



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE COMERCIO INTERNACIONAL

TÍTULO:
AUTORIZACIÓN DE FUNCIONAMIENTO DE UN DEPÓSITO COMERCIAL
PÚBLICO EN EL CANTÓN HUAQUILLAS PARA BRINDAR SERVICIOS A
IMPORTADORES Y EXPORTADORES.

TRABAJO PRÁCTICO DEL EXAMEN COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERO EN COMERCIO INTERNACIONAL

AUTOR:
MONTALVO PAUTA CARLOS ALBERTO
C.I. 0705210078

MACHALA, OCTUBRE DE 2015

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, MONTALVO PAUTA CARLOS ALBERTO, con C.I. 0705210078, estudiante de la carrera de COMERCIO INTERNACIONAL de la UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, responsable del siguiente trabajo de titulación:

AUTORIZACIÓN DE FUNCIONAMIENTO DE UN DEPÓSITO COMERCIAL PÚBLICO EN EL CANTÓN HUAQUILLAS PARA BRINDAR SERVICIOS A IMPORTADORES Y EXPORTADORES.

Certifico que los resultados y conclusiones del presente trabajo pertenecen exclusivamente a mi autoría, por lo cual cedo este derecho a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA y la deslindo de cualquier delito de plagio, para que ella proceda a darle el uso que sea conveniente.

Agradezco vuestra gentil atención.

MONTALVO PAUTA CARLOS ALBERTO
C.I. 0705210078

DEDICATORIA

Con el gran amor que me une a mi familia, dedico éste proyecto a Dios por darme fuerza, inteligencia, valor y sabiduría para salir adelante, a mis madre Alexandra Natalia Pauta Granda, a mi Padre Carlos Alberto Montalvo Salinas, y a mi esposa Cristina Valarezo, quienes han sabido guiarme por el camino correcto y aportaron con un granito de arena para que fuese posible cumplir mi meta y seguir creciendo como persona, tanto en lo profesional como en lo espiritual ya que con sus consejos y valores inculcados me han sabido guiar por el camino del bien y del éxito.

Quiero dedicar este proyecto a una persona muy especial en mi vida, que ha hecho de mí una persona paciente, sonriente, con ánimos de luchar. A mis hijos Santiago Nicolás Montalvo Valarezo y a Carlitos Andrés Montalvo Valarezo, ya que ha sido una inspiración para todo lo que hago y lo que me queda por hacer.

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de tesis primeramente me gustaría agradecerle a ti Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado. A la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional. También me gustaría agradecer a mis profesores durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación, sus consejos, su enseñanza y más que todo por su amistad. Y por último a mi Jefe de trabajo Ing. Freddy Montalvo, quien es como un padre para mí, los cuales me han motivado durante mi formación profesional. Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que les encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones. Para ellos muchas gracias y que Dios los bendiga.

RESUMEN

Autor: Carlos Alberto Montalvo Pauta

Este proyecto de investigación del funcionamiento de un depósito comercial público en el cantón Huaquillas provincia de El Oro, se da por el crecimiento de la demanda tiene como propósito servir como guía para la obtención legal del funcionamiento y operar como tal, se dará a conocer los diferentes pasos apropiados para el desempeño que le darán utilización los importadores y exportadores según la normativa nacional. Para darle seguridad al depositante se le ofrecerá que realice su registro como importador o exportador en el sistema informático de aduana a través de la ventanilla única ecuatoriana para el Comercio Exterior (V.U.E.) el objetivo general de la VUE es optimizar e integrar procesos de comercio exterior, facilitando al depositante los diferentes beneficios que oferta la VUE entre los cuales se encuentra la reducción significativamente del tiempo y los costos y dando como opciones diferentes tipos de garantías que conforman un sistema seguro para su uso para que así la mitología sea del agrado y sienta un respaldo de confianza de nuestros usuarios al importador o exportador, también, pone a disposición a instituciones públicas para la realización de un control más óptimo. Después de describir diferentes esquemas para el proceso del funcionamiento de un depósito comercial público el cual se lo obtendrá con una buena categoría con el respaldo legal gracias al sistema del Ecuapass podrán los exportadores e importadores regularizar sus declaraciones aduaneras y con seguridad obtendrán la finalización correcta de sus trámites aduaneros. Finalmente se hará las garantías apropiadas para los pagos de compensación y los arreglos administrativos correspondientes equivalentes por el uso del depósito por los importadores y exportadores en el cantón Huaquillas. Dando así como conclusión y recomendación seguir esta guía práctica para cualquier empresario o depósito comercial público para poder funcionar correctamente.

ABSTRACT

This research project operation of a public commercial warehouse in Huaquillas Canton province of El Oro, is given by the growth in demand is intended to serve as a guide to the legal obtaining and operate as such, will be released the different appropriate steps for the performance that will give importers and exporters use under national regulations. To give security to the depositor will be offered to make registration as an importer or exporter in the computer system of customs through the Ecuadorian stop shop for Foreign Trade (VUE) the overall objective of the VUE is to optimize and integrate foreign trade processes facilitating the depositor offer different benefits including the VUE is significantly reducing the time and costs and options giving as different types of guarantees that make up a secure system for use so that will please mythology and feel a backup of our users trust the importer or exporter, also offers public institutions to carry out a more optimal control. After describing different schemes for the process of running a public commercial deposit which will get a good grade with legal backing through the system Ecuapass exporters and importers may regularize their customs declarations and safely get the right end their customs procedures. Finally appropriate for payments of compensation and administrative arrangements equivalent to the use of deposit by importers and exporters in the canton Huaquillas guarantees will. Giving and conclusion and recommendation follow this practical guide for any business or commercial public deposit in order to function correctly.

INTRODUCCION

Desde años atrás el Cantón Huaquillas ha dependido principalmente de las operaciones aduaneras por la alta demanda que genera, quedando el comercio exterior, en primer lugar, especialmente con el vecino país de Perú, por lo que todos los importadores han hecho uso de las facilidades que viene brindando y sigue otorgando el gobierno hacia este sector, lo que ha permitido a los OCE (Operadores de Comercio Exterior) hacer uso de todo tipo de regímenes aduaneros. De igual manera la falta de estas instalaciones, así como exigen la utilización de instalaciones que cuenten con el suficiente espacio requerido ya sea cubiertos o descubiertos, sistemas de comunicación, vigilancia y en general una infraestructura adecuada, que permita mantener su mercancía sin riesgo alguno para su estancia con determinado tiempo brindando la confianza al inversionista nacional o extranjero y dando lugar a la creación de nuevas empresas en nuestro país que son representantes de marcas internacionales, la investigación de este caso práctico indicara los requisitos fundamentales para operar como Deposito Comercial Publico(DPC), esto conlleva a resolver la demanda a realizar el traslado de las mercancías importadas a los depósitos existentes en otras ciudades del Ecuador, siendo las empresas de comercio exterior de la capital y otras ciudades, y demás demandadas para este tipo de régimen, esto conlleva a los importadores a incurrir en más trámites, tiempos y costos. Esta investigación permitió determinar la factibilidad de implementar el funcionamiento de un depósito aduanero público en la ciudad de Huaquillas, para que los importadores accedan a los servicios que ofrece este régimen, y por ende puedan reducir trámites, costos, tiempos, ya que se lo enfoca como un sistema para abaratar los costos y dejarían de asumir ciertos gastos como los de transporte, etc. Y ser competitivos con los precios y tener un flujo de caja agradable por cuanto las mercancías que ingresen al depósito comercial público permanecen suspenso el pago de los impuestos que generan, y que se nacionalizaran pagando el total de impuestos. No olvidemos lo anterior porque es sumamente fundamental en el comercio exterior, debido a la competitividad que se vive hoy en día, ya que se podrá almacenar las mercancías en esta ciudad hasta por el lapso de un año con excepción de tributos aduaneros, contando siempre con una buena conservación y custodia de las mismas, además cabe indicar que con esta implementación se beneficiara a un sector olvidado como el de los estibadores, así implementando más trabajo y desarrollo de nuestro país.

DESARROLLO

Trafico Fronterizo

“La comercialización internacional engloba una serie de procesos y regulaciones a través de los cuales tienen que pasar los bienes a fin de lograr ese cruce en las fronteras necesario para llegar a los mercados internacionales”. (Zamora Torres & Navarro Chávez, 2014), es el régimen que de acuerdo a los compromisos internacionales es el que permite el intercambio de mercancías destinadas al consumidor de las poblaciones fronterizas la corporación aduanera es la que permite aplicar los regímenes de acuerdo a los compromisos para así comercializar internacionalmente las mercancías a exportar pasando las fronteras con todo lo requerido legalmente.

Deposito Aduanero Comercial Público

El depósito Aduanero comercial público es cuando las mercancías son propiedad del concesionario o de terceros y permanecen almacenadas sin ninguna transformación (Art.60 L.O.A).

En estos depósitos pueden ingresar cualquier clase de mercancías, excepto las mercancías de prohibida importación, porque las mercancías que van a depósito están listas para comercializarse, estas mercancías permanecen almacenadas sin transformación alguna y están destinadas a su distribución tal como se encuentran su presentación.

Importación

La importación es el ingreso de mercancías extranjeras al país cumpliendo formalidades y obligaciones aduaneras y depende del régimen de importación en el que declaro.

Exportación

La exportación es un régimen aduanero que permite la salida de las mercancías en libre circulación fuera del territorio Ecuatoriano con disposiciones establecidas en la normativa legal vigente.

Proceso que se deben seguir para autorización de funcionamiento de un depósito comercial público y brindar servicios a importadores y exportadores

El proceso que se debe seguir para el funcionamiento de los depósitos comerciales públicos son los siguientes

El Registro de Importador – Exportador

Para registrar al Importador y al Exportador se hacen los mismos pasos solo cambia el nombre, ya que por medio del sistema informático del Ecuapass tenemos esa facilidad

de registrarse como tal, para poder hacer uso de un depósito comercial público para las mercancías.

Para registrarse como Importadores en el Sistema Informático de Aduana (ECUAPASS), se debe realizar el siguiente procedimiento:

- Ingresar a la página web www.aduana.gob.ec
- Ingresar el menú OCES, y seleccionar la opción Registro de Datos
- En el campo Tipo de Operador seleccionar: Importador
- Registrar la clave de acceso temporal: de 8 a 10 dígitos
- Llenar los campos Datos Generales con la información requerida
- Una vez registrada la información, dar clic en el botón Enviar Formulario
- Presentar los siguientes documentos en las oficinas de Atención al usuario (Gerencia General): copia de cédula a color, RUC, solicitud de registro. (XINAEP, 2012)

Como se obtiene el Registro del Importador

Una vez gestionado el Ruc en el Servicio de Rentas se debe: Adquirir el Certificado Digital para la firma electrónica y autenticación otorgado por las entidades del Banco Central del Ecuador Registrándose en el portal de ECUAPASS y podrá

1. Actualizar base de datos
2. Crear usuario y contraseña
3. Aceptar las políticas de uso
4. Registrar firma electrónica (SENAE, 2012)

Como se obtiene el Registro de Exportador:

Una vez gestionado el RUC en el Servicio de Rentas Internas, se debe adquirir el Certificado Digital para la firma electrónica y autenticación otorgado por las entidades del Banco Central del Ecuador, Registrarse en el portal de ECUAPASS podrá:

1. Actualizar base de datos
2. Crear usuario y contraseña
3. Aceptar las políticas de uso
4. Registrar firma electrónica (ECUADOR(SENAE), 2012)

Gestión a los Servicios de Comercio Exterior en la Importación y Exportación de mercancías de la Empresa de asesoría en Comercio Exterior.

“Se analizó la tarea de una Empresa de desaduanización de mercancías de Importación y Exportación de una Empresa de servicio, realizando políticas de actividades realizando el trabajo sujeto a las leyes, aplicando métodos que faciliten los diferentes procedimientos que existen en los despachos de aduana, con los registros informáticos y contables que se necesitan, ayudando y sirviendo a sus clientes con

rapidez de las entregas de mercancías para optimizar los costos evitando los pagos innecesarios y multas , actualizando toda la documentación y archivando todos los registros unificando criterios en materia de Comercio Exterior”. (Peñafiel Gomez, 2014).

Los principales problemas existen en el retraso de rapidez de los tramites y la infraestructura física, la demora de los tramites, documentos incompletos, la falta de comunicación con el personal la falta de un escrito con los requerimientos del servicio que ofrece, la falta y un análisis completo de FODA que incluyan las debilidades y oportunidades también fuerzas y amenazas con resultados que ayudaran a la solución de los problemas.

“La configuración del Derecho Aduanero moderno instrumentado para dinamizar operaciones de comercio internacional, crea múltiples escenarios antagónicos que el Estado Mexicano intenta controlar, regulando la introducción o extracción de mercancías a o de, territorio nacional, ya sea con aumento o reducción de contribuciones, o en su caso, con regulaciones y restricciones no arancelarias, manifestando así el aspecto extra fiscal en la tributación aduanera”. (Yebera, 2015), con lo moderno de hoy en día se nos hace más factible para que la mercadería entre de manera legal y sin problemas en nuestro país, contribuyendo con lo requerido con lo que exige las normativas nacionales.

Ventanilla única Ecuatoriana (vue)

La ventanilla única ecuatoriana para el comercio exterior (VUE) es una herramienta electrónica por medio de la cual todo usuario de los servicios aduaneros y, en general, todos los operadores de comercio exterior, presentarán los requisitos, trámites y documentos necesarios para la realización de operaciones de comercio exterior. El objetivo general de la VUE es optimizar e integrar procesos de comercio exterior.

Entre los principales beneficios que presenta la VUE están: reducir significativamente el tiempo y los costos de transacción en la realización de actividades de comercio exterior, facilitar la tramitación de autorizaciones y certificaciones en un solo punto de acceso vía internet, brindar a los operadores de comercio exterior información sobre los requisitos vigentes y el estado de los trámites en curso.

Además, se tendrá la disponibilidad inmediata de registros entre las instituciones públicas involucradas y la reducción de probabilidad de información diferente entre registros, fomentar la cooperación entre las instituciones públicas involucradas, poner a disposición de las instituciones públicas la información suficiente para realizar un control de una manera óptima. Actualmente las entidades en donde ha sido implementada la herramienta de VUE son las siguientes:

- Instituto Nacional de Patrimonio Cultural (INPC)
- Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas (CCFFAA)
- Dirección General de Aviación Civil (DGAC)
- Consejo Nacional de Discapacidades (CONADIS)

- Subsecretaría de Control y Aplicaciones Nucleares (MEER-SCAN)
- Instituto Ecuatoriano de Normalización (INEN)
- Organismo de Acreditación Ecuatoriana (OAE)
- Consejo Nacional de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas (CONSEP)
- Ministerio de Salud Pública (MSP)
- Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO)
- Ministerio del Ambiente (MAE)
- Agencia de Regulación y Control Sanitario (ARCSA)
- Servicio Nacional de Contratación Pública (SERCOP)
- Ministerio de Relaciones Exteriores, Comercio e Integración (MRECI)
- Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP)
- Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro (AGROCALIDAD)

- Subsecretaría de Acuacultura (SA)
- Subsecretaría de Pesqueros (SRP)
- Instituto Nacional de Pesca (INP)

Con la implementación de esta importante herramienta queda atrás que el usuario malgaste su tiempo y visite varias entidades para obtener sus permisos para realizar operaciones de Comercio Exterior, ahora solo es necesario contar con una computadora, internet y firma electrónica que se la puede obtener a través del Banco Central del Ecuador (BCE) o Security Data, para poder realizar todo tipo de operación de Comercio Exterior en la VUE. (MINISTERIO COORDINADOR DE PRODUCCION, EMPLEO Y COMPETITIVIDAD)

Tipos de declaraciones en el sistema Ecuapass

Con el objetivo de que se apliquen los términos de manera correcta, existen algunas definiciones de los términos utilizados en el proceso de regularización de declaraciones aduaneras de exportación como.

DAE: Declaración Aduanera de Exportación: Es un formulario en el que se registraran las exportaciones que desean realizar las personas la exportación se presentara en el distrito aduanero donde se formaliza la exportación con otros documentos de acompañamiento y soporte

Regularización de Declaraciones Aduaneras de Exportación.- Es el procedimiento mediante el cual, el exportador confirma a la Aduana que los datos consignados en la DAE son los definitivos, culminando así el proceso de exportación.

Estado "Regularizada".- Es asignado a la Declaración Aduanera de Exportación cuando el exportador ha culminado el proceso de exportación, es decir cuando ya el buque zarpo, y este confirma a la aduana que la información que está registrada en la DAE es la definitiva. (E., 2014)

Tipos de garantías y seguros

“En el ámbito aduanero, el delito de receptación reviste características especiales por su particular relación con el comercio ilegal, pues las conductas receptadoras no sólo afectan la Administración de Justicia y perpetúan la situación antijurídica del delito previo, sino que tienen un efecto criminógeno particularmente intenso”. (Widow, 2011) Por eso se habla de garantías y seguros puesto que nada ingrese de forma ilegal a nuestro país y además porque durante la permanencia de las mercancías legalmente en el Depósito, podrán ser objeto de manipulaciones necesarias para asegurar la conservación y presentación de las mismas o de adicionarlas para su transporte u operaciones que se efectuara conjuntamente con el propietario o concesionario del Depósito.

En los DCP de acuerdo con el reglamento de la Ley Orgánica de Aduanas la garantía es el 100% de los eventuales impuestos por las mercancías a almacenar y la formas de garantías se pueden constituir en efectivo, bancaria, póliza de seguro o hipoteca. Las Garantías aduaneras son General y Específicas y se otorgan en la forma de plazos y cuantía que se determine en el reglamento de esta ley, como a continuación detallamos los conceptos de cada uno:

Garantía General

Se exigirá garantía general cuando es para el ejercicio de la actividad de Agente de Aduana. Para el funcionamiento de depósitos aduaneros y bodegas de almacenamiento temporal o de cualquier otra actividad aduanera que se realice por contrato o concesión y para la importación temporal de maquinarias, equipos y vehículos de trabajo destinados a la ejecución de obras públicas y prestación de servicios, para las empresas que habitualmente realizan transporte de mercancías bajo el régimen aduanero de tránsito.

Garantías Específicas

“La investigación de liquidación de tributos aduaneros y responsabilidad social de los Importadores y Agencias de Aduanas en Colombia, presenta un análisis con respecto al proceso de importación de mercancías extranjeras especialmente en la liquidación y pago de tributos aduaneros”. (Mosquera Amaya, 2013), las garantías específicas se realizan en los casos para asegurar el pago de los tributos al comercio exterior por cada despacho respecto de mercancías que se retiran de bodegas de almacenamiento temporal para la importación y exportación temporal de mercancías para asegurar el cumplimiento de formalidades aduaneras, para el despacho de las mercancías cuando exista controversia; y para los medios de transporte internacional de personas y mercancías. Las garantías aduaneras constituyen título suficiente para su ejecución inmediata, con la sola presentación al cobro. (Americanos, 2010)

Para los DCP está obligado por la Senae para su funcionamiento presentar una garantía sobre unos posibles impuestos de la mercancía que ingrese y se desaduanice posteriormente, ya que para el proyecto se estima un valor de USD. 80.000,00 dólares y se pagara una prima de USD 2.400,00 anuales. Por último cumplir con los requerimientos legales que exige tal régimen para el funcionamiento de los Depósitos Comerciales Públicos.

Un Deposito Comercial Publico, es cuando las mercancías depositadas son propiedad de terceros, y permanecen almacenadas sin ninguna transformación. Al depósito Comercial público pueden ingresar cualquier clase de mercancías, excepto las de su prohibida importación. Esta determinación se fundamenta en que las mercancías se van a Depósito, y se encuentran listos para comercializar.

En posibles casos de Reembarque de la mercancía:

Una vez que se obtenga el número de solicitud, el OCE deberá generar la Declaración Simplificada de Reembarque

Opción: 1.1.1 Tramites operativos/ Elaboración de e-Doc. Operativos / exportaciones / Declaración Simplificada (Exportación)/ casilla A04. Código de Régimen: [83] Reembarque, llenar los datos y adjuntar como documento de acompañamiento en la casilla F03. Numero de Docas: el número de la solicitud detallado en el punto anterior/casilla F02. Tipos de docas: [056] Solicitud de Reembarque.

Se deberá asociar el número de DAS-R en el documento de transporte correspondiente.

Actualmente la Aduana ha dado un tiempo para que los operadores de comercio exterior que han aperturado DAES cumplan con TODAS las formalidades establecidas en la normativa vigente.

Esto incluye la correcta culminación de un trámite de exportación, es decir, que cumpla con los registros complementarios a la transmisión de la DAE, como son, la corrección de datos definitivos en la declaración (cantidad, pesos, factura definitiva, etc.) dentro de los plazos previstos en el artículo 66 del Reglamento al Libro V del COPCI (30 días posteriores al embarque) y la vinculación del documento de transporte correspondiente, para que las mismas al final de todo el proceso tengan un estado de REGULARIZADA con lo que se termina el trámite.

Para su funcionamiento:

De los DCP se requerirá de la autorización otorgada mediante la resolución del Gerente General de la Corporación Aduanera Ecuatoriana en el caso de la zona de la Costa como lo es Huaquillas; luego hacer el correspondiente contrato y el plazo de la autorización será hasta de 5 años renovables. La Autoridad Distrital podrá prorrogar el plazo de permanencia. La resolución contendrá la aprobación de lo solicitado y el monte de la garantía que deberá rendir las peticionarias y demás obligaciones del

contrato, así mismo la renovación se llevara a cabo previo a la solicitud del interesado dentro del plazo de la vigencia, con la sujeción a las normativas nacionales al momento de la solicitud.

Requisitos:

Según la L.O.A. para ser autorizado a realizar la actividad de DCP se deben cumplir los siguientes requisitos:

- Estar constituida como persona jurídica, pública o privada, nacional o extranjera;
- Que su objeto social contemple esta actividad;
- Si se trata de una empresa extranjera debe demostrar adicionalmente que esta domiciliada en el país;
- Debe presentar una solicitud con lo establecido en el Manual de Procedimientos dictados para el efecto, cabe recalcar que hasta la actualidad no existe un manual de procedimientos dictado para los DCP.

Las obligaciones de un DCP son las siguientes.

- Conservar y custodiar las mercancías.
- Llevar el inventario físico permanente conforme a lo especificado en el contrato.
- Facilitar las labores de inspección por parte del Distrito.
- Informar al Distrito correspondiente respecto de las mercancías, cuyo plazo de permanencia se encuentre vencido y ponerlas a su disposición, así como en casos de daños, averías y pérdidas.
- Mantener vigente la garantía.
- Entregar las mercancías cuando la autoridad Distrital lo autorice mediante el procedimiento establecido por la Senae, siendo esta responsable por los tributos evadidos en caso de incumplimiento.
- Responder ante la Senae por el pago de tributos a que hubiere lugar en caso de pérdida o daño de las mercancías.
- En el caso de DCP responder ante el propietario por los daños y pérdidas de sus mercancías.
- Mantener vigentes las pólizas de seguro que cubran los riesgos de las mercancías, de acuerdo lo que establece la Ley Orgánica de Aduanas que indican una serie de obligaciones que deben cumplir los concesionarios de los depósitos.

Finalmente se obtiene todos los requisitos para que entre en funcionamiento un Depósito Comercial Público.

Requerimientos Legales:

Con lo establecido de los requerimientos legales se realizó el primer paso para poder hacer que funcione el depósito comercial público en Huaquillas y poder prestar los servicios requeridos a continuación se debe seguir con:

- Copia de las escrituras de constitución de la empresa, mismas en la que debe constar que su objeto social contempla esta actividad.
- Copia del nombramiento del representante legal de la empresa.
- Si se trata de una empresa extranjera, adicionalmente debe demostrar que esta domiciliada en el país.
- Balance auditado de los últimos dos ejercicios económicos.
- Copia notarizada de las declaraciones de impuesto a la renta de los dos últimos ejercicios económicos.
- Copia del registro Único de contribuyentes.
- Presentar la garantía correspondiente en la forma y plazos establecidos en la LOA y su reglamento.
- Todos los demás que estén contemplados en la Ley Orgánica de Aduanas y su Reglamento General.

Requerimientos Físicos y Técnicos Mínimos

Aquí se puede manifestar todo lo necesario a lo que corresponde Físicamente y Técnicamente como:

- El área de la oficina tiene que ser de 60 m²
- El área de almacenaje debe de ser de: 800 m²
- El cerramiento adecuado debe ser de 4 metros de altura el perímetro.
- La construcción debe ser con estructura de hormigón armado para edificio de oficina y bodega.
- En el caso, que utilice solo área de bodega, esta no debe ser menor de 500 m², tener un cerramiento adecuado y mampostería. (construcción normal o tradicional).
- Servicio sanitario básico, muy importante y digno para esta implementación.
- Sistema eléctrico adecuado y normalizado.
- Tener equipos indispensables para oficina, como por ejemplo: computadoras, impresoras, máquinas de fax, maquinas sumadoras, etc.
- Es esencial también equipos para movilización de las mercancías en la bodega.
- Tener la iluminación y ventilación eficientes para su uso.
- Tener una ruta de acceso fácil para bomberos y policías.
- Garita de seguridad adecuada.
- Instalación de alarmas contra robo e incendio.
- Cumplir con todos los sistemas de seguridad e higiene industrial, exigidos por el cuerpo de bomberos y normas de seguridad industrial del IESS.

- Programa contable completo que incluya el control de bodegas e inventarios con interconexión a Servicio Nacional de Aduana de Ecuador (SENAE)
- Tener acceso a internet y correo electrónico.
- Seguridades para el funcionamiento del sistema informático, mismo que deberá ser compatible con lo requerido por la SENAE para la interconexión.
- Mínimo Dos líneas telefónicas.
- La maquinaria necesaria para operar en la bodega, como por ejemplo: tipo montacargas de mano, balanzas, etc.

Requerimientos para el Personal de Operaciones de la Empresa.

Es necesario y de mucha importancia que las personas que dirijan el área de Importaciones y Exportaciones tengan dominio del Idioma Inglés. Porque si estamos hablando de Comercio Internacional se debe tener conocimiento del idioma extranjero como el inglés, y así trabajar en ese ámbito realizando el trabajo de manera excelente para el depósito comercial público con los respectivos requerimientos:

Requerimientos de documentación para realizar la inspección.

Los requerimientos de documentación que se realizan en la inspección de aduana son las siguientes:

- Diagrama de flujo de las operaciones.
- Planos de implantación general.
- Copias de las pólizas de seguro, ya sea por robo, incendio y responsabilidad civil
- Tener un listado de maquinarias, por ejemplo: modelo, año de fabricación, marca y capacidad nominal (potencia de la máquina para efectuar su trabajo según el fabricante).
- Listado de equipos, tales como montacargas, balanzas, etc.
- Detalle de seguridad física e industrial.
- Indicación de la capacidad de almacenamiento de la bodega
- Explicación de la rotación diaria de la bodega.
- Documentos que puedan determinar la propiedad o forma de su uso de las maquinas.
- Descripción del sistema de inventario e informático.
- Descripción del equipo informático.
- Línea telefónica convencional digital, sin ruido.
- Impresoras en perfecto estado.
- Conexión a internet con cualquier proveedor.
- Cuenta de correo electrónico (e-mail) con su proveedor local.
- Además tener DATA ENTRY
- Sistema de comunicaciones
- Detalle de las cifras de almacenamiento durante los últimos dos años (en el caso de renovaciones).

- Proyecciones de almacenamiento para los próximos dos años.
- Indicación del tipo de mercancías destinadas al Deposito Comercial Publico.
- Tratándose de renovación, copia del acuerdo y del contrato otorgado por la Senae y copia de los dos últimos informes de auditoría entregados a la Senae.
- Copias de las escrituras.
- Copias de las dos últimas garantías presentadas a la Senae.
- Copia del recibo del pago de la tasa de inspección.
- Escrituras de propiedad de sus activos.
- Certificación del registrador de la propiedad sobre los bienes inmuebles que posee la empresa. (ECUADOR, 2009)

CIERRE

CONCLUSIÓN - RECOMENDACIÓN

Conclusión:

Debido a la alta demanda, podemos deducir que el depósito comercial público en el cantón Huaquillas con las normativas en regla lograra un buen funcionamiento para brindar correctamente el servicio como tal, a los importadores y exportadores de dicho cantón, logrando así un correcto funcionamiento para que los importadores y exportadores puede hacer uso de su depósito comercial público, teniendo en cuenta que todo se encuentra en perfecto estado y todo en regla y ágil tramitación gracias al sistema informático del Ecuapass, logrando así dar por terminado y regularizado todo lo tramitado que se importa y exporta desde nuestro país.

Podemos decir en conclusión sobre la mercancía sujeta a un régimen de reembarque estará bajo control aduanero hasta que la misma abandone el país, por lo cual los embarcadores, agentes de carga y declarantes en general, deberán velar para que dicha carga sea trasladada bajo supervisión aduanera y en caso de requerir almacenamiento, que quede bajo la custodia de los depósitos temporales o empresas debidamente autorizadas por aduana para brindar este servicio.

Recomendación:

Se recomienda leer esta guía práctica que le ayudara a facilitar un correcto procedimiento para el funcionamiento de un futuro deposito en nuestro país para así contar con todas las normativas nacionales y no tenga problema alguno y todo quede en perfecto estado de funcionamiento, y también en esta guía esta como se debe hacer para registrarte paso a paso en la VUE del sistema Ecuapass para lograr todos sus objetivos que se ha propuesto en su depósito comercial público.

Finalmente recomendamos que el reembarque de mercancía el OCE gestione el régimen de reembarque, a través de declarantes o agentes de aduana autorizados, deberán corroborar que dicho régimen sea culminado correctamente, es decir, con el embarque de la carga y posterior transmisión del documento de transporte correspondiente.

En caso de no existir dicho documento de transporte vinculado a la DAS, que corroboraría que la carga fue embarcada, se considerará un incumplimiento al régimen y la Aduana procederá a sancionar. Se puede decir que finalmente se ha concluido la investigación del trabajo práctico con lo que respecta a depósitos comerciales.

REFERENCIAS

Bibliografía

- Americanos, O. d. (2010). *PDF LEY ORGANICA DE ADUANAS*. Recuperado el 23 de OCTUBRE de 2015, de https://www.oas.org/juridico/mla/sp/ecu/sp_ecu-mla-law-customs.html
- E., M. I. (ENERO de 2014). *INSTRUCTIVO DE SISTEMAS PARA REGULARIZAR DECLARACION ADUANERAS DE EXPORTACION*. Recuperado el JUEVES 22 de OCTUBRE de 2015, de <http://www.aduana.gob.ec/files/pro/pro/oce/2014/SENAE-ISEE-2-2-020-V2.pdf>
- ECUADOR(SENAE), A. D. (DIECIEMBRE de 2012). *ADUANA DEL ECUADOR (SENAE)*. Recuperado el JUEVES 22 de OCTUBRE de 2015, de http://www.aduana.gob.ec/pro/to_export.action
- ECUADOR, A. D. (25 de SEPTIEMBRE de 2009). *SENAE*. Recuperado el 23 de OCTUBRE de 2015, de PAGINA 17-18: http://www.aduana.gob.ec/archivos/Boletines/Boletin_259_2009.pdf
- GODOY, T. C.-M. (27 de ABRIL de 2014). *COMUNIDAD DE COMERCIO EXTERIOR EN EL ECUADOR*. Recuperado el 23 de OCTUBRE de 2015, de <http://comunidad.todocomercioexterior.com.ec/profiles/blogs/reembarque-de-mercanc-as>
- MINISTERIO COORDINADOR DE PRODUCCION, EMPLEO Y COMPETITIVIDAD. (s.f.). *MINISTERIO COORDINADOR DE PRODUCCION, EMPLEO Y COMPETITIVIDAD*. Recuperado el JUEVES 22 de OCTUBRE de 2015, de <http://www.produccion.gob.ec/ventanilla-unica-de-comercio-exterior/>
- Mosquera Amaya, K. I. (2013). Liquidación de tributos aduaneros y responsabilidad social de los importadores y Agencias de Aduanas en Colombia. *bdigital*, 1.
- NACIONAL, H. C. (SEPTIEMBRE de 2014). *LEY GENERAL DE SEGUROS 2014*. Recuperado el 23 de OCTUBRE de 2015, de http://www.sbs.gob.ec/medios/PORTALDOCS/downloads/normativa/Ley_general_seguros_12_sept_14.pdf
- Peñañiel Gomez, E. R. (2014). Gestion a los servicios de Comercio exterior en la Importacion y Exportacion de mercancías de la Empresa de asesoría en Comercio Exterior . *Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil* .
- SENAE. (DIECIEMBRE de 2012). *ADUANA DEL ECUADOR (SENAE)*. Recuperado el JUEVES 22 de OCTUBRE de 2015, de http://www.aduana.gob.ec/pro/to_import.action
- Widow, M. M. (2011). El delito de recepción aduanera y la normativización del dolo. *Ius et Praxis*, 4.
- WORDSPRESS.COM. (13 de DIECIEMBRE de 2011). *IMPORTACIONES ECUADOR*. Recuperado el 23 VIERNES de OCTUBRE de 2015, de <https://mfernandacarrera.wordpress.com/2011/12/13/cuanto-se-debe-pagar-en-tributos-por-un-producto-importado/>
- XINAEP. (JUEVES 26 de ABRIL de 2012). *INGENIEROS EN COMERCIO EXTERIOR DEL ECUADOR*. Recuperado el JUEVES 22 de OCTUBRE de 2015, de <http://ingenieriaencomercioexterior.blogspot.com/2012/04/consideraciones-para-el-registro-de.html>
- Yebra, F. M. (2015). La relevancia del Derecho Aduanero en la actividad financiera del Estado. *Nova Scientia*, 571.

Zamora Torres, A. I., & Navarro Chávez, J. C. (2014). Eficiencia de la administración pública aduanera a través del modelo DEA. *CONfines de Relaciones Internacionales* y, 118.

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS-EXAMEN-PRACTICO-final.docx (D15836672)
Submitted: 2015-10-23 23:55:00
Submitted By: camp2588@gmail.com
Significance: 9 %

Sources included in the report:

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/904/1/02%20ICA%20074%20AGRADECIMIENTO.pdf>
http://www.tramitesciudadanos.gob.ec/tramite_imp.php?cd=4366
<http://pablojaramilloluzuriaga.blogspot.com/2009/11/clases-de-garantias.html>
<http://comunidad.todocomercioexterior.com.ec/profiles/blogs/procedimiento-para-el-registro-de-la-solicitud-de-modificaci-n-de>

Instances where selected sources appear: