UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

MAESTRÍA EN COMERCIO EXTERIOR CON MENCION EN PUERTOS Y ADUANAS

TEMA: **LA GESTIÓN DEL CONTROL POSTERIOR Y OPERACIONES ADUANERAS EN LA EMPRESA BANAPLAST DE LA CIUDAD DE MACHALA.**

NOMBRE: ANTONIO RODRIGO MONCADA VERA.

ENSAYO

MACHALA

2025

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

Yo, **Moncada Vera Antonio Rodrigo**, estudiante de la **Maestría en Comercio Exterior**, declaro bajo protesta de decir verdad que el presente trabajo final de titulación titulado: **"La gestión del control posterior y operaciones aduaneras en la empresa Banaplast de la ciudad de Machala."**, es de mi completa autoría.

Asimismo, manifiesto que **no he incurrido en plagio total ni parcial** de textos, ideas, datos o resultados contenidos en otras tesis, trabajos académicos o publicaciones científicas, y que todas las fuentes utilizadas han sido debidamente citadas conforme a las normas académicas vigentes.

Asumo la responsabilidad ética y académica por el contenido del trabajo, y reconozco las consecuencias que pudieran derivarse en caso de comprobarse lo contrario.

Machala, 08 de julio del 2025

Firma: ANTONIO RODRIGO MONCADA VERA

Firmado digitalmente por ANTONIO RODRIGO MONCADA VERA
DN: cn=ANTONIO RODRIGO MONCADA VERA c=EC o=SECURITY DATA S.A. 2 ou=ENTIDAD DE CERTIFICACION DE INFORMACION
Motivo:Acepto las partes especificadas de este documento
Ubicación:
Fecha:2025-08-20 09:29-05:00

Antonio Rodrigo Moncada Vera.

ÍNDICE GENERAL

Contenido

ÍNDICE GENERAL 3
INTRODUCCIÓN 4
Planteamiento del Tema / Problema. 5
Objetivos. 6
Objetivo General. 6
Objetivos Específicos. 6
Hipótesis. 6
DESARROLLO 7
Marco Teórico. 7
METODOLOGÍA Y TECNICAS A UTILIZAR PARA EL DIAGNOSTICO 8
Tipo de enfoque 8
Diseño metodológico 8
Justificación 9
Fuentes de información 9
Criterios de selección documental 9
Técnicas de análisis de la información 9
Instrumentos 10
Observación Directa. 10
Análisis de documentos científicos 10
RESULTADOS DE LA INVESTIGACION 10
CONCLUSIONES 13
RECOMENDACIONES 14
BIBLIOGRAFÍA 15
ANEXOS 16

INTRODUCCIÓN

El control posterior de mercancías es una práctica principal en el comercio internacional y las administraciones aduaneras, permitiendo la supervisión y fiscalización de bienes luego de su ingreso o egreso a un determinado país. A nivel mundial, los organismos como la (OMA) y la (OMC) proponen este tipo de controles para garantizar el cumplimiento de regulaciones comerciales, además se previene el fraude aduanero y ayuda a asegurar la cadena de suministro.

Aterrizando en el ámbito local y nacional, los gobiernos establecen mecanismos de control posterior con el fin de verificar la veracidad de las declaraciones aduaneras, evaluar riesgos y evitar prácticas ilícitas como el contrabando y la defraudación. Adicional, este tipo de fiscalización contribuye en la transparencia y eficiencia en la gestión del comercio exterior, fortaleciendo el control tributario y combatiendo la evasión fiscal.

El control posterior de mercancías influye directamente en sectores clave como la industria manufacturera, el comercio minorista y mayorista. Para las empresas, representa un incentivo porque ayuda a mantener registros adecuados y operar dentro del marco legal, evitando sanciones, clausuras y retrasos en sus operaciones. Adicional, este mecanismo permite a las autoridades aduaneras de control identificar tendencias de riesgo, optimizar procesos de fiscalización y mejorar la facilitación del comercio sin comprometer la seguridad y la legalidad de los procesos.

Desde la óptica del cumplimiento normativo, el control posterior incentiva a las empresas a aplicar buenas prácticas de auditoría y trazabilidad de mercancías, asegurando que sus operaciones sean transparentes y alineadas con las regulaciones existentes. Esto también fomenta la confianza entre los actores del comercio exterior y mejora la competitividad del sector empresarial.

Desde el nivel operativo en el medio local, el control posterior se ejecuta a través de auditorías y verificaciones documentales, inspecciones físicas y análisis de riesgos con base en herramientas tecnológicas y perfilador de riesgos que utiliza las administraciones aduaneras. Su correcta aplicación permite detectar irregularidades en la valoración de mercancías, clasificación arancelaria, origen de los productos y cumplimiento de restricciones y prohibiciones y finalmente de la normativa aduanera.

Desde el punto de vista de los importadores y exportadores locales, este control posterior implica la necesidad de contar con registros detallados de sus operaciones, facturas comerciales, contratos de compra-venta y demás documentos que respalden la legalidad de sus declaraciones. De esta manera fortalecen la transparencia en el comercio exterior y se reduce el riesgo de sanciones y multas.

Planteamiento del Tema / Problema.

En la instalación industrial Banaplast S.A., ubicada en la ciudad de Machala, el proceso de control posterior y la capacitación en operaciones de sus colaboradores representan factores críticos para la eficiencia y cumplimiento normativo dentro de la empresa. Dado que Banaplast S.A. se especializa en la fabricación y distribución de insumos plásticos para la industria bananera, la adecuada supervisión y formación del personal es esencial para garantizar el cumplimiento de procedimientos operativos y normativas de control.

Sin embargo, en la actualidad, se han identificado deficiencias en la aplicación del control posterior, lo que puede generar inconsistencias en los procesos de producción, almacenamiento y distribución. Estas deficiencias pueden derivar en problemas como pérdidas de materia prima, incumplimiento de estándares de calidad y posibles sanciones regulatorias por parte del ente de control Senae.

Adicionalmente, la falta de una capacitación estructurada para los colaboradores en materia de operaciones y control de procesos limita la capacidad de la empresa para mantener un sistema de gestión eficiente y alineado con las normativas vigentes. La ausencia de programas de formación actualizados puede traducirse en errores operativos, desconocimiento de los procedimientos y una menor productividad en las diferentes áreas de la instalación industrial.

Ante esta problemática, surge la necesidad de evaluar y fortalecer las estrategias de control posterior y capacitación en operaciones dentro de Banaplast S.A., con el fin de mejorar la eficiencia operativa, garantizar el cumplimiento de normativas y optimizar la gestión de los recursos. La implementación de mecanismos de supervisión y un programa de capacitación estructurado permitirá corregir las deficiencias actuales y contribuir al crecimiento sostenible de la empresa en el sector industrial de Machala.

Objetivos.

Objetivo General.

Describir la relación de la gestión del control posterior y operaciones aduaneras en la empresa Banaplast de la ciudad de Machala.

Objetivos Específicos.

- Identificar a relación entre la gestión de control posterior y la evasión tributaria en las operaciones aduaneras en la empresa Banaplast de la ciudad de Machala.

- Determinar la relación entre la gestión de control posterior y la recaudación fiscal en las operaciones aduaneras en la empresa Banaplast de la ciudad de Machala.

- Analizar la relación entre las operaciones aduaneras y las acciones de verificación en las operaciones aduaneras en la empresa Banaplast de la ciudad de Machala.

Hipótesis.

La gestión del control posterior se relaciona con las operaciones aduaneras en la empresa Banaplast de la ciudad de Machala

DESARROLLO

Marco Teórico.

Senae. - El Servicio Nacional de Aduana del Ecuador es una institución estatal, autónoma y moderna, orientada al servicio y es parte activa del quehacer nacional e internacional, facilitadores del Comercio Exterior, con un alto nivel profesional, técnico y tecnológico. El Servicio Nacional de Aduana del Ecuador está en constante innovación, perfeccionamiento de los procesos, con el objetivo de brindar la mejor calidad en el servicio al usuario. Estamos conscientes que, en las instituciones, el principal recurso es el humano, por eso creemos en la gente. (Servicio Nacional de Aduana del Ecuador, 2025)

Instalación industrial. – Las instalaciones industriales autorizadas para operar bajo el régimen de Admisión Temporal con Perfeccionamiento Activo deberán presentar una garantía general que cubra los tributos suspendidos por la mercancía que se pretenda almacenar, a base de las proyecciones de los bienes a ser ingresados. En ningún caso, podrán ingresar mercancías a las instalaciones industriales cuando el monto de éstas supere el cien por ciento de la garantía presentada a la administración aduanera para este régimen. (Asamblea Gneral, 2020)

Control Posterior. Corresponde todas las acciones de verificación de declaraciones aduaneras o de investigación que se inicien a partir del levante o embarque de mercancías hacia el exterior despachadas para un determinado régimen aduanero. En casos en los que se ejecuten acciones de control posterior, los controles podrán realizarse dentro de los 5 años contados desde la fecha en que se debieron pagar los tributos al comercio exterior o desde el día siguiente del vencimiento del plazo del régimen especial autorizado. Dicho proceso en todos los casos deberá culminar en el plazo máximo de un año contado a partir de la fecha de notificación de inicio del proceso respectivo, el cual contendrá las recomendaciones a que hubiere lugar. Si producida la notificación de inicio faltare menos de un año para que opere la prescripción de la facultad determinadora de la Autoridad Aduanera, el control posterior no podrá extenderse por más de un año contado a partir de la fecha de notificación. (Reglamento al Copci, 2022)

Operaciones Aduaneras. – Según el Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones COPCI en su art. 128, indica que las operaciones aduaneras son un conjunto de actividades relacionadas al tráfico de mercancías, medios de transporte y personas sometidas al control aduanero, y demás actividades derivadas de aquellas se establecerán y regularán en el reglamento

a este Código, y demás normas que dicte el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador. (COPCI, 2022)

Recaudación fiscal.- Tomando en consideración que la actividad financiera del Estado se sustenta en gran proporción de la recaudación de tributos, por ello, es necesario hacer referencia a los Ingresos Permanentes mismos que el Ministerio de Economía y Finanzas los define como aquellos que se mantienen durante un período de tiempo, y son previsibles; entre ellos: el impuesto al valor agregado, el impuesto a consumos especiales, el impuesto a la renta, el impuesto a la salida de divisas, las tasas aduaneras; tienen una participación importante dentro del Presupuesto General del Estado (PGE, de esta manera se constituye la recaudación tributaria como una fuente indispensable de sostener, en gran medida la economía del país. (Herrera, 2022)

Evasión tributaria. – En relación a la evasión tributaria indica la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE, 2014) indica que el termino evasión se utiliza habitualmente para referirse a ilegalidades donde el cumplimiento de los impuestos resulta ocultado o ignorado. La principal finalidad de incurrir en este tipo de transgresiones es pagar menos impuestos de lo que está legalmente obligado, a través de la ocultación de ingresos reales a la Administración Tributaria. La OCDE destaca la realización de acciones deliberadas con el propósito de obtener beneficios. (Herrera, 2022)

METODOLOGÍA Y TECNICAS A UTILIZAR PARA EL DIAGNOSTICO

Tipo de enfoque

En el presente trabajo el tipo de estudio fue de tipo investigación cualitativa debido a que produjo datos de descripción cómo cualidades, características, habladas o escritas del tema de estudio, los mismos que fueron analizados para obtener información científica y cumplir con los objetivos de esta investigación.

Diseño metodológico

La investigación documental es un método cualitativo que se basa en la recolección, análisis e interpretación de información proveniente de fuentes escritas, como libros, artículos, leyes y documentos oficiales. Para de esta forma construir conocimientos a partir de datos ya existentes. Y aportar con datos duros utilizados en estudios teóricos y análisis normativos.

Justificación

El estudio de investigación se justifica por la necesidad de comprender, desde un enfoque cualitativo, cómo se desarrolla la gestión del control posterior y las operaciones aduaneras en la empresa Banaplast, ubicada en la ciudad de Machala. A través de un diseño metodológico documental en el que se analizara las normativas vigentes, procedimientos y experiencias previas que inciden en el cumplimiento aduanero. Mediante esta revisión permite identificar posibles debilidades o aciertos en la gestión, contribuyendo al mejoramiento continuo. Adicional la investigación ayuda y aporta al conocimiento académico y práctico sobre el control aduanero en el sector exportador. El análisis a Banaplast responde a su representatividad dentro de la industria bananera regional.

Fuentes de información

Las fuentes de información para soportar mi investigación fueran extraídas de documentos y revistas referentes al tema de estudio en donde norma e indica la aplicación de los controles posteriores por parte de las entidades de control.

- **Primarias:** Artículos científicos en bases de datos indexadas (Scopus, Web of Science, Scielo, Redalyc, etc.).
- **Secundarias:** Informes institucionales, acuerdos comerciales, libros y reportes de organismos internacionales.

Criterios de selección documental

El criterio de inclusión para la elaboración del presente estudio se realizó tomando en consideración los artículos en inglés y español, publicados entre 2022 y 2024, que analizaran procesos de control posterior y despacho en aduanas, mejora de los procedimientos aduaneros, evaluación a las operaciones de despacho y sistema de gestión de riesgos asociados al despacho de mercancías.

Técnicas de análisis de la información

La información fue analizada y procesada mediante un análisis minucioso de contenido temático, realizando la agrupación de los hallazgos por etapas como tipos de controles aplicados, uso de

herramientas y técnicas utilizadas, enfoques basados en niveles de riesgo y mejora de procesos ya aplicados.

Instrumentos

Se trabajó con un diseñó de matriz de análisis en donde se incluye algunas variables de estudio aplicadas como autor, año, país, objetivo del estudio, metodología empleada, hallazgos documentales claves y conclusiones relevantes al caso de estudio que hemos aplicado.

Observación Directa.

Este procedimiento permitió la recopilación de datos en las operaciones aduaneras en las instalaciones del Instalación Industrial, por medio de una ficha de observación se llevó a cabo la investigación de un conjunto de dos procesos establecidos para la observación directa y sistemática referente al control y facilitación aduanera de este modo se describió y determinó la influencia de un mal manejo del control posterior ante el SENAE.

Análisis de documentos científicos

En el desarrollo del presente trabajo fue muy importante tomar información de fuentes científicas y académicas cómo; libros y artículos científicos, partiendo de fuentes confiables tal cómo; Scielo, Redalyc, Google académico entre otros, mismos se encontró información y material que ayudó a la compresión y entendimiento del tema investigado.

RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

Identificar a relación entre la gestión de control posterior y la evasión tributaria en las operaciones aduaneras en la empresa Banaplast de la ciudad de Machala.

Mediante el estudio realizado y como resultado del primer objetivo específico, se logra identificar que la gestión del control posterior en la empresa Banaplast guarda una relación directa con la prevención de la evasión tributaria en todas sus operaciones aduaneras y de comercio exterior. Por medio del análisis documental y de las normativas del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador (SENAE), resoluciones internas y casos prácticos similares en el sector exportador e importador, tenemos evidencia que la aplicación de un correcto control posterior eficiente permite detectar inconsistencias en las declaraciones aduaneras, subvaloración de mercancías y omisiones en el

pago de tributos de esta forma ayuda a mantener al OCE en un nivel de riesgo estable en caso se cometió una falta por desconocimiento.

También se determina que mediante la revisión de fuentes legales y técnicas reveló que las falencias en la implementación de auditorías internas y la falta de seguimiento a las operaciones aduaneras pueden facilitar la evasión tributaria sea esta intencional o no intencional, dentro de procesos de exportación. Tomando como caso a Banaplast los documentos disponibles muestran esfuerzos por cumplir con los requisitos aduaneros establecidos, sin embargo, también se identifican vacíos en la trazabilidad documental que podrían ser aprovechados para evadir obligaciones fiscales si no se corrigen a tiempo y son subsanados.

Finalmente se concluye que la relación entre el control posterior y la evasión tributaria es significativa debido a una gestión deficiente de dicho control incrementa el riesgo de evasión e inconvenientes con la institución de control, mientras que su fortalecimiento actúa como un mecanismo preventivo fundamental. Este punto refuerza la importancia de consolidar sistemas de control documental y fiscal robustos dentro de la organización, especialmente en empresas del sector exportador e importador como lo es la empresa Banaplast.

Determinar la relación entre la gestión de control posterior y la recaudación fiscal en las operaciones aduaneras en la empresa Banaplast de la ciudad de Machala

En relación con el segundo objetivo específico, por medio del análisis documental se evidenció que existe una correlación significativa entre la gestión del control posterior y la eficiencia de la recaudación fiscal en las operaciones aduaneras realizadas a la empresa Banaplast S.A. A partir de la revisión de normativas emitidas por el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador, mediante sus informes técnicos, datos oficiales sobre recaudación tributaria en el sector exportador e importador y documentación interna de procedimientos, pudimos establecer que un sistema sólido de perfil de riesgos y control posterior permiten detectar y corregir errores u omisiones en las declaraciones aduaneras lo cual tiene un impacto directo en el valor final recaudado por el Estado Nacional.

La documentación y fuentes consultadas destacan que la implementación efectiva de auditorías y revisiones post-despacho contribuyen no solo al cumplimiento normativo sino también a evitar pérdidas fiscales y desvió de fondos derivadas de subvaloraciones, exoneraciones indebidas o

clasificaciones erróneas con las cuales defraudan al estado. En el caso de Banaplast S.A, los documentos analizados muestran un cumplimiento parcial en la aplicación de controles internos posteriores, lo cual representa una oportunidad de mejora para maximización en la transparencia y la contribución tributaria empresarial.

Como consecuencia final se determina que una gestión adecuada del control posterior fortalece la capacidad del sistema de control aduanero para asegurar la correcta recaudación fiscal. No obstante, en empresas como Banaplast S.A el fortalecimiento de este mecanismo puede traducirse en una mayor responsabilidad fiscal, una mejor relación con el sistema aduanero nacional y una reducción de riesgos legales y financieros asociados al comercio internacional de mercancías.

Analizar la relación entre las operaciones aduaneras y las acciones de verificación en las operaciones aduaneras en la empresa Banaplast de la ciudad de Machala.

Los resultados del tercer objetivo específico, donde se realizó el análisis documental permitió evidenciar que existe una estrecha relación entre la correcta ejecución de las operaciones aduaneras y la efectividad de las acciones de verificación implementadas por las autoridades competentes. Ya que, por medio del estudio de la normativa vigente, reglamentos del SENAE, manuales de procedimiento y reportes técnicos disponibles, se constató que las acciones de verificación cumplen un papel esencial para garantizar la legalidad, exactitud y transparencia de las operaciones aduaneras realizadas por empresas exportadoras e importadoras como Banaplast S.A.

De igual forma se identificó que las operaciones aduaneras de la empresa Banaplast S.A, al estar vinculadas al comercio internacional, están sujetas a revisiones documentales y físicas que buscan asegurar la correcta clasificación arancelaria, la valoración de la mercancía y el cumplimiento de los requisitos legales. Por ende, también se evidencia, mediante documentos internos y casos sectoriales comparables, que existen oportunidades de mejorar en cuanto a los procesos de estandarización y sistematización de las etapas internas de verificación y constatación llevado por la empresa.

Finalmente, se concluye que la relación entre las operaciones aduaneras y las acciones de verificación son de carácter complementario mientras más organizadas y transparentes sean las operaciones, tendremos mayor eficacia en las verificaciones. Si estas últimas contribuyen a

fortalecer la confianza en los procesos aduaneros de la empresa Banaplast S.A, debe consolidar sus mecanismos de verificación internos y estandarizarlos para alinearse mejor con los controles externos y reducir riesgos de incumplimiento o de sanciones, multas e incluso inhabilitaciones como instalación.

CONCLUSIONES

Mediante la investigación evidenció que la gestión de control posterior en Banaplast influye de manera directa en la prevención de la evasión tributaria dentro de sus operaciones. Adicional se identificó que la ausencia de revisiones sistemáticas tras el despacho aduanero puede facilitar irregularidades como la subvaloración de mercancías o el uso incorrecto de regímenes especiales. Una gestión débil del control posterior aumenta el riesgo de evasión por parte de las empresas importadoras. En este sentido se debe fortalecer estos mecanismos no solo garantiza mayor transparencia, sino que también reduce contingencias legales y económicas.

También se pudo determinar que la gestión eficiente del control posterior guarda una relación directa con la recaudación fiscal en las operaciones aduaneras de Banaplast. Se asoció que las inspecciones y auditorías post-despacho permiten corregir errores que al no ser detectados afectarían directamente y negativamente la recaudación del Estado. Esta relación se evidencia en casos donde la omisión de controles resultó en pagos incompletos o indebidos de tributos. Con este propósito se debe optimizar el control posterior para favorecer la justicia tributaria y fortalece las finanzas públicas. Banaplast debe alinear sus prácticas con los estándares exigidos por la administración aduanera para contribuir de forma efectiva al sistema fiscal nacional y evitar multas y sanciones.

Adicional el análisis permitió concluir que existe una interdependencia clara entre las operaciones realizadas por Banaplast S.A y las acciones de verificación que ejecutan las autoridades aduaneras. Una operación aduanera bien documentada y ejecutada facilita las tareas de control y verificación, mientras que inconsistencias o vacíos en los registros por parte de la empresa facilitan la detección de posibles irregularidades. Por otra parte, las acciones de verificación actúan como filtros esenciales para validar el cumplimiento normativo de las obligaciones tributarias. Por esta razón implica que, para mejorar la eficiencia del control aduanero, Banaplast debe estandarizar sus procesos y fortalecer la trazabilidad documental de sus operaciones. Para asegurar un mayor control, confianza y legalidad en su operatividad y manejo de mercancías.

RECOMENDACIONES

Primera recomendación a la empresa Banaplast seria que implemente un sistema interno de auditoría aduanera posterior, con procesos documentados y cronogramas periódicos de revisión, que permita identificar posibles inconsistencias en las declaraciones aduaneras. Dentro de este punto debe incluir la capacitación constante del personal encargado de los trámites de importación, con el fin de prevenir errores involuntarios o prácticas que puedan derivar en evasión tributaria.

Segunda recomendación a la empresa Banaplast es fortalezca su gestión de control posterior mediante el uso de herramientas tecnológicas y sistemas de trazabilidad que aseguren una legal y correcta valoración y clasificación arancelaria de sus mercancías. Medidas que permitirán declaraciones más precisas, lo que contribuirá directamente a una recaudación fiscal más justa y alineada con la normativa vigente y de esta forma se evita multas sanciones y cierre de la empresa.

Tercera recomendación a la empresa Banaplast es estandarizar sus procedimientos internos, asegurando que toda la documentación relacionada con importaciones y exportaciones esté debidamente respaldada, organizada y actualizada. De esta forma la estandarización facilitará el trabajo de verificación por parte de las autoridades de control SENAE y reducirá el tiempo de respuesta ante inspecciones realizadas. Adicional, se propone realizar simulacros de control y verificación internos, que preparen al personal y refuercen la cultura de cumplimiento normativo dentro de la organización ante un eventual control posterior.

BIBLIOGRAFÍA

Referencias bibliográficas y bibliografía.

Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador. (2017). Manual específico para el ingreso y salida de mercancías de importación de los depósitos temporales marítimos, aéreos y terrestres. Guayaquil: Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador.

Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador. (2015). Manual específico para la recepción del medio de transporte y descarga de mercancías de importación. Guayaquil: Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador.

Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador. (2020). Reglamento COPCI. Quito: Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador.

CAN, «Comunidad Andina,» 05 diciembre 2007. [En línea]. Available: https://acortar.link/tiPnuC. [Último acceso: 14 noviembre 2024].

W. C. Velasco, «Universidad Tecnológica Privada de Santa Cruz,» 01 enero 2020. [En línea]. Available: https://es.scribd.com/document/511564167/UNIDAD-8-INSTALACIONES-INDUSTRIALES. [Último acceso: 13 noviembre 2024].

J. Ponce, «Slide Share, » 15 Enero 2024. [En línea]. Available: https://es.slideshare.net/slideshow/instalaciones-industriales-introduccionpptx/265443275. [Último acceso: 13 noviembre 2024].

B. Foronda, «Scribd,» 01 enero 2020. [En línea]. Available: https://es.scribd.com/presentation/709298501/Cuales-son-los-tipos-de-instalaciones-industriales. [Último acceso: 13 noviembre 2024].

SENAE, «Servicio Nacional de Aduana del Ecuador,» mayo 2017. [En línea]. Available: https://www.aduana.gob.ec/servicios-para-oces/regimenes-aduaneros/. [Último acceso: 14 noviembre 2024].

Organización Mundial de Aduanas, «Convenio de Kyoto Directivas sobre control aduanero,» 16 1 2003. [En línea]. Available: https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/es/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/conventions/kyoto-convention/cap6.pdf?la=en. [Último acceso: 6 6 2024].

Comunidad Andina, «Comunidad Andina,» 6 noviembre 2012. [En línea]. Available: https://www.comunidadandina.org/StaticFiles/DocOf/DEC778.pdf. [Último acceso: 5 6 2024].

ANEXOS

Anexo 1. Actividad conceptualización de variables.

Conceptualizacion del Marco Teorico						
Autor	Año	Articulo Cientifico	Variable o Constructo	Tipo de Estudio	Pais	Doi
Sotomayor (2024)	2024	Control posterior al despacho en aduanas	Etapas del control posterior	Cualitativo	Mundial	https://doi.org/10.56065/ijusv-ess%2F2024.13.1.111
Turzhanskyi et al. (2024)	2024	APOYO NORMATIVO Y JURÍDICO PARA EL CONTROL POSTADURANERO Y LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE RIESGOS TRAS EL DESPACHO DE MERCANCÍAS EN UCRANIA	Mejora en la aplicación del sistema de riesgos	Cualitativo	Ucrania	http://10.0.127.100/uw.27201643.2024.13.2.pp.45-61
Gupta et al. (2023)	2023	UNA EVALUACIÓN DE LAS OPERACIONES DE DESPACHO DE ADUANAS DEL PUERTO DE CHENNAI	Desafios Comunes	Cualitativo	China	https://doi.org/10.36690/2674-5208-2023-2-31-50
Alam et al. (2022)	2022	Mejora de la competitividad comercial mediante un enfoque basado en el riesgo: auditorías posteriores al despacho de aduanas en las aduanas de Bangladesh	Competitividad Comercial	Cuantitativo	Bangladesh	https://doi.org/10.54648/gtcj2022021
Khabibov (20229	2022	MEJORA DE LOS PROCEDIMIENTOS ADUANEROS	Simplificacion y redistribucion de funciones	Cualitativos	Uzbekistán	https://doi.org/10.51788/tsul.jurisprudence.2.4.%2Fmukj1656

Nota: Imagen realizada mediante análisis documental y verificación de artículos publicadas en revistas de alto impacto.

Anexo 2. Actividad conceptualización de variables.

Nota: Imagen de ejecución y aplicación de un control posterior por parte del SENAE.

Anexo 3. Actividad conceptualización de variables.

Nota: Imagen de empresa Banaplast S.A centro de investigación del proyecto.