beneficios del sistema Ecuapass*



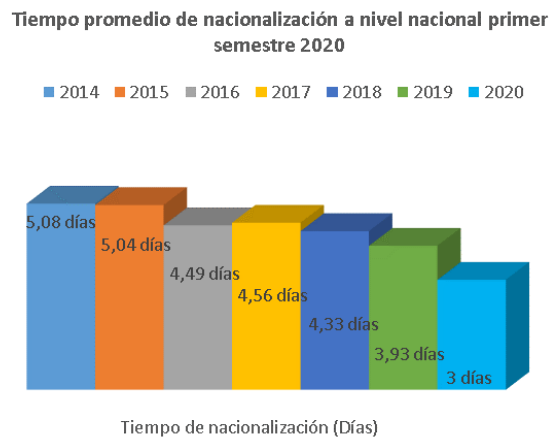
*Nota: Elaborado por los autores*

La ilustración 2 muestra los beneficios del sistema Ecuapass, el cual integra todas las operaciones comerciales en una sola base informática; todos los módulos donde los usuarios interactúan con el sistema están en el mismo punto de acceso; todos son administrados por un único usuario del sistema y pueden ser consultados. Pueden intercambiar información, por ejemplo, un operador puede transmitir una declaración de importación mientras verifica simultáneamente el número del documento de transporte que le dio su operador de transporte para verificar los datos que ingresará en la declaración de aduana.

Se destacó uno de los logros más significativos del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador (SENAE), la reducción de los tiempos de nacionalización o despacho aduanero. Como se puede ver en la ilustración 3, de 5,5 días en 2014 a tres días en 2020, esto. Dos días es el tiempo máximo que se le puede permitir al servicio para completar la tarea.

### Ilustración 3

*Tiempo de nacionalización de mercancías.*



*Tomado de:* (Escobar , 2020)

#### 1.2.4 La autoridad aduanera ecuatoriana frente al covid-19.

El país demostró vulnerabilidad en una serie de áreas durante el año 2020, incluyendo el área de comercio internacional de bienes, el crecimiento del comercio ilícito en las fronteras del país y un aumento de la migración debido a las restricciones territoriales.

El SENAÉ entregó cifras de referencia sobre las pérdidas que sufrió el país a causa del contrabando al cierre del año:

- Las aprehensiones sumaron \$60 millones, que es el doble de lo que Ecuador solía confiscar hace diez años y un 71% más de lo reportado en 2019.
- También se incluyen \$35,9 millones en declaraciones aduaneras falsas que fueron reliquidadas en el último minuto.
- Los estudios sugieren que el Estado podría perder hasta \$2,000 millones anuales como resultado del comercio ilegal.

Ante la emergencia sanitaria declarada por el COVID-19, el SENAEC solicitó que los trámites y embarques de importación y exportación se realicen con normalidad, siguiendo estrictos protocolos sanitarios, a fin de garantizar el normal desarrollo de las operaciones de comercio internacional.

- Comité de Facilitación del Comercio: En respuesta a la emergencia del COVID-19 se creó un Comité de Facilitación del Comercio que se reúne casi diariamente para monitorear el normal desarrollo del comercio mundial.
- Sectores de trabajo prioritarios: el número de personal y teletrabajadores necesarios para garantizar la sostenibilidad de las operaciones se utilizó para definir los sectores de trabajo prioritarios; a cada uno de los 10 sectores de trabajo se le asignó un supervisor superior con autoridad para aplicar todos los procedimientos necesarios de resolución de incidentes y coordinar al personal para que actúe de acuerdo con las directrices de la Dirección General.

### **1.2.5 Medidas tomadas por el Servicio Nacional de Aduana ante la emergencia sanitaria COVID-19**

- 1 Con el objetivo de garantizar la normalización del comercio internacional y responder eficazmente a las emergencias sanitarias, se propone establecer un equipo dedicado a facilitar los procedimientos aduaneros. Además, es necesario implementar mejoras en cuanto a calidad y saneamiento para reactivos e insumos/productos relacionados con el COVID-19.
- 2 Con el fin de asegurar la viabilidad del comercio global, todos los servicios son ofrecidos a través de plataformas en línea.
- 3 La implementación de tarifas cero en el sistema Ecuapass para la importación de suministros y bienes necesarios durante emergencias médicas.
- 4 Existen cuatro restricciones a la exportación de bienes e insumos vinculados con una crisis sanitaria.
- 5 A partir de este momento, los plazos de pago para los operadores del comercio exterior que elijan la opción de despacho con pago garantizado se extenderán de 20 a 40 días laborables.
- 6 Se realizará una reducción automática de las tasas de procesamiento para los planes de pago cuyo vencimiento prescribirá durante el período en que se declare el estado excepcional debido a la emergencia sanitaria por COVID19.

- 7 Permitir la visualización de documentos PDF, como certificados de origen para exportaciones, que no se encuentran en una sola plataforma para realizar trámites comerciales a nivel internacional.
- 8 Permitir que las compañías de seguros realicen validación electrónica y presenten garantías aduaneras en formato PDF.
- 9 Permitir el uso de los medios creados para presentar solicitudes en formato PDF. Ç
- 10 Proporcionar mejoras en los marcos de gestión de riesgos de las entidades con el fin de disminuir la necesidad de realizar inspección física a los productos

### **1.3 Objetivos de la Investigación**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar los efectos de los controles de aforo y su importancia en la gestión aduanera mediante estrategias de mejoramiento para la optimización de los procesos aduaneros.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos.**

- Identificar las diferentes modalidades de aforo existentes en la aduana del Ecuador
- Analizar los efectos de los controles de aforo en los procesos aduaneros
- Establecer pautas y lineamientos para la aplicación efectiva de los controles de aforo
- Determinar los beneficios e importancia de la gestión aduanera
- Determinar las estrategias que permitan mejorar la optimización de los procesos de aforo dentro de la gestión aduanera.

## CAPITULO II

### FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO-EPISTEMOLÓGICO DEL ESTUDIO

#### 2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia

##### 2.1.1 Teoría del control aduanero

En general, el control aduanero se refiere a un conjunto de medidas impuestas por las autoridades aduaneras para garantizar el cumplimiento de la ley, cuya aplicación o ejecución está bajo la autoridad o responsabilidad de las autoridades aduaneras y que deben ser observadas por diversos operadores de comercio exterior y, sobre todo, por las personas físicas que entran y salen del territorio aduanero. (Montenegro et.al, 2019)

Se aplican controles aduaneros en el territorio nacional para asegurar la correcta entrada, permanencia, movimiento y salida de mercancías, unidades de carga y medios de transporte. Esto incluye tanto las operaciones dentro del país como aquellas que involucran Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE). Además, también se aplican controles a las personas físicas que realizan transacciones comerciales internacionales o entran y salen del territorio aduanero. (Caza, 2019)

- **Principio del control aduanero**

El principio del control aduanero, permite a la Aduana:

- Concéntrase en áreas de alto riesgo para maximizar el rendimiento de los recursos.
- Ser capaz de identificar más fácilmente las transgresiones y el comportamiento extraño de comerciantes y turistas.
- Brindar mejores servicios a comerciantes y turistas que cumplan con la ley.

Los principios de control aduanero refuerzan la lucha contra el fraude en el comercio internacional de mercancías en territorio nacional, apoyan a las industrias nacionales, a los importadores y exportadores y fomentan la competencia leal.

##### 2.1.2 Teoría de la competitividad

Los procesos dinámicos en la industria crean competencia entre empresas para ser líderes en satisfacer las necesidades del cliente por medio de una adecuada gestión con los grupos de interés. En todo el mundo existe un fenómeno llamado competitividad que impulsa el crecimiento socioeconómico y afecta tanto empresas como países, y la sociedad de hoy es testigo de una intensa competitividad en todas las áreas del conocimiento (Díaz et.al, 2021). Lógicamente, esto trae como consecuencia que las organizaciones necesiten



especificar estrategias que les permitan agregar valor a los bienes o servicios que brindan al mercado y, de esta manera, las necesidades de sus clientes puedan ser satisfechas más rápido que su competencia.

### **2.1.3 Teoría sobre la Facilitación aduanera**

Para (González, 2022) la facilitación del comercio aduanero se refiere básicamente al marco normativo, incluidas las normas técnicas, sanitarias y fitosanitarias, la normativa en el sector servicios, el propio comercio y los procedimientos aduaneros. En otras palabras, cuando se hace referencia a un conjunto de medidas para reducir la burocracia en el comercio, la facilitación del comercio se refiere al control reglamentario y a las operaciones comerciales globales. Si bien es cierto que esto puede tener lugar en un marco más amplio de cooperación regional a través de acuerdos de libre comercio (TLC), en última instancia son distintos.

### **2.1.4 Procesos de aforo aduanero**

Según (Zúñiga, 2022) se denomina aforo al proceso de inspección física o reconocimiento de las mercancías por parte de los funcionarios aduaneros encargados de esa función (inspectores, tasadores, auditores, fiscalizadores, etc.). Por lo general, la acción de reconocimiento no ocurre en el mismo lugar físico que los funcionarios de aduanas. La mayoría de las veces se realiza en depósitos ubicados en puertos, aeropuertos, fronteras, zonas francas o sedes de empresas importadoras o exportadoras.

Este hecho implica que los funcionarios aduaneros deban trasladarse desde sus domicilios u oficinas hasta el lugar de la inspección, frecuentemente a grandes distancias y con mucho tráfico. Es concebible que un funcionario pueda completar solo una inspección durante un solo día de trabajo. Para verificar que la información incluida en la declaración de aduana por el declarante (normalmente el importador o su agente de aduanas) sea precisa y coincida con las mercancías presentadas para el despacho de aduana, la inspección física en sí implica abrir y revisar el contenido de los paquetes asociados con el envío bajo control. En este trabajo, entre otras cosas, se verifican los siguientes datos: cantidades, pesos, aspectos formales del valor en aduana u origen de las mercancías, naturaleza de las mercancías, clasificación arancelaria, montos de los impuestos declarados y pagados, y apego a las licencias, permisos y autorizaciones previas.

### **2.1.5 Modalidades de aforo**

- **Aforo Físico**

El aforo físico de las mercancías ayuda a verificar para determinar su naturaleza, origen, estado, cantidad, peso, medida, valor arancelario y/o clasificación arancelaria en relación con la información proporcionada en la declaración de exportación y sus documentos adjuntos. Se evalúa si se cumplen los requisitos aduaneros establecidos en el régimen aduanero y si las mercancías declaradas, añadidas o adjuntas coinciden con la información almacenada en el sistema informático del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador. (SENAE)

Según (Martinez & Ordoñez, 2018) es crucial recordar que el aforador tiene control sobre su cargo durante el proceso de medición física intrusiva; en otras palabras, tiene la autoridad y discreción para aplicar e interpretar las leyes como le parezca. Según este punto de vista, un tasador podría participar en una variedad de irregularidades, que incluyen ocultar actividades fraudulentas, cooperar con grupos influyentes, ejercer un control deficiente, pertenecer a una organización criminal dentro del departamento de aduanas y falsificar documentos, entre otras cosas. Estas irregularidades se deben, en parte, a la falta de control de los supervisores, su desconocimiento de las leyes aduaneras, su desinterés en el trabajo que se realiza y su abuso de poder. Cuando el importador considere que se ha hecho un uso indebido de la autoridad aduanera, tiene hasta 20 días desde que es informado de la situación para presentar un reclamo.

- **Aforo Documental.**

Para (Mayorga et.al, 2018) el aforo documental constituye la revisión de los documentos presentados sobre la base de la valoración documental; en algunas circunstancias, también se pueden solicitar los registros contables. Por otra parte (Rodríguez, 2017) indica que los agentes de aduanas realizan el aforo documental comparando la información ya presente en el sistema con los documentos que han sido presentados. Este método tarda unas 24 horas en completarse, después de lo cual el sistema aduanero resta el valor de las mercancías para que se pueda imprimir un informe y utilizarlo para autorizar la salida de mercancías y pagar impuestos.

- **Aforo Automático**

El objetivo del aforo automático es completar el proceso sin utilizar ningún papel. En otras palabras, el usuario de la aduana no tendrá que preocuparse por ningún riesgo o trámite de ningún tipo porque el sistema registrará automáticamente las condiciones del cliente, eliminando los trámites aduaneros onerosos que dificultan la salida o el ingreso de las mercancías al país. (APM, 2011)

## **2.2 Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1 Controles de aforo y los procesos aduaneros**

La Aduana ecuatoriana se creó al inicio de la República, ya que formaba parte de un departamento independiente conocido anteriormente como Real Aduana de Guayaquil y fundado en 1778 por Don José García de León y Pizarro, inspector y presidente de los juicios de Quito. Con el surgimiento de esta institución se asumió también la responsabilidad de las aduanas y el control de las fronteras del país. El Código Aduanero Ecuatoriano entró en vigencia en 1845, luego de numerosas modificaciones de acuerdo a las necesidades de la época, y en 1896 se nombró a Vicente Calvo Briones como primer director de la Aduana de Guayaquil. (SENAE)

Desde 1837, las operaciones administrativas y metrológicas se llevan a cabo a través de las alcabalas, que recaudan los impuestos sobre las mercancías extranjeras importadas a través de las aduanas marítimas y terrestres, así como los impuestos de importación y exportación y los impuestos especiales sobre las frutas y los productos manufacturados no sujetos a impuestos específicos. La organización aduanera ha sufrido numerosos cambios y reformas a lo largo de los años: En 1995 se creó una Subsecretaría de Aduanas, pero tres años más tarde se suprimió este cargo y se creó la Compañía Aduanera Ecuatoriana (CAE). El 13 de julio del mismo año entró en vigor la Ley Orgánica de Aduanas, que estuvo vigente hasta 2010. (SENAE)

El desarrollo de nuevas formas y tecnologías de control aduanero fue posible gracias a la aparición de la medición aduanera, motivada por la necesidad de desarrollar y proteger el comercio internacional. Para eliminar las incertidumbres que perjudican a las empresas de importación y exportación y garantizar el pago correcto de impuestos y derechos, la medición se lleva a cabo en el marco de la inspección y el control de los contenedores. El desarrollo de diferentes modos de capacidad que se producen en la secuencia de actividades como el transporte, la descarga, el llenado, la descarga, el amarre o el

desamarre de la carga general en contenedores ha sido posible gracias a los cambios tecnológicos y a las crecientes exigencias del comercio internacional.

Algunos investigadores sostienen que los procesos supervisados por las aduanas tienen varias causas fundamentales. Según (Martinez, 2018), los retrasos en la entrega de mercancías se producen por la falta de coordinación en el ámbito de las operaciones, lo que genera problemas en el proceso. Se presentan errores en el uso de los sistemas de información aduaneros debido a la falta de información y comunicación entre los operadores de comercio exterior y las autoridades aduaneras durante la operación del proceso. Otra razón citada por (Ruiz, 2020) es que se debe a problemas en la administración aduanera: se sabe que los procedimientos, trámites, recaudación y despacho aduanero causan retrasos en la atención al usuario. Esto se debe a la falta de celeridad y agilidad del proceso, especialmente durante los periodos de inspección y medición, lo que provoca retrasos en la nacionalización de las mercancías.

En el estudio realizado por (Isizán & Minchala, 2018), se identificaron obstáculos en la rectificación y clasificación arancelaria durante la inspección de los contenedores o aforo. Estos problemas surgen debido a que los técnicos encargados carecen de conocimientos adecuados sobre las leyes y requieren para una clasificación correcta. Como resultado, esto retrasa el despacho de las mercancías y aumenta significativamente su costo al mantenerlas innecesariamente más tiempo en los patios donde están ubicadas. Por otra parte, según (Gonzalez & Rivas, 2019) sugieren que uno de los factores que contribuyeron a demoras en los controles del proceso aduanero es la lentitud con la cual se resuelven reclamos originados durante las inspecciones, ya que no cumplir de manera eficiente y óptima para que la mercancía que se encontraba en el aforo, sea nacionalizada a la brevedad.

### **2.2.2 Normas de aforo**

La legislación aduanera del país, en particular el Reglamento COPCI, cuya reforma más reciente se llevó a cabo en 2021, estipula en el Artículo 78 del Capítulo III "Métodos de Despacho Aduanero" el uso de los métodos de investigación previstos en esta ley para el despacho aduanero. Estos métodos se clasifican en automatizados, no intrusivos, documentales y físicos; el análisis del perfil de riesgo realizado por el SENA orienta la elección de los métodos de aforo.

La legislación aduanera, como el COPCI, estipula que se deben tener en cuenta las siguientes reglas para las operaciones de control aduanero, y las reglas de capacidad son las siguientes:

- La calidad de la mercancía; esta calidad se determina comprobando los materiales constitutivos, el grado de transformación y otras características que permitan identificar el producto
- Para la aplicación de la clasificación arancelaria se aplicarán las Reglas Generales para la Interpretación del Sistema Armonizado de la OMC, las Notas Complementarias Nacionales y las normas internas del SENA E.
- Para la determinación del valor en aduana de las mercancías se utilizarán las normas del Acuerdo sobre Valoración en Aduana de la OMC, así como otras leyes de carácter nacional y supranacional que regulan la valoración en aduana.

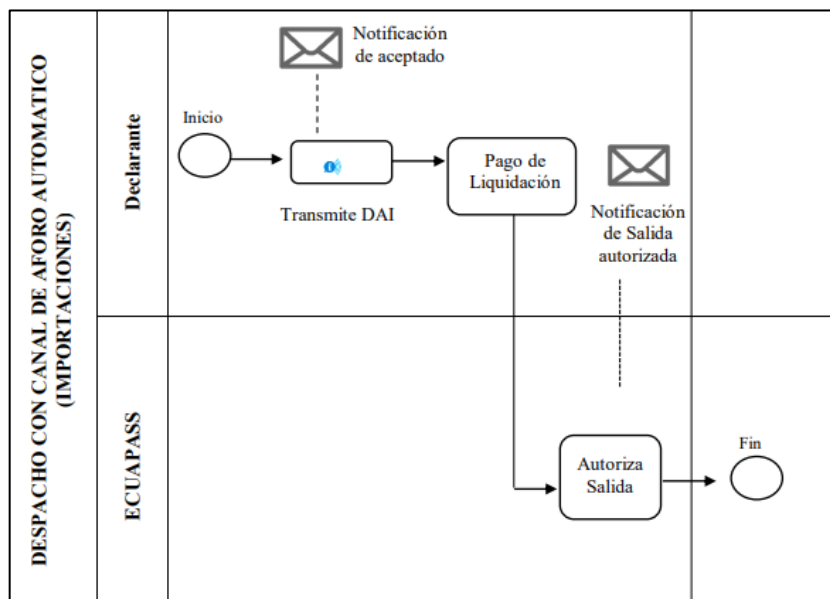
El operador técnico ingresará los resultados del procedimiento metrológico en el sistema de información del SENA E el día del evento de control.

### 2.2.3 Flujograma de los procesos de aforo

Con el fin de una mejor comprensión sobre los canales de aforo, se tendrá en cuenta la evolución de cada proceso identificado en los controles realizados en cada inspección aduanera.

#### Ilustración 4

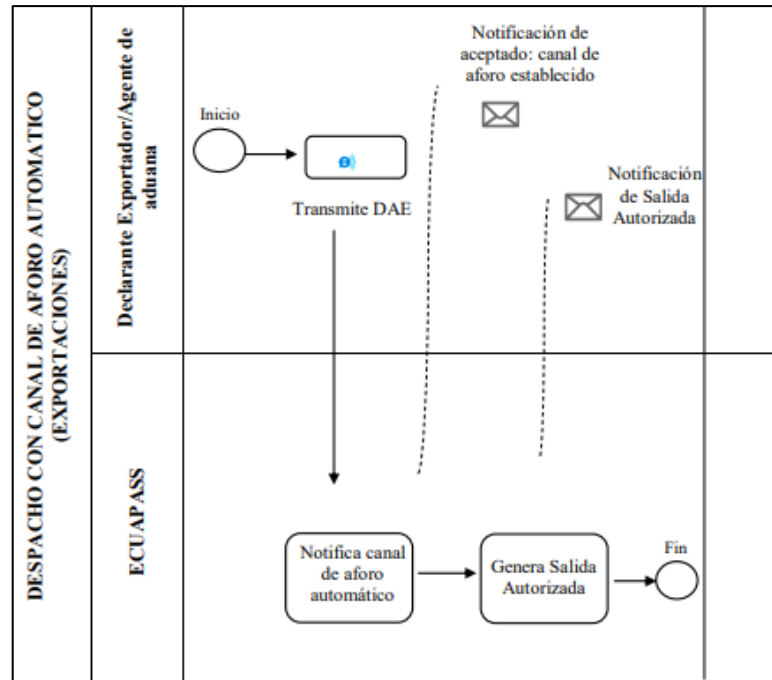
*Aforo Automático (Importaciones)*



*Nota: la ilustración 4 representa como se desarrolla el aforo automático para importaciones. Tomado de: (SENAE, Gestión de operadores de comercio exterior para la modalidad de despacho con canal de aforo automatico, 2017)*

### **Ilustración 5**

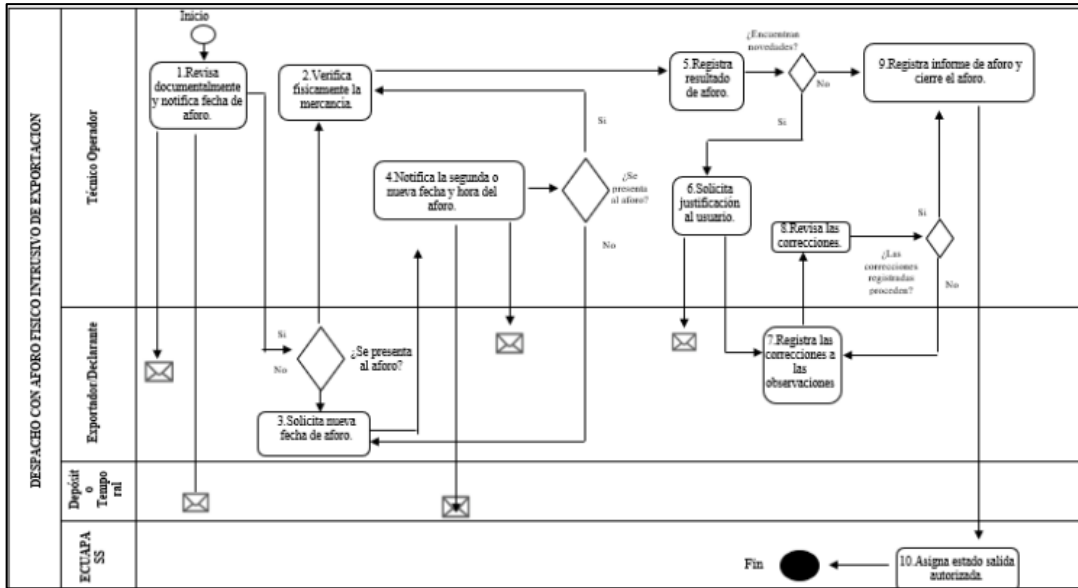
*Aforo Automático (Exportaciones)*



*Nota: la ilustración 5 representa como se desarrolla el aforo automático para exportaciones. Tomado de: (SENAE, Gestión de operadores de comercio exterior para la modalidad de despacho con canal de aforo automatico, 2017)*

## Ilustración 6

### Aforo Físico Intrusivo - Exportación

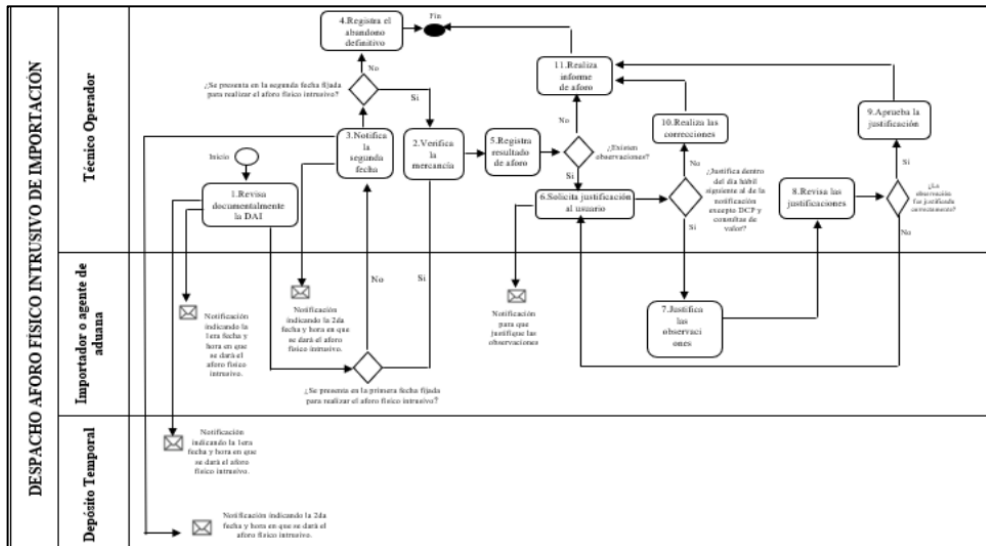


Nota: la ilustración 6 representa como se desarrolla el aforo físico para exportaciones.

Tomado de: (SENAE, 2017)

## Ilustración 7

### Aforo Físico Intrusivo de Importación

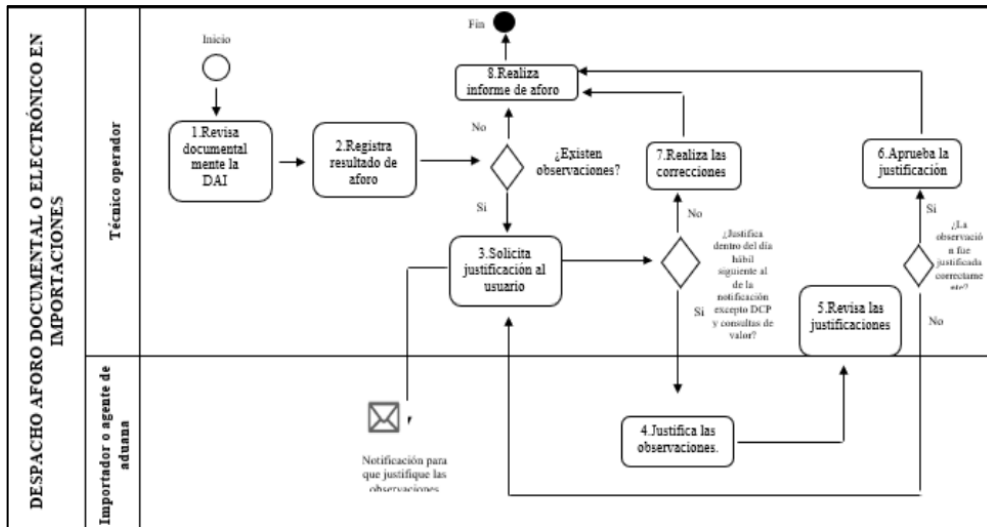


Nota: la ilustración 7 representa como se desarrolla el aforo físico para importaciones.

Tomado de: (SENAE, 2017)

## Ilustración 8

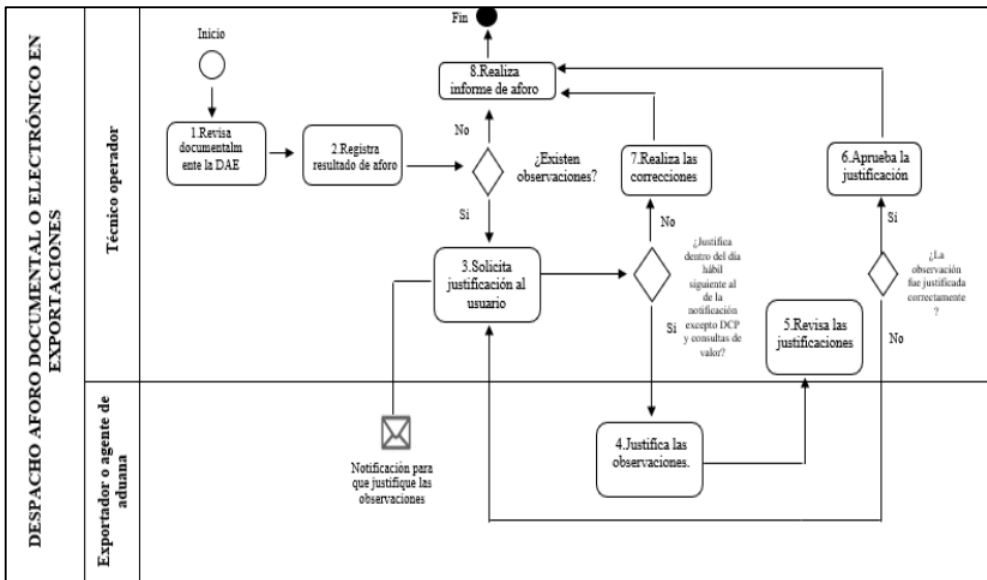
### Aforo Documental o Electrónico en Importaciones



Nota: la ilustración 8 representa como se desarrolla el aforo documental o electrónico para importaciones. Tomado de: (SENAE, 2020)

## Ilustración 9

### Aforo Documental o Electrónico en Exportaciones



Nota: la ilustración 9 representa como se desarrolla el aforo documental o electrónico para exportaciones. Tomado de: (SENAE, 2020)

A través de la presente investigación se pretende determinar cómo inciden los procedimientos de control de aforo en la gestión aduanera, con el fin de conocer cómo se



logra un buen funcionamiento del aforo, con la implementación de estrategias con miras a reducir tiempos y mejorar los resultados.

#### **2.2.4 Gestión aduanera ecuatoriana**

El quehacer aduanero existe desde el principio de los tiempos, pero no fue sino hasta el descubrimiento de América el 12 de octubre de 1492, que se generó la posibilidad de un nuevo comercio mundial y luego se hizo realidad, siendo necesaria la existencia de las aduanas para participar en los diversos trámites de importación y exportación desde territorios coloniales españoles, ingleses u otros hacia el resto del mundo. (Barreno , 2021)

El Servicio Nacional de Aduana del Ecuador es una institución jurídica de derecho público, con carácter permanente y autonomía en aspectos técnicos, administrativos, financieros y presupuestarios. Tiene su sede principal ubicada en la ciudad de Guayaquil y tiene autoridad sobre todo el territorio nacional. Su función principal consiste en emitir resoluciones, sanciones y normativas tributarias relacionadas con las aduanas de acuerdo a lo establecido por la Ley de Organismos de Producción, Comercio e Inversiones junto con sus respectivos reglamentos. Asimismo, se le otorgarán los poderes técnicos y administrativos necesarios para planificar e implementar las políticas aduaneras nacionales. (Palacios & Ferrín, 2022)

Las siguientes ideas fundamentales sobre las aduanas se encuentran entre las cubiertas por este Código:

- Promover el comercio internacional. -Procedimientos aduaneros rápidos, sencillos, expeditos y electrónicos para incrementar la eficiencia y fortalecer la competitividad a nivel nacional.
- Control aduanero. – Se aplican controles adecuados a todas las operaciones de comercio internacional a través de la gestión de riesgos para garantizar el cumplimiento de la ley y el interés público.

Según (Coll, 2020) la administración aduanera se encarga de diversas actividades relacionadas con el comercio internacional. Estas actividades incluyen la importación, exportación, regímenes especiales y tránsito de mercancías, así como la logística de transporte, almacenamiento y distribución cumpliendo con las normas, regulaciones fiscales, de seguridad y políticas comerciales internacionales. Los actores involucrados en el comercio internacional cuentan con una variedad de servicios, infraestructuras y

terminales logísticas adecuadas para el transporte y almacenamiento de mercancías. También tienen la capacidad de aplicar procedimientos aduaneros eficientes para satisfacer las necesidades del mercado y obtener ventajas comparativas en los mercados abiertos.

Mediante la delegación de tareas, el sector privado puede participar en la gestión de las mercancías que entran y salen de las aduanas, y los gestores aduaneros pueden controlar y proponer normativas que lo garanticen. Para garantizar que los usuarios de las aduanas reciban el mejor servicio posible, el objetivo es capacitar a los operadores de comercio exterior y reforzar la cooperación y coordinación del sector privado; se ha creado una red de servicios informáticos que vincula tanto al sector público como al privado y facilita los trámites aduaneros, pero la presencia de las aduanas es lo más importante. (Espinoza, 2022)

Por otro lado (Mateo & Calixtro, 2021) el control aduanero es un conjunto de procedimientos que deben seguir exportadores, importadores, agentes de aduanas, transportistas y otros operadores. Son partícipes y gestionan sus operaciones para garantizar que las mercancías se compran y venden rápidamente. Por ello, siempre se han buscado las mejores formas de gestionar los procesos, las leyes, etc. para garantizar la movilidad empresarial y mejorar las competencias. Esto se debe a que las posibilidades de cambio han aumentado, al igual que las exigencias de la globalización.

Según (Álvarez, 2018), sostiene que la gestión aduanera es crucial en las operaciones de comercio internacional porque involucra una serie de variables que pueden resultar en aumentos o ahorros de costos, dependiendo de si se trata de mercancías especiales que pueden optar a una ventaja arancelaria.

## CAPITULO III

### PROCESO METODOLÓGICO

#### **3.1 Diseño o tradición de investigación seleccionada**

Esta sección describe la metodología de investigación aplicada al proyecto. Esta metodología se define como un conjunto de métodos que sirven de marco al estudio y son útiles para recoger y analizar los datos recopilados. El estudio analítico del problema que se pretende resolver y los resultados esperados de los datos influirán en la elección de la metodología. En este estudio sobre el control de las mercancías y cómo afecta al control aduanero se utilizará la siguiente metodología.

Este estudio pretende aportar nuevos conocimientos sobre la importancia del control aduanero y cómo afecta la gestión aduanera en el Ecuador, haciéndolo parte de la categoría de investigación cualitativa. Según (Pérez & Moreno, 2019) la investigación cualitativa busca interpretar la realidad de un fenómeno, hecho o evento dentro de su contexto y desde la perspectiva de los involucrados para darle sentido y modificar esa realidad. La investigación cualitativa surge de la necesidad de profundizar en un tema que interesa a los investigadores.

Esto se debe a que es posible definir, analizar e interpretar las características y cualidades del problema objeto de estudio mediante la recopilación de información. La investigación descriptiva se lleva a cabo para describir un fenómeno con todos sus componentes principales. (Guevara et.al, 2020)

#### **3.2 Proceso de recolección de datos en la investigación**

Para alcanzar los objetivos, es necesario conceptualizar las herramientas y técnicas de investigación. En este contexto, se utilizaron las entrevistas como herramienta de recogida de datos. Las entrevistas revelan el poder de expresión de los sujetos y les permiten describir a otros la situación en la que se encuentran desde su propio punto de vista y utilizando sus propias palabras. A través de la descripción de las experiencias del sujeto, el investigador puede llegar a una interpretación del significado del fenómeno estudiado. (Villarreal & Cid, 2022)

#### **3.3 Sistema de categorización en el análisis de los datos**

A continuación, se identifican las consideraciones pertinentes para la interpretación de los resultados. Se sabe que las categorías incluyen cuestiones que deben tenerse en cuenta

en el estudio para validarlas mediante el análisis de los resultados. En este sentido, se realizarán entrevistas con expertos para el análisis:

- Irregularidades en los procedimientos aduaneros.
- Cambios en el actual sistema de despacho aduanero.
- Cumplimiento de las obligaciones de los agentes de aduanas.
- Impacto en los operadores de comercio exterior.

Estos criterios tienen una finalidad general, por lo que se utilizaron para concretar las preguntas a realizar a los entrevistados y a través de ellas globalizar el análisis final de este estudio.

## CAPITULO IV

### RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

#### 4.1 Descripción y argumentación teórica de resultados

En esta sección se analizan los resultados de las preguntas y respuestas en función de las técnicas y herramientas elegidas en el estudio. En el caso de las entrevistas, se analizan las percepciones de algunos expertos considerados muy relevantes para el tema de investigación.

##### 4.1.1 Entrevista

La entrevista fue realizada a expertos en el área de comercio exterior, mismo que ayudaron con el objeto de la investigación.

➤ Entrevistado 1: Técnico Operador del SENA

**Pregunta 1:** De acuerdo a su experiencia ¿Por qué cree que es importante elegir estándares apropiados para los controles aduaneros?

Los controles aduaneros deben ejercerse a lo largo de todo el proceso aduanero, incluyendo antes y después. Dado que con frecuencia existen irregularidades, como importadores que traen mercancías no declaradas o que infringen la propiedad intelectual, es crucial realizar controles continuos en los procedimientos. Esto requiere buen juicio para analizar el tipo de mercancías e identificar los riesgos que se podrían tener al participar en los controles aduaneros.

**Pregunta 2:** ¿Cuáles fueron los principales desafíos que encontró al implementar los controles de aforo y cómo impactaron en los tiempos de la nacionalización?

Uno de los mayores inconvenientes se da en los controles posteriores, es decir, después de la liberación del producto, y esto es una referencia porque los usuarios tienen poca predisposición a la hora de realizar dichos controles ya que tratan de evitar la apertura de los productos, almacenes o transportes donde estos se encuentran.

**Pregunta 3:** ¿Considera que los procesos de aforo se están ejecutando de manera ágil y eficiente? De ser así, ¿por qué?

Sí, se están utilizando una variedad de procedimientos para mejorar los controles aduaneros, como el aforo automático y otros procedimientos en el que se le da la

oportunidad al usuario de realizar una inspección antes de presentar una declaración para verificar la información en profundidad sobre los productos.

**Pregunta 4:** ¿Qué causas tendría contacto directo con el agente de aduana e importador durante el procedimiento de aforo?

Esto se hace con el fin de asegurar que las mercancías declaradas sean idénticas al momento de la verificación y dar instrucciones cuando exista algún tipo de irregularidad.

**Pregunta 5:** ¿Qué tipos de técnicas de mejora se pueden utilizar para acelerar los procesos de aforo?

En cuanto al aforo físico creo que el sistema ECUAPASS necesita ser actualizado o modificado ya que cuenta con 10 años desde su creación. Se deben utilizar estrategias para mejorar el desempeño del sistema y la efectividad en los controles ya que actualmente es lento y un poco tedioso.

➤ Entrevistado 2: Auxiliar del Agente de Aduana

**Pregunta 1:** El SENA E es el organismo encargado de regular los procedimientos de control de aforo de acuerdo con las normas. ¿Cree que sus funciones actuales se están cumpliendo fielmente y, de ser así, por qué?

Como el SENA E vigila de cerca los procedimientos de control de aforo, supongo que lo consideraría, si hay un cumplimiento total. Mediante la revisión de documentos de respaldo como la factura o la declaración de origen, por ejemplo, podemos verificar si la mercancía ha sido declarada como se indica y así cumplir con nuestras obligaciones.

**Pregunta 2:** ¿Cuáles han sido los principales problemas con los que se ha encontrado al realizar los controles aduaneros?

Cuando se ingresan bienes ilegales o propiedad intelectual, la aduana inmediatamente determina que se trata de una violación, que es uno de los principales problemas que experimenté.

**Pregunta 3:** ¿Cree que el importador se ve directamente afectado por la demora en la nacionalización y, de ser así, ¿cuáles son las causas, en su opinión?

Habría una ligera diferencia en la cantidad de tiempo dependiendo del tipo de aforo que se realice. Por ejemplo, si se realiza un aforo automático, sería un proceso rápido. Sin

embargo, si se requiere un aforo físico y se debe abrir la unidad, es muy probable que el proceso de importación se demore y esto también significa que el importador debe pagar los costos de demora.

**Pregunta 4:** Cuando existen irregularidades en el proceso de tasación, ¿qué tipo de procedimientos sancionatorios utiliza el SENA?

Informar al propietario de la marca de cualquier problema con la posible violación de los derechos de propiedad intelectual del producto; entonces podría iniciarse una demanda. Por otro lado, si el artículo no está declarado, o no aparece en la factura, se generaría una suma diez veces superior al valor comercial del artículo.

**Pregunta 5:** ¿Qué sugerencias haría a las aduanas para mejorar los procedimientos de control de aforo?

Las aduanas deberían ofrecer más comodidades a los usuarios. Si bien es cierto que cada patio tiene su propio conjunto de reglas, estas reglas deben implementarse de manera que beneficien a los usuarios y mejoren los procedimientos existentes porque los usuarios son los que pagan, y no sería justo pedirles que paguen más de lo que originalmente se acordó.

#### **4.1.2 Análisis de las entrevistas**

De acuerdo a los resultados obtenidos en las entrevistas realizadas a los expertos se puede decir en primer lugar según el funcionario del SENA quien respondió que las autoridades aduaneras mantienen un control permanente sobre los procesos de control aduanero indico que esto se refleja en las inspecciones generales que realizan los operadores técnicos durante las mediciones. Tanto las importaciones como las exportaciones conllevan riesgos, por lo que los tipos de bienes que se inspeccionan se consideran cuidadosamente. También muestra problemas que ocurren durante el proceso de inspección, y estos inconvenientes ocurren porque no es fácil para los usuarios abrir o transportar productos durante y después del envío, es decir, durante las inspecciones simultáneas y posteriores. En el proceso aduanero, el experto explica que la aduana ha introducido recientemente un nuevo enfoque o método que ha ayudado a reducir el tiempo de nacionalización al momento del conteo de mercancías, y el aforo automático es el más efectivo en cuanto a la flexibilidad que brinda la propiedad la Aduana.

A medida que avanza el proceso de aforo, es claro que la comunicación es fundamental para verificar los detalles de las mercancías que se están examinando, y en caso de

cualquier tipo de disputa o anomalía en lo declarado, notificar de inmediato al importador o a su agente de aduanas para su corrección. Como resultado, recomienda que el sistema ECUAPASS sea modificado y mejorado en relación con el procedimiento de inspección física para hacerlo más ideal y garantizar que los controles aduaneros sean receptivos y efectivos.

Por otro lado, los objetivos principales de la Aduana son recaudar impuestos sobre el comercio internacional, salvaguardar la economía nacional y mantener un control exhaustivo en las oficinas. Desde la perspectiva del Agente Auxiliar de Aduana, considera que actualmente la aduana cumple con leal cumplimiento de sus funciones de control y gestión, y asevera que los desafíos surgen cuando el técnico del SENA E determina si las mercancías importadas son de calidad aceptable.

También señalan que, aunque el pesaje automatizado es un proceso rápido, el pesaje retrasa el proceso y dificulta las importaciones, ya que los técnicos abren los contenedores y descargan la carga. Esto se resume en los costes de demora ocasionados por los retrasos en los procedimientos de nacionalización. En estos casos, las aduanas comprueban el cumplimiento de la ley y, si se demuestra que se han vulnerado estos derechos, las autoridades aduaneras interponen una demanda de indemnización contra el importador. En caso de anomalías, las aduanas impondrán sanciones severas, como cobrar 10 veces el valor de las mercancías. Las aduanas deberían ofrecer más facilidades a los usuarios a la hora de asignar las mercancías en las terminales portuarias y deberían introducirse procedimientos modernos para agilizar los trámites y beneficiar a los operadores de comercio exterior.

#### **4.1.3 Estrategias para mejorar la optimización de los procesos de aforo dentro de la gestión aduanera.**

De acuerdo al análisis anterior a continuación se presentan estrategias que permitirán a la aduana mejorar la forma en que se llevan a cabo sus controles, lo que será ventajoso para ella porque modernizará su transparencia y comunicación de cara al usuario. También ayudará a acortar el tiempo necesario para el despacho de aduana, es decir, en el aforo que hace la aduana, particularmente en el aforo físico. De esta forma, se puede decir que el objetivo de esta propuesta es implementar estrategias que mejoren optimización de los procesos de aforo dentro de la gestión aduanera y, a su vez, ofrecer una solución a los problemas que se presenten durante los controles del SENA E.



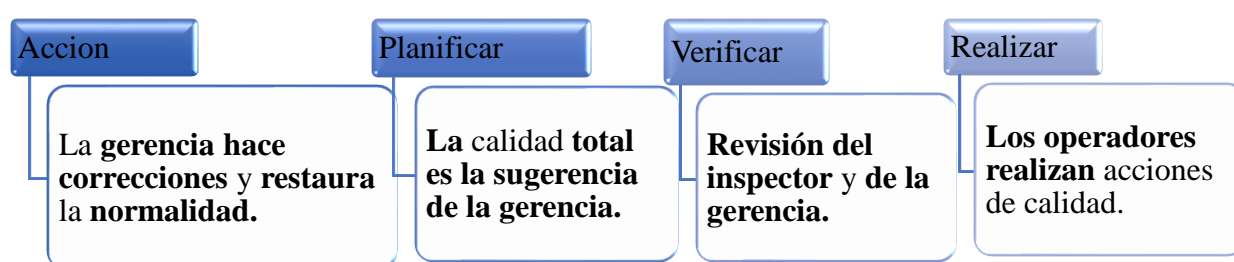
### ➤ Estrategias de mejora continua

Según (Zayas, 2022) el término "mejora continua" se refiere a una filosofía empresarial japonesa que exige disciplina y una dirección de cambio empresarial aplicada a cada proceso de la organización con el fin de promover ventajas competitivas basadas en la perfección de la calidad o calidad total. La calidad se puede lograr en los procesos estratégicos, operativos y administrativos, así como en los procesos de producción a través de la mejora continua. Por lo que se sugiere que la Aduana implemente estrategias para llevar a cabo mejoras en sus niveles de control. El Ciclo Planear, Hacer, Verificar, Actuar (PDCA) es una herramienta útil para la estrategia de mejora continúa basada en procesos, y se utiliza en todas las circunstancias creadas durante los controles de las actividades. Los componentes de este ciclo son:

- ✓ **Planificación:** La dirección general es la encargada de organizar la mejora utilizando las técnicas y recursos de calidad total.
- ✓ **Realización:** Los operadores utilizan el ciclo PDCA para implementar metodología de mejora en su espacio de trabajo.
- ✓ **Verificación:** la gerencia y los inspectores verifican la exactitud de la información obtenida de las inspecciones y auditorías.
- ✓ **Acción:** La gerencia toma medidas al normalizar con éxito los procedimientos y hacer las correcciones necesarias.

**Figura 1**

*Plan de acción de mejora en el control de procesos*



*Nota: estrategias propuestas para la mejora de los procesos. Elaborado por el Autor*

Al implementar estas estrategias en los procesos de control, será posible atender las necesidades que se han identificado en los trámites que maneja la aduana, así como solucionar los problemas que se presenten durante los períodos de nacionalización. Por

ello, se cree que ayudará a que la gestión aduanera a ser más competitiva y, por otro lado, ayudará a subsanar las debilidades de la institución y potenciar sus ventajas.

➤ **Estrategia para la optimización de la gestión aduanera**

Las empresas deben encontrar constantemente soluciones a los problemas de optimización, equiparación y adecuación de la capacidad de la empresa a las demandas de los clientes para generar ventajas competitivas y asegurar su sostenibilidad en el tiempo (Campo et.al, 2020). Los procesos deben optimizarse para que estos sistemas funcionen de manera efectiva y eficiente. Esto se hace utilizando una técnica que permite a las empresas examinar todos sus procesos, encontrar posibles errores y luego mejorarlos para aumentar la productividad. (Moreno & Santos, 2022)

Se sugiere la estrategia de optimización con el fin de hacer aún más eficiente y eficaz la gestión aduanera en cuanto a su gestión, lo que ayudará a que las actividades que realiza la aduana se realicen de una manera más ordenada, utilizando el control adecuado, logrando un desarrollo integral y, al mismo tiempo, optimizando todos sus procesos. Con esta propuesta se posibilitará un camino para que las aduanas incrementen sus niveles de eficacia y eficiencia.

Por lo tanto, se sugiere la herramienta de un sistema de información integrado, que permita a las Aduanas reflexionar sobre los aspectos generales para lograr la evaluación y agilizar la evaluación de su gestión tal cómo se muestra en la tabla 1:

**Tabla 1**

*Sistemas de información integrado en la Aduana*

<b>Dimensión</b>	<b>Medición</b>	<b>Método</b>
<b>Calidad de procesos de gestión</b>	Aplicación de la orientación en la gestión.	Seguimiento de las señales.
	Métricas de gestión para la administración.	Informes de progreso sobre las mejoras.
<b>Usuario</b>	Acceso a los servicios de Aduanas.	Encuesta de satisfacción del cliente.
	Utilización y satisfacción.	Evaluación de reclamos. Pruebas de accesibilidad.

<b>Eficiencia</b>	Cuenta de resultados	Seguimiento orientado a resultados en el presupuesto.
-------------------	----------------------	---

*Nota: La tabla muestra estrategias para mejorar la optimización de los procesos de aduanas. Elaborado por el Autor*

Si estas estrategias se implementan adecuadamente, será posible determinar el desempeño de los procesos de control aduanero e identificar las acciones involucradas en el funcionamiento de cada control, mejorando así la calidad de los servicios prestados. La mejora de las operaciones a través de la correcta implementación de las estrategias contribuye a que las funciones y responsabilidades que tienen las aduanas sean procedimientos que garanticen la supervivencia de la competitividad superior de los servicios públicos.

➤ **Estrategia de eficiencia en los tiempos de control**

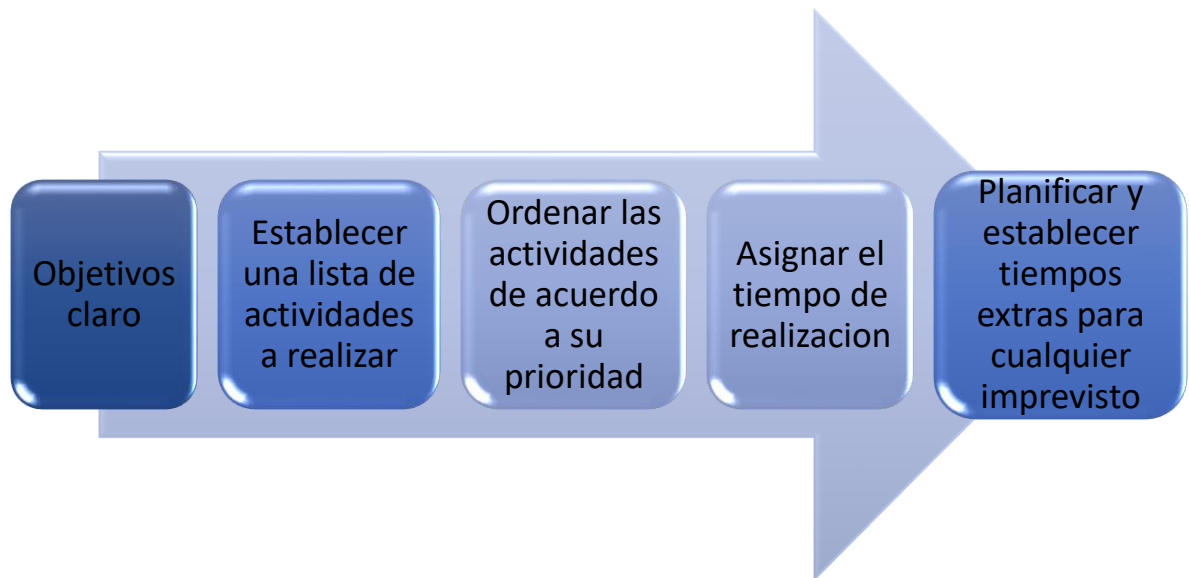
A lo largo del tiempo y desde distintos puntos de vista, se han evaluado los conceptos de eficiencia, eficacia y e impacto de estas en las organizaciones. En la actualidad, la eficiencia es considerada el factor clave dentro de las organizaciones ya que permite utilizar adecuadamente los recursos utilizados para obtener resultados. Por otro lado, la eficacia evalúa exclusivamente los resultados obtenidos sin tomar en cuenta los recursos o métodos empleados para alcanzarlos. (Ramírez et.al, 2022)

Por otro lado (Rojas et.al, 2018) la eficiencia de una organización se determina por su capacidad para integrar los factores ambientales y lograr sus objetivos. Es esencial establecer estrategias que permitan mejorar la eficiencia en un tiempo determinado con el fin de reducir significativamente los tiempos de control. Estas mejoras son beneficiosas tanto para operadores aduaneros como comercio exterior, ya que agilizan el proceso de aforo y despacho de mercancías.

En consecuencia, las estrategias darán como resultado una mejor administración del tiempo y procedimientos de la organización en las labores específicas donde se revisa la mercadería, para esto se identifican los componentes esenciales de la estrategia en la figura 2:

## Figura 2

*Estrategias para el desarrollo de un eficiente tiempo de control*



*Nota: La figura muestra estrategias que ayuden a mejorar el tiempo de realización de los procesos de aforo. Elaborado por el Autor*

De este modo, la definición y los principales componentes de la estrategia alcanzarán el objetivo de aumentar la eficacia de las aduanas nacionales en el establecimiento de procedimientos de control aduanero y garantizar la flexibilidad de los plazos de tramitación, reduciendo así el tiempo necesario para el despacho aduanero de las mercancías. Se mejorará significativamente la representatividad de los tiempos típicos de la administración aduanera en las actividades realizadas en el comercio exterior.

### ➤ **Análisis FODA**

El análisis FODA esencialmente implica identificar las áreas deficientes de los elementos organizacionales que requieren mejoras con el fin de avanzar hacia la consecución de metas. Las deficiencias se repiten debido a fallas en la organización o eventos inesperados que nos obligan a estar preparados para manejarlos. Para abordar esto, se lleva a cabo un análisis FODA el cual permite evaluar nuestra situación actual. Es necesario realizar una evaluación exhaustiva de las capacidades y entornos externos existentes, los cuales pueden obstaculizar o acercarnos al logro de nuestros objetivos, para determinar si las empresas u organizaciones están preparados para enfrentar los desafíos que surgirán en su intento por alcanzar sus metas. (Chicaiza et.al, 2022)

El análisis del entorno, también conocido como análisis FODA, es una herramienta que se utiliza para realizar y analizar diversos escenarios o lugares. Se utiliza principalmente como base para la planificación estratégica y la gestión de una organización (Villas et.al, 2022). Encontrar oportunidades y amenazas externas a la organización es el objetivo de un análisis del entorno externo. El entorno interno de una organización se compone de elementos como las fortalezas y debilidades organizacionales internas. (Halili, 2020)

Después de entrevistar a los expertos líderes en procesos de control aduanero, pudimos identificar las fortalezas y debilidades, así como las amenazas y oportunidades. Esto nos ha permitido establecer objetivos apropiados para fortalecer nuestra estrategia dirigida a la detección de factores internos y externos que sucedan el control aduanero. La presentación de la matriz FODA se presenta a continuación en la tabla 2.

**Tabla 2**

*Propuesta de matriz FODA*

<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Normas y disposiciones del proceso de control.</li> <li>✓ Comprensión del entorno del comercio exterior.</li> <li>✓ Los manuales y resoluciones cuentan con información detallada acerca de los procedimientos aduaneros</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Acceso a tecnologías modernas que agilizan los procesos.</li> <li>✓ Colaboración con organismos internacionales como el Banco Internacional de Desarrollo y el Fondo Monetario Internacional.</li> <li>✓ Mejorar y facilitar las operaciones del proceso de control.</li> </ul>
<b>DEBILIDADES</b>	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Recursos humanos insuficientes para abordar los problemas de control de capacidad.</li> <li>✓ La comunicación y el intercambio de información entre las OCE son un desafío.</li> <li>✓ Negligencia al no priorizar una gestión excelente en el logro de los objetivos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cambios en la autoridad sobre una base regular.</li> <li>✓ Inestabilidad tanto en la política como en el mercado laboral.</li> <li>✓ Indiferencia del gobierno en la asignación de fondos para la modernización de las aduanas.</li> </ul>

*Nota: la tabla muestra el análisis FODA propuesto para mejorar las deficiencias detectadas por los expertos. Elaborado por el Autor*

## **4.2 Conclusiones**

Aclarando los antecedentes de los problemas expuestos desde el punto de vista de la metrología y el control aduanero, este análisis revela que existen importantes deficiencias en la aplicación de las inspecciones de control aduanero, en particular el control físico, y que existen diversos factores que afectan al proceso, causando retrasos y costes en la nacionalización de la carga.

De esta manera, con el fin de lograr determinar los efectos y la importancia de los controles de aforo en la gestión aduanera mediante estrategias para mejorar los procesos aduaneros, este estudio ha recolectado información relevante según las normas que buscan el tiempo necesario para nacionalizar las mercancías. A través de entrevistas realizadas se ha llegado a la conclusión de que es crucial introducir mejoras en la gestión aduanera para asegurar procesos más eficientes y ágiles. El sistema Ecuapass podría ser perfeccionado con el objetivo principal facilitar y controlar tanto como sea posible todos aquellos procedimientos relacionados al comercio exterior llevado a cabo por SENAE.

Por lo tanto, se aprovechó la metodología y las técnicas de investigación para desarrollar información que permitió identificar el efecto del control aduanero en la ruta de inspección. Como resultado, se sugieren recomendaciones basadas en estrategias para mejorar los tiempos de revisión. Para lograr una mejor eficiencia y agilidad en los procesos, es crucial implementar estrategias que fortalezcan el control administrativo, la gestión y el tiempo necesario durante dicho proceso. Esto facilitará a los operadores comerciales al ofrecer servicios innovadores por parte de Aduana.

## **4.3 Recomendaciones**

Tras la realización de esta investigación, se detallan a continuación una serie de recomendaciones importantes para el buen funcionamiento de la Aduana en el control y gestión de la misma y que también ayudarán en el desarrollo de futuras investigaciones.

- Se recomienda a la Aduana que establecer áreas de análisis en sus procesos para identificar deficiencias en los controles aplicados y garantizar la realización adecuada de estos, así como agilizar el servicio. Asimismo, se sugiere llevar a cabo futuros trabajos con el fin de recopilar datos detallados sobre los principales

actores involucrados en el proceso aduanero, ya que esto contribuirá a mejorar la eficacia administrativa aduanera.

- Es recomendable que la administración aduanera destine recursos a desarrollar nuevas herramientas de gestión aduanera y actualice sus sistemas tecnológicos para lograr un crecimiento significativo en su eficiencia operativa.
- Finalmente, se sugiere que las autoridades aduaneras pongan en práctica de mejora continua para solucionar los inconvenientes surgidas en el despacho aduanero. Estas estrategias deben enfocarse principalmente en la eficiencia y optimización de los procedimientos de nacionalización de mercancías.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alvarado, A. (2019). Análisis exploratorio de la apertura comercial del Ecuador frente a Perú y Colombia. *Revista Economía y Política*(29), 9-24. doi:<https://doi.org/10.25097/rep.n29.2019.01>
- Álvarez, C. (2018). *EL COMERCIO EXTERIOR. Mediación lingüística y cultura*. Granada, España: Comares, S.L. Obtenido de [https://www.comares.com/libro/el-comercio-exterior\\_113290/](https://www.comares.com/libro/el-comercio-exterior_113290/)
- APM, A. (15 de septiembre de 2011). *APM y CAE implementarán nuevo sistema de aforo automático*. Obtenido de Autoridad Portuaria de Manta: <https://www.puertodemanta.gob.ec/apm-y-cae-implementaran-nuevo-sistema-de-aforo-automatico/>
- Barreno , A. (06 de enero de 2021). *Gestión de riesgo dentro de la Aduana ¿Cómo lo maneja la SENA E?* Obtenido de Comunidad Todo Comercio Exterior Ecuador: <https://comunidad.todocomercioexterior.com.ec/profiles/blogs/gesti-n-de-riesgo-dentro-de-la-aduana-c-mo-lo-maneja-la-senae>
- Bohórquez, C. (2016). Divergencia en la clasificación arancelaria entre SENA E, agentes de aduana e importadores del Ecuador. "*Tesis de Maestría*". Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/11900>
- Campo, E., Cano, J., & Gómez, R. (2020). Optimización de costos de producción agregada en empresas del sector textil. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 28(3), 461-475. doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052020000300461>
- Castro, J. (2018). Estudio de estructuración de procedimiento para inspecciones y controles de carga en destino en la aduana en el 2017. "*Tesis de grado*". UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EMPRESARIAL DE GUAYAQUIL, GUAYAQUIL, Ecuador. Obtenido de <http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/handle/123456789/64>
- Caza, É. (2019). *Gestión de riesgo en el control aduanero y la facilitación al comercio en la zona de frontera Tulcán - Ipiales*. Tulcán – Carchi – Ecuador: Universidad Politécnica Estatal del Carchi. doi:<https://doi.org/10.32645/9789942914613>



- Chicaiza, N., Chicaiza, B., Velasco, A., & Mena, N. (2022). Diagnóstico de la gestión administrativa en la Compañía de Transporte “Rutas Salcedenses” a través de herramienta de análisis FODA. *Polo del conocimiento*, 7(3), 1112-1129. doi:10.23857/pc.v7i3.3781
- Coello, E., Peña, M., & Vivar, M. (2019). Análisis de las acciones de control aduanero, a través de la gestión de riesgos. *"Trabajo de Titulación"*. Universidad del Azuay, Cuenca, Ecuador. Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/9492>
- Coll, P. (2020). *Manual de gestión aduanera. Normativa y procedimiento clave del comercio internacional*. (4ta ed.). Barcelona, España: MARGE BOOKS. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books/about/Manual\\_de\\_gesti%C3%B3n\\_aduanera\\_Normativa\\_y.html?id=2sXODwAAQBAJ&redir\\_esc=y](https://books.google.com.ec/books/about/Manual_de_gesti%C3%B3n_aduanera_Normativa_y.html?id=2sXODwAAQBAJ&redir_esc=y)
- Díaz, G., Quintana, M., & Fierro, D. (2021). La competitividad como factor de crecimiento para las organizaciones. *INNOVA Research Journal*, 6(1), 145-161. doi:<https://doi.org/10.33890/innova.v6.n1.2021.1465>
- Escalante, M., Urbina, S., Banderas, V., Farinango, R., & Sotomayor, K. (2021). Análisis de la estructura productiva de la economía ecuatoriana: Exportaciones del Sector Agrícola. *Sociedad & Tecnología*, 4(3), 380–398. doi:<https://doi.org/10.51247/st.v4i3.144>
- Escobar , N. (13 de diciembre de 2020). *Tiempo de nacionalización de las mercancías sometidas al control de la aduana en Ecuador* . Obtenido de Todo Comercio Exterior Ecuador: <https://comunidad.todocomercioexterior.com.ec/profiles/blogs/tiempo-de-nacionalizaci-n-de-las-mercanc-as-sometidas-al-control#>
- Espinoza, O. (2022). El empoderamiento administrativo para el fortalecimiento de la gestión aduanera del comercio exterior. *CIENCIAMATRIA*, 8(3), 459-479. doi:<https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.780>
- Garavito, J. (2007). *Control Aduanero*. Lima, Perú: Bellido Ediciones E.I.R.L. Obtenido de [https://www.comunidadandina.org/StaticFiles/201165195749libro\\_atrc\\_control.pdf](https://www.comunidadandina.org/StaticFiles/201165195749libro_atrc_control.pdf)

- Gonzalez, B., & Rivas, L. (2019). Diseño de un sistema de gestión por procesos para un depósito aduanero, ubicado en la ciudad de Guayaquil. *"Proyecto Integrador"*. ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <https://www.dspace.espol.edu.ec/xmlui/handle/123456789/48605>
- González, J. (2022). FACILITACIÓN DEL COMERCIO Y COOPERACIÓN ADUANERA: UN RETO PARA LA ALIANZA DEL PACÍFICO Y EL MERCOSUR. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura.*, 28(2), 34-26. doi:<https://doi.org/10.54642/RVAC.2022.28.2.1>
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro Molina, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163-173. doi:[https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Halili, Z. (2020). Identifying and ranking appropriate strategies for effective technology transfer in the automotive industry: Evidence from Iran. *Technology in Society*, 62, 101-264. doi:<https://doi.org/10.1016/j.techsoc.2020.101264>
- Isizán, R., & Minchala, A. (2018). El sistema nacional de aduana y su simplificación en el proceso de verificación y rectificación de tributos. *"Tesis de grado"*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/36681>
- Martinez, M. (2018). Análisis de manejo de incidentes en la gestión del proceso de Aforo Aduanero. *"Trabajo de Titulación"*. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EMPRESARIAL DE, GUAYAQUIL-ECUADOR. Obtenido de <http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/handle/123456789/136>
- Martinez, M., & Ordoñez, J. (2018). La potestad aduanera y su relación con la discrecionalidad de los funcionarios aduaneros en los aforos físicos intrusivos. *"Tesis de grado"*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/36715>
- Mateo, T., & Calixtro, L. (2021). ANÁLISIS DE LA GESTIÓN ADUANERA EN LA EMPRESA INTERNATIONAL CUSTOMS CORPORATION S.A.C., LIMA 2021. *"Tesis de grado"*. Universidad privada del norte, Lima, Peru. Obtenido de

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28902/Tesis%20-%20Mateo%20y%20Calixtro.pdf?sequence=12&isAllowed=y>

- Mayorga, M., Llagua, V., Comas, R., & Mayorga, L. (2018). Modelo conceptual para la gestión aduanera desde la perspectiva ecuatoriana. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, (59), 1-19. Obtenido de <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/847>
- Montenegro, D., Caza, J., & Ruiz, G. (2019). Control aduanero y el destino de las mercancías incautadas en la Dirección Distrital de Aduana Tulcán, periodo 2015-2018. *Visión Empresarial*(9), 225–239. doi:<https://doi.org/10.32645/13906852.885>
- Mora, L. (2016). Actividad de control como función esencial de la aduana. "*Trabajo de grado*". Universidad Católica de Colombia - RIUCaC, Bogota, Colombia. Obtenido de <https://repository.ucatolica.edu.co/entities/publication/52fb84b6-8409-4699-be17-a1fd1f1fe242>
- Moreno, P., & Santos, M. (2022). Optimización de procesos de producción en medianas empresas del sector textil. *RECIAMUC*, 6(1), 226-234. doi:[https://doi.org/10.26820/reciamuc/6.\(1\).enero.2022.226-234](https://doi.org/10.26820/reciamuc/6.(1).enero.2022.226-234)
- Palacios, G., & Ferrín, K. (2022). LA GESTIÓN DE RIESGO OPERATIVO EN EMPRESAS ADUANERAS ECUATORIANAS: EXPERIENCIA EN MANABÍ. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN.*, 6(11), 29–50. doi:<https://doi.org/10.46296/yc.v6i11edespnov.0242>
- Pérez, D., & Moreno, R. (2019). La investigación cualitativa: un camino para interpretar los fenómenos sociales. En J. Mendoza, & N. Esparragoza, *Educación: aportaciones metodológicas* (págs. 85-101). Puebla Puebla, México: Universidad Estatal de Oriente. Obtenido de <https://www.uo.edu.mx/sites/default/files/revista/recurso/Libro%20Jocelyn%20COMPLETO.pdf#page=86>
- Ramírez, G., Magaña, D., & Ojeda, R. (2022). Productividad, aspectos que benefician a la organización. Revisión sistemática de la producción científica. *Trascender*,

*Contabilidad y Gestión.*, 7(20), 189-208.  
doi:<https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.166>

- Reyes, Ó. (2021). *MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN ADUANERA: Un estudio de caso en el puerto de Manzanillo*. Ciudad de Maexico, Mexico: Tirant lo Blanch. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/354820513\\_MODERNIZACION\\_DE\\_LA\\_GESTION\\_ADUANERA\\_Un\\_estudio\\_de\\_caso\\_en\\_el\\_puerto\\_de\\_Manzanillo](https://www.researchgate.net/publication/354820513_MODERNIZACION_DE_LA_GESTION_ADUANERA_Un_estudio_de_caso_en_el_puerto_de_Manzanillo)
- Rodríguez, J. (2017). Elaboración de un manual de procedimientos para el aforo físico de mercancías contenerizadas, dirigida a los agentes de aduana. "Tesis de grado". Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/17231>
- Rodríguez, N. (2019). *Tecnología de la información y comunicación TIC: Como herramienta para la innovación en procesos de pequeñas y medianas empresas Pymes*. Medellín, Colombia: Compensar Unipanamericana Fundación Universitaria. Obtenido de <https://repositoriocrai.ucompensar.edu.co/handle/compensar/2161>
- Rojas, M., Jaimes, L., & Valencia, M. (2018). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *Espacios*, 39(6), 1-11. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n06/a18v39n06p11.pdf>
- Ruiz, K. (2020). Análisis del modelo aduanero del Ecuador y su influencia en las importaciones y exportaciones del país. "Trabajo de Titulación". UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/15325>
- SENAE. (2017). *Gestión de operadores de comercio exterior para la modalidad de despacho con canal de aforo automático*. Quito, Ecuador: SENAE. Obtenido de <https://www.aduana.gob.ec/gacnorm/data/SENAE-GOE-2-2-003-V2.pdf>
- SENAE. (2017). *Manual específico para la modalidad de despacho con canal de aforo físico intrusivo de exportación*. Quito, Ecuador: SENAE. Obtenido de <https://www.aduana.gob.ec/gacnorm/data/SENAE-MEE-2-2-040-V1.pdf>

- SENAE. (2020). *MANUAL ESPECÍFICO PARA LA MODALIDAD DE DESPACHO CON CANAL DE AFORO DOCUMENTAL O ELECTRÓNICO*. Quito, Ecuador: SENAE. Obtenido de <https://www.aduana.gob.ec/gacnorm/data/SENAE-MEE-2-2-011-V3.pdf>
- SENAE, S. N. (s.f.). *Historia*. Recuperado el 14 de junio de 2023, de Servicio Nacional de Aduana del Ecuador: <https://www.aduana.gob.ec/historia/>
- SENAE, S. N. (s.f.). *Realización del aforo físico de exportación*. Recuperado el 13 de junio de 2023, de Portal unico de tramites nacionales: <https://www.gob.ec/senae/tramites/realizacion-aforo-fisico-exportacion>
- Uscátegui , A. (27 de abril de 2021). *Los controles aduaneros y el sistema de control del riesgo*. Obtenido de LegisBlog: <https://blog.legis.com.co/comercio-exterior/controles-aduaneros>
- Velín, M., & Medina, P. (2011). Cálculo y análisis de indicadores sectoriales de comercio exterior para el caso ecuatoriano. *Analítika : revista de análisis estadístico*(2), 3-29. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4065657>
- Villalva, M., & Pezo, J. (2019). Plan de mejora del proceso de nacionalización bajo el régimen de importación al consumo, analizando el sistema ECUAPASS y la gestión interna de la compañía. "*Poryecto Integrador*". ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/47052>
- Villarreal, J., & Cid, M. (2022). La Aplicación de Entrevistas Semiestructuradas en Distintas Modalidades Durante el Contexto de la Pandemia. *Revista Científica Hallazgos21*, 7(1), 52–60. Obtenido de <https://revistas.pucese.edu.ec/hallazgos21/article/view/556/507>
- Villas, J., Guimarães, B., & Justino, A. (2022). SWOT analysis and GUT matrix for business management and problem solving: an application in a Brazilian case-study. *Management Letters*, 22(1), 81-93. doi:<https://doi.org/10.5295/cdg.211472jv>
- Zamora, A., & Paz, I. (2020). Las Aduanas de México: Un Análisis de Eficiencia a través de la Metodología DEA Network. *Análisis Económico*, 35(90), 173–198. doi:<https://doi.org/10.24275/uam/azc/dcsh/ae/2020v35n90/Zamora>

Zayas, I. (2022). La mejora continua: Elemento de competitividad empresarial. *Revista Electrónica sobre Cuerpos Académicos y Grupos de Investigación*, 9(17), 1-19. Obtenido de <https://www.cagi.org.mx/index.php/CAGI/article/view/253>

Zúñiga, J. (2022). foro aduanero virtual: la tecnología al servicio del control aduanero y de la facilitación del comercio. *LOGOS*, 3(2), 48-57. Obtenido de <http://91.121.210.61/repositorio/handle/123456789/195>

## ANEXOS

### Anexo 1

#### *Formato de entrevista para Auxiliar del Agente de Aduana*

Un equipo de estudiantes de la Universidad Técnica de Machala está desarrollando una investigación con el objetivo de realizar una entrevista para medir los conocimientos, opiniones, intereses, necesidades, actitudes o intenciones con respecto a los controles de aforos y su importancia en la gestión aduanera. Debido a ello se realizará un análisis sobre las opiniones dadas acerca la situación actual. La información que usted nos aporte será de gran ayuda para los resultados a obtener. Recordarles que el equipo de estudiantes le garantiza confidencialidad con respecto a la información, ya que los datos recopilados son para fines académicos.

**Pregunta 1:** El SENA E es el organismo encargado de regular los procedimientos de control de aforo de acuerdo con las normas. ¿Cree que sus funciones actuales se están cumpliendo fielmente y, de ser así, por qué?

**Pregunta 2:** ¿Cuáles han sido los principales problemas con los que se ha encontrado al realizar los controles aduaneros?

**Pregunta 3:** ¿Cree que el importador se ve directamente afectado por la demora en la nacionalización y, de ser así, ¿cuáles son las causas, en su opinión?

**Pregunta 4:** Cuando existen irregularidades en el proceso de tasación, ¿qué tipo de procedimientos sancionatorios utiliza el SENA E?

**Pregunta 5:** ¿Qué sugerencias haría a las aduanas para mejorar los procedimientos de control de aforo?

## **Anexo 2**

### *Formato de entrevista para Técnico Operador del SENA*

**Pregunta 1:** De acuerdo a su experiencia ¿Por qué cree que es importante elegir estándares apropiados para los controles aduaneros?

**Pregunta 2:** ¿Cuáles fueron los principales desafíos que encontró al implementar los controles de aforo y cómo impactaron en los tiempos de la nacionalización?

**Pregunta 3:** ¿Considera que los procesos de aforo se están ejecutando de manera ágil y eficiente? De ser así, ¿por qué?

**Pregunta 4:** ¿Qué causas tendría contacto directo con el agente de aduana e importador durante el procedimiento de aforo?

**Pregunta 5:** ¿Qué tipos de técnicas de mejora se pueden utilizar para acelerar los procesos de aforo?