



El impacto en América Latina  
de las tendencias aduaneras globales .

**El punto de vista del sector  
privado  
en América Latina.**

Rogelio Cruz Vernet  
MEXICO

**Septiembre 18, 2012**



**TRUSTED TRADE  
ALLIANCE**





**Tendencias actuales de la Aduana en el Mundo:**

# **FACILITACION - SEGURIDAD**

**¿Que significa este binomio y como podemos evaluar su implementacion como tendencia marco de la Aduana en LA?**





## Definiciones generales adoptadas por ALADI:

# FACILITACION DEL COMERCIO:

**“Racionalización, simplificación, reducción o eliminación de todas las medidas o barreras que obstaculicen el comercio internacional o el desplazamiento de factores productivos a nivel transfronterizo”**





## Definiciones generales adoptadas por ALADI:

# FACILITACION ADUANERA:

**“toda política pública, ya sea gubernamental o intergubernamental, que oriente las funciones de las aduanas hacia la facilitación del comercio ”**





## **FACILITACION ADUANERA:**

- **Política pública, emprendida de forma unilateral o negociada.**
- **Su objetivo es facilitar el comercio exterior.**
  - **atendiendo su crecimiento y sus necesidades de información**
- **Sin disminuir su control y seguridad, ni atentar contra la facultad fiscalizadora de la aduana**
- **Simplificar, racionalizar y armonizar los procedimientos en base a la aplicación de nuevas técnicas de control y tecnología de la información.**
- **Combatir los ilícitos aduaneros maximizando los niveles de seguridad.**
- **imagen de transparencia en su funcionamiento que respalde a la gestión comercial del país.**
- **Lograr una cooperación y coordinación eficaz y eficiente con aduanas de otros países, con otros organismos del Estado y entidades privadas relacionadas con el comercio exterior.**





## **Las tendencias globales aduaneras marcan una transición en la función de la Aduana:**

Las funciones tradicionales de la aduana: control del flujo de mercancías del comercio exterior y la recaudación de los tributos que gravan el comercio exterior, involucrando entonces a la política comercial, exterior y a la política tributaria.

La aduana facilitadora, escala a una gestión aduanera diferente, que busca el cobro eficiente de tributos y aranceles sin distorsionar el funcionamiento de los mercados ni entorpecer el flujo de las mercancías lícitas.





## **El modelo de la aduana facilitadora y segura esta comprendido en dos documentos fundamentales:**

El Convenio Internacional para la Simplificación y Armonización de los Procedimientos Aduaneros, Convenio de Kyoto Revisado  
(KYOTO Revisado)

El Marco Normativo de la Organización Mundial de Aduanas para Asegurar y Facilitar el Comercio Global.  
(SAFE)







En efecto, en el marco de la Organización Mundial de Aduanas (OMA), la armonización de los procedimientos aduaneros relacionados al movimiento de mercancías ha sido objeto del Convenio de Simplificación y Armonización de los Procedimientos Aduaneros, del cual actualmente está vigente su versión revisada y se lo denomina Convenio de Kyoto Revisado (KYOTO Revisado).







El tema del valor en Aduana ha sido también objeto de un convenio multilateral negociado entre los países en el seno del Acuerdo General de Aranceles y Comercio (GATT) de la Organización Mundial de Comercio (OMC)

La clasificación de las mercancías objeto el código que le corresponda en las diferentes nomenclaturas arancelarias es fundamental en el proceso de integración económica . Si bien sabemos que se utiliza como base de las mismas el Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías (SA), de aplicación universal, este debería ser el único criterio aplicable de manera homogénea.





La determinación del origen de la mercancía requiere de normas objetivas, claras y previsibles que se apliquen de manera uniforme, imparcial, transparente y coherente, de tal forma que no se conviertan en un obstáculo innecesario al comercio.

Si bien la determinación del origen ha sido igualmente tratada de manera multilateral en el ámbito de la OMC, constituyéndose un Régimen de Origen Armonizado, en América Latina seguimos padeciendo la visión recaudatoria que no repara en acceder a trampas procedimentales para desestimar el origen declarado formalmente en un certificado .





## ¿QUE TRANSFORMACIÓN DEBE SURGIR DE ESTAS TENDENCIAS?

Como facilitador del comercio, el sistema aduanero pasa de una situación de control, propia de la época en la cual prevalecían el modelo económico de sustitución de importaciones, a una de competencia total, en la que sus clientes son empresas e industrias que compiten en mercados globales con absoluta preeminencia de la velocidad, la seguridad y el costo de transacción.

Esto no implica obviar o disminuir la responsabilidad del Estado en cuanto a hacer cumplir las normas que regulan la actividad comercial, sino que se pretende desarrollar procesos que le permitan cumplir con esas funciones sin detener el flujo expedito de mercancías y sin que se afecten los costos logísticos del país.





Como facilitador del comercio, el sistema aduanero pasa de una situación de control, propia de la época en la cual prevalecían el modelo económico de sustitución de importaciones, a una de competencia total, en la que sus clientes son empresas e industrias que compiten en mercados globales con absoluta preeminencia de la velocidad, la seguridad y el costo de transacción.

Esto no implica obviar o disminuir la responsabilidad del Estado en cuanto a hacer cumplir las normas que regulan la actividad comercial, sino que se pretende desarrollar procesos que le permitan cumplir con esas funciones sin detener el flujo expedito de mercancías y sin que se afecten los costos logísticos del país.





## Funciones del sistema aduanero como facilitador del comercio

- Fiscalización y Facilitación aduanera.
- Seguridad, Control de Mercancías y Facilitación Aduanera
- Transparencia y Facilitación Aduanera





## Fiscalización y Facilitación aduanera

El sistema aduanero pasa de ser un simple cobrador, medido por el total de tributos percibidos en cada operación, a un rol de recaudador activo, que reconoce que el cobro ineficiente perjudica los ingresos fiscales e introduce distorsiones en la forma en que operan las empresas afectando la competitividad nacional.

Sin concebir la función recaudatoria como su único objeto, la Aduana debe fiscalizar y facilitar el comercio internacional, ya que ambos temas constituyen un solo esquema de inserción internacional.







## Fiscalización y Facilitación aduanera

La tendencia actual a la desgravación arancelaria no disminuye la importancia del rol de recaudador fiscal de la aduana, pues cuanto más bajo es el arancel más importante es aumentar la base de contribuyentes efectivos para reducir el impacto de la desgravación sobre los ingresos fiscales.

Aún si se alcanzara la eliminación total de aranceles, el valor aduanero seguiría siendo útil como base para la estimación del costo de bienes importados y, en consecuencia, de las utilidades gravables de las empresas que los importan como insumo de capital o de producción o para su comercialización.







## Seguridad, Control de Mercancías y Facilitación Aduanera

Como controlador del tráfico internacional de mercancías y guardián de la seguridad nacional, el sistema aduanero ha estado tradicionalmente a cargo del control sobre el comercio de sustancias prohibidas, el trasiego ilegal de objetos arqueológicos, la compra-venta de armas y las exportaciones sujetas a beneficios fiscales, etc.

Las prácticas modernas comerciales hacen esencial para las administraciones proveer procedimientos de aduanas simples, predecibles y eficientes para el despacho de mercancías.

Para facilitar el comercio es necesario no exagerar los controles de modo de convertirlos en cuellos de botella





## Seguridad, Control de Mercancías y Facilitación Aduanera

Con el incremento de la actividad comercial y la expansión de la integración económica, además de controlar el flujo de mercancías, de proteger la seguridad nacional, los consumidores, la salud humana, animal y vegetal y el medio ambiente, **las aduanas** deben emprender acciones para la protección de la propiedad industrial e intelectual y la verificación del cumplimiento de múltiples disposiciones contenidas en acuerdos y tratados comerciales, como las reglas de origen para la aplicación de preferencias arancelarias.

En este sentido, la facilitación aduanera es fundamental y compromete el cumplimiento de las funciones que aseguren un adecuado equilibrio entre eficiencia y competitividad.





## Transparencia y Facilitación Aduanera

El sistema aduanero modifica su papel tradicional de simple generador de estadísticas para convertirse en un productor de información confiable, oportuna y de fácil acceso, que permite consolidar un banco de datos útil para todos los interesados en la actividad comercial.

La aduana se constituye en una importante fuente de información para el desarrollo de la inteligencia de mercados y para la ejecución de una fiscalización inteligente capaz de optimizar los recursos empleados en el control aduanero





## Nuevas prácticas aduaneras

- a. Autodeterminación.**
- b. Racionalización, Simplificación y Armonización de procedimientos.**
- c. Implementación de procesos de control inteligente.**
- d. Utilización de nuevos métodos de recaudación.**
- f. Alta profesionalización de los funcionarios de la Aduana.**
- g. Uso de Tecnologías de información.**
- h. Adopción de estándares internacionales-**





Un estudio reciente de la UNCTAD analiza las “peripecias” operativas de una transacción aduanera a nivel de los países latinoamericanos, entre otros revisados que se encuentran en vías de desarrollo y revela que una transacción puede llegar a involucrar a 30 partes distintas, requerir 40 documentos diferentes y demandar la obtención de 200 datos de información (varios de ellos repetidos); todo lo cual incrementa los costos de transacción un 10%





## **Acciones concretas que toman forma en Latinoamérica:**

- **Implementación del Operador Económico Autorizado**
- **Ventanilla Única**
- **Verificaciones de origen a nivel internacional**
- **Creación de bases de datos sobre valor de mercancías**





## Riesgos y amenazas a la modernización aduanera:

- Crimen organizado y narco tráfico.
- Crisis financiera
- Retroceso democrático
- Corrupción y tráfico de influencia corporativo.
- Falta de verdadera profesionalización







**Muchas Gracias!**



## Contact Information

**Rogelio Cruz Vernet**



**Basham, Ringe y Correa, S.C.**

Paseo de los Tamarindos 400-A 9° Piso  
Bosques de Las Lomas, México D.F.

Dir.+ (52) (55) 5261 0452

[rcruz@basham.com.mx](mailto:rcruz@basham.com.mx)

[www.basham.com.mx](http://www.basham.com.mx)

