

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS
AMÉRICAS**

CARRERA DE COMERCIO INTERNACIONAL

**ESTUDIO DEL CONTROL ADUANERO Y SU INCIDENCIA
COMERCIAL SOBRE LAS IMPORTACIONES
DEFINITIVAS DE MERCANCÍAS EN TIENDAS TIPO
OUTLET DEL GRAN ÁREA METROPOLITANA PARA EL
2022**

**MODALIDAD DE TESINA PARA OPTAR POR EL GRADO
DE BACHILLERATO EN COMERCIO INTERNACIONAL**

AUTOR:

Tabata Skylah Borbón Morales

SAN JOSÉ, DICIEMBRE 2023.

CAPÍTULO I: PROBLEMA

En los últimos años han tomado fuerza en el mercado costarricense los establecimientos conocidos como Outlet, estos negocios no son recientes, sin embargo, se expandieron rápidamente y después de la pandemia empiezan a ser muy populares dentro de la población. La mayoría de los Outlets se encuentran concentrados en el Gran Área Metropolitana y se dedican a la venta de saldos provenientes de Estados Unidos, Gómez (2020) explica más a detalle en qué consisten a este tipo de tiendas:

El fenómeno del outlet es posterior. Comienza a mediados de los años setenta del siglo pasado, también en Estados Unidos. Se trata de comercios especializados en la venta de productos, generalmente de la temporada anterior o con algún defecto de fábrica, que se ofrecen a precio muy rebajado. Esta fórmula incrementa la venta de artículos que en otro caso tendrían difícil salida (p. 25)

Los productos que están a la venta en estas tiendas son importados de Estados Unidos, son de diferentes categorías y cabe mencionar que algunos de ellos no se encuentran en sus cajas, no cuentan con etiquetas o incluso están deteriorados entonces se crea una interrogante sobre qué controles aduaneros se están ejerciendo sobre estas mercancías, si es que existe algún error en las declaraciones aduaneras que presentan y dan lugar a un error en los controles aduaneros existentes por parte del Ministerio de Salud así como la Dirección General de Aduanas.

Es necesario profundizar en la importancia del control aduanero para tener un entendimiento sobre la necesidad de que exista una evaluación efectiva sobre las mercancías que ingresan al país, fin de que se cumpla con el propósito de impedir el ingreso de productos que puedan atentar contra la salud o integridad de los costarricenses, así como evitar el fraude o estafas y, la evasión de impuestos, que se da por medio de las importaciones al país.

El vendedor, es decir, estos comercios deberían tener una conciencia de cuáles productos son los que se están vendiendo, haciendo referencia a si están vencidos o en malas condiciones porque como se menciona anteriormente, estos pueden ser peligrosos hasta cierto punto. Importar saldos en cantidad masiva, al punto de que todas las semanas hay mercancías nuevas, con mucha variedad es lo que genera que tengan relevancia en el mercado nacional además de sus costos, pero ¿qué tanto afecta esto de forma positiva o negativa al mercado nacional!? y ¿qué incidencias comerciales existen a raíz de esto?!

El análisis anterior ilustra la preponderancia de estudiar la incidencia comercial que ha tenido la apertura masiva de estas tiendas para los comercios que antes tenían estos mercados o que frecuentaban los clientes actuales de las tiendas tipo outlet, si bien es cierto la mentalidad de costarricense busca aprovechar las ofertas u obtener el mismo producto por un costo menor es importante evaluar cómo esto ha tenido un impacto en la economía del resto de comercios.

Con el fin de examinar las importaciones definitivas y estudiar cuáles han sido las principales limitaciones de los controles aduaneros, se lleva a cabo el planteamiento de la pregunta, buscando responder a los objetivos planteados en la presente investigación ¿Qué control aduanero se realiza para las importaciones definitivas de mercancías en tiendas tipo outlet en el Gran Área Metropolitana y su incidencia comercial para el 2022?

Justificación

En 2020 comenzó a instalarse una nueva modalidad de tiendas conocidas como outlet, sin embargo, en el mercado costarricense ya existían tiendas con este nombre, la diferencia es que estas no se limitan a liquidar los productos de su misma marca que son de colecciones pasadas que ya no van a ser fáciles de vender porque ya no están en tendencia, sino que se encargan de rematar los saldos y productos que no fueron comercializados en tiendas de Estados Unidos como Amazon.

Al explotar en el mercado costarricense trayendo esta nueva modalidad, ofreciendo productos de diferentes categorías, artículos que son muy buscados como toda la línea blanca y ofrecerlos a precios muy económicos muchos de estos artículos son completamente nuevos y con etiquetas o se encuentran sellados, por esta razón comienzan a traer muchos clientes; sin embargo, al ser tiendas que se encargan de vender productos que llevan mucho tiempo en inventario, existe la posibilidad de que lleguen al país en mal estado, que se encuentren caducados, sucios o con derrames del mismo producto, rotos o que les falten piezas es cuando comienzan las interrogantes sobre que controles aduaneros existen sobre esta mercancía, ya que no se encuentran en las mejores condiciones para el consumidor y existe un riesgo para la población.

Para este punto, los medios de comunicación comienzan a realizar reportajes que dan a conocer que las mercancías que fueron importadas para estas tiendas, pero, se decomisaron por la Dirección General de Aduana en un operativo, debido a que no cumplían con las notas técnicas, evidenciando, de esta manera que se necesita revisar los artículos importados para entender por qué razón no cumplen con lo solicitado. Es importante mencionar que no toda la mercancía es de un único importador, sino de diferentes importadores con diversas declaraciones aduaneras.

Se trae a colación el hecho de que estas tiendas venden de forma masiva, lo que quiere decir que la mercancía que se debe importar para saciar la demanda es muy grande, y debido al alto volumen no se pueden realizar una inspección en todas importaciones para cerciorarse que la mercancía cumple con los controles aduaneros. Anteriormente se mencionó la mala calidad que presentan algunos de los productos que se venden en estas tiendas, se puede notar cómo hay una limitación a la hora de realizar los controles aduaneros por el volumen de importaciones que hay.

Actualmente se requiere revisar los controles aduaneros que se aplican para determinar cómo se inspecciona la mercancía que se importa de forma definitiva a las tiendas tipo outlet en el Gran Área Metropolitana, con el fin captar una forma más clara en el proceso

realizado y evaluar si existe mejoras a implementar por volver más eficaz este proceso y brindar un mejor control.

Objetivos

Objetivo General

Investigar el control aduanero sobre las importaciones definitivas de mercancías en tiendas tipo outlet en el Gran Área Metropolitana y su incidencia comercial para el 2022.

Objetivos Específicos

Examinar las importaciones definitivas que realizan las tiendas tipo outlet ubicadas en el Gran Área Metropolitana.

Estudiar cuales han sido las principales limitantes de los controles aduaneros a las importaciones definitivas de las tiendas tipo outlet para su aplicación correcta.

Elaborar un instrumento que ayude a los funcionarios en la facilitación de la revisión en importaciones definitivas de las tiendas tipo outlet.

Antecedentes

Tesis Internacionales

La primera tesis internacional consultada es la de Espinoza, V.M. (2021) explora La Metodología Lean Canvas y la comercialización de saldos de exportación de prendas de calidad. Este estudio fue realizado para la Universidad Ricardo Palma en Perú, a fin de optar por el grado académico de Maestro en Ingeniería Industrial con mención en Planeamiento y Gestión Empresarial. El objetivo es identificar la necesidad de mejorar la comercialización minorista las ventas superiores de exportación de ropa y, aumentar las ventas de productos minoristas.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Aplicar la Metodología Lean Canvas, para mejorar la comercialización de saldos de exportación de prendas de primera calidad al por menor, y los siguientes Objetivos Específicos: Segmentar el mercado de clientes, para incrementar las ventas de los productos al por menor en un formato de tienda adecuada, implementar una estructura de costos comerciales, para reducir los gastos de venta y rediseñar el proceso de inventarios, para mejorar el nivel de stock de los productos.

La metodología que emplea es la cuantitativa, con base en el instrumento de recolección de datos, lo cual, procura encontrar respuesta al problema de investigación. Se realizó una recolección de datos de las ventas de productos, gastos de venta y el nivel de stock para probar la hipótesis, realizando un estudio numérico, análisis estadístico de los resultados obtenidos y formulación de conclusiones en forma objetiva.

Finalmente concluye dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, indicando que para mejorar la comercialización de saldos de exportación de primera calidad se aplicó la metodología Lean Canvas, herramienta estratégica empresarial que ha permitido analizar en forma visual el modelo de negocio que emprendió la compañía para mejorarlo, lográndose el objetivo principal de esa investigación.

Para lo anterior se recomienda analizar temas clave como; funciones o características, propuesta de valor, ventaja competitiva desleal, segmentos de clientes, métricas clave y, estructura de costos e ingresos, en línea a proponer mejoras en el desempeño del negocio para lograr el descuento del éxito y crear más ventas además de tener más relevancia en el mercado o competir con los demás negocios del mercado actual.

En la investigación se menciona que se pudo identificar la necesidad en la tienda de mejorar la comercialización minorista las ventas superiores de exportación de ropa, aumentar las ventas de productos minoristas, los gastos de venta y mejorar el nivel de productos en un formato de tienda apropiado; aplicando la metodología Lean Canvas, una herramienta

estratégica propuesta por Ash Maurya en el año 2011, que hace analizar el modelo de negocio de forma esquemática.

La segunda investigación internacional consultada es la de Montoya et al, Retrepo, (2020) con el tema Afectaciones económicas generadas por las importaciones en las empresas industriales del sector textil en la ciudad de Medellín, Antioquia durante los años 2017, 2018 y 2019, la realiza para la Institución Universitaria Escolme (Medellín, Colombia) y opta por el grado académico de Tecnología de gestión en finanzas.

De esta investigación se desprende el objetivo general: de analizar los efectos económicos generados por las importaciones en empresas industriales del sector textil de la ciudad de Medellín, Antioquia durante los años 2018 y 2019. La metodología es cualitativa y cuantitativa (enfoque mixto), mediante el uso de instrumentos: como entrevistas y encuestas para la recopilación de datos y análisis.

El estudio concluye dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que se pudo detectar una gran brecha en el sector textil, debido a que no se cuentan con suficientes controles aduaneros, por lo que aumenta el ingreso de mercancías ilegales al territorio, lo que genera competencia desleal en el mercado, tomando en cuenta que también se observa un incremento en las importaciones de productos y prendas de vestir a menor costo, provenientes principalmente de países asiáticos, por lo que los consumidores prefieren consumir productos más económicos.

Para lo anterior se recomienda buscar formas de seguir potenciando el comercio local, ya que, a pesar de las circunstancias presentadas, Antioquia es fundamental para el desarrollo económico comercial de Colombia, no solo genera beneficios económicos, sino que se potencia la realización de eventos de la industria a nivel internacional, originando que más extranjeros se acerquen no solo a ver los trabajos realizados si no invertir en los productos nacionales, en miras de mitigar un poco los efectos de las importaciones de bajo costo.

En Colombia muchas empresas del sector se benefician significativamente de los porcentajes obtenidos en las ganancias anualmente, sin embargo, se han visto afectadas por actividades como la importación de mercancías de saldos, subfacturación, entre otros. Por esta razón es importante recalcar que hay que buscar la forma en la que los gobiernos detecten estas brechas comerciales provocadas por las malas prácticas de comercio internacional y puedan sanearlas en beneficio de toda la industria textil.

La tercera investigación internacional consultada es la de Cabrera et al (2021) con el tema Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú, realizada para la Universidad del Zulia y la Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. El objetivo de esta investigación es determinar la cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en las rentas de cuarta categoría, esto debido a que, en Perú, la evasión tributaria es difícil de controlar por los organismos estatales, su principal origen es la cultura tributaria de la ciudadanía.

La metodología que se emplea es la cualitativa y cuantitativa (enfoque mixto), utiliza cuestionarios aplicados a 61 médicos en la ciudad de Trujillo que emiten recibos por honorarios profesionales con el fin de recopilar datos para posteriormente realizar un análisis, donde se procure encontrar respuesta al problema de investigación demostrando la evasión fiscal y la conciencia tributaria que existe.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que la cultura tributaria influye significativamente en la evasión tributaria en las rentas, debido a la cantidad considerable de personas que no cuentan con una educación tributaria y esto contribuye a su evasión, y por esta razón se entiende que el sistema tributario no es eficiente ni consolidado al no poder captar los impuestos. La evasión tributaria tiene como incidencia que, si el estado no obtiene el dinero necesario mediante estos impuestos, no se pueden encargar de desarrollar proyectos que permitan resolver problemas o necesidades de la población.

Para lo anterior se recomienda que crear conciencia sobre la importancia de que exista una cultura tributaria para que haya un cambio significativo en la evasión tributaria o fiscal, y se refuerce el sistema tributario peruano para que sea eficiente y consolidado mediante la implementación de estrategias que ayuden a motivar, así como concientizar a los contribuyentes en lo referente al pago de sus impuestos con el fin de que los ciudadanos cumplan con su responsabilidad.

Se entiende la importancia de crear conciencia en la población sobre la evasión tributaria y que los ciudadanos cumplan con concebir las obligaciones tributarias como un deber, además de la importancia de crear una cultura tributaria, con el fin de implementar acciones más efectivas, siempre teniendo una conciencia que estos recursos son de la ciudadanía que es menester mejorar las condiciones de la nación, que el Estado solo ejecuta el papel del administrador.

El cuarto estudio internacional consultado es de Pedroni et al (2019) con el tema ¿Por qué no declarar todo? Determinantes de la subfacturación empresarial en la Argentina, investigación efectuada para la Universidad Nacional del Sur en el marco de la Reunión Anual de la Asociación Argentina de Economía Política, con el fin de aportar a la literatura empírica pues estudia la informalidad en compañías registradas con un enfoque cuantitativo microeconómico a nivel de empresa en una economía emergente como la Argentina.

Esta investigación busca identificar los factores determinantes de la subdeclaración de ingresos en firmas argentinas formalmente registradas y su evolución desde la óptica de los empresarios, con el fin de mostrar que la subfacturación es un fenómeno multicausal donde los impuestos pierden importancia a la luz de otros determinantes tales como: corrupción, regulación y burocracia, calidad de los servicios públicos y gubernamentales, probabilidad de detección, informalidad del sector e inestabilidad política.

La metodología que se emplea es la cualitativa y cuantitativa (enfoque mixto), mediante el uso de encuestas dirigidas a empresarios del Banco Mundial para la República Argentina, se procura encontrar respuesta al problema de investigación mediante las

estadísticas descriptivas y análisis al estimar modelos de regresión logit donde la variable fue “Subdeclaración de ingresos” y las variables independientes representan determinantes de la subfacturación y variables de control.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que los factores llegan a una afectar a nivel microeconómico de las empresas emergentes en Argentina además de reconocer a las instituciones políticas y sociales que regulan la economía, que trabajan constantemente porque estos actos dejen de suceder y así como la relevancia de luchar contra la corrupción. Siempre va a existir quien quiera hacer las cosas como la ley no permite, pero es importante que exista una lucha contra estas prácticas.

Para lo anterior se recomienda que estos lleguen a una afectar a nivel microeconómico de las empresas emergentes en Argentina además de reconocer a las instituciones políticas y sociales que regulan la economía, que trabajan constantemente porque estos actos dejen de suceder y así como la relevancia de luchar contra la corrupción. Siempre va a existir quien quiera hacer las cosas como la ley no permite, pero es importante que exista una lucha contra estas prácticas.

Se puede entender mediante los factores que los impuestos pierden importancia y que la subfacturación que es un acto ilegal, corrupto y que desvaloriza la calidad de los servicios públicos y gubernamentales. Así como la identificación mediante los hallazgos que permiten reconocer las características de las empresas con mayor propensión a subdeclarar ventas (menor tamaño, ventas al mercado interno, sector manufacturero, sin financiamiento externo, con empresarios del género masculino y escasa experiencia en el rubro).

La quinta tesis internacional consultada es la de Rico (2022) con el tema Guía para la clasificación arancelaria, un enfoque complementario de la nomenclatura del sistema armonizado, la realiza para la Fundación Universidad de América y opta por el grado académico de maestría en gerencia integral de la calidad y productividad con un enfoque

complementario de la nomenclatura del sistema armonizado donde se ilustra una forma diferente de realizar el proceso de clasificación arancelaria.

La investigación en cuestión pretende elaborar una guía de la Nomenclatura del Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías, dirigida a los diferentes intervinientes de la operación aduanera, contiene los siguientes objetivos específicos: identificar algunas de las causas que generan discrepancias en el proceso de clasificación arancelaria, establecer algunos de los principios básicos y esenciales que rigen las nomenclaturas y las clasificaciones, aterrizándolos a la nomenclatura del SA y evidenciado su aplicación en la misma.

Así mismo busca describir, desde un enfoque técnico, la estructura de la Nomenclatura del Sistema Armonizado, así como el significado de cada una de sus divisiones y alcances, a fin de desarrollar un diagrama de árbol de decisión para explicar el uso de las Reglas Generales Interpretativas (RGI) y, por último, ilustrar con casos prácticos la aplicación de la Guía de Clasificación Arancelaria.

La metodología que se emplea es la cualitativa, mediante evaluación y análisis documental, se procura encontrar respuesta al problema de investigación por medio de la identificación y explicación de las posibles causas que conllevan a que distintos usuarios aduaneros, inmersos en el proceso del establecimiento de la clasificación arancelaria, lleguen a conclusiones diferentes acerca de la clasificación de la mercancía.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que a través del documento se logró explorar y plasmar algunas de las causas que generan las discrepancias en la clasificación arancelaria, pero también es un escrito que aborda algunos aspectos relacionados con la estructura de la nomenclatura, sus principios y fundamentos, y sobre la aplicación sugerida de las Reglas Generales Interpretativas.

Para lo anterior se recomienda presentar un documento de guía que sea aplicado de forma integral por los diferentes usuarios del comercio internacional: importadores o exportadores, intermediarios como las agencias de aduanas, entes de control estatal, entre otros. El propósito principal es facilitar una mejor comprensión del proceso de clasificación arancelaria, lo que redundará en los procesos de gestión pública relacionados con los procedimientos aduaneros.

En esta investigación se llega a la conclusión de que existen causas que generan discrepancias en la clasificación arancelaria para los bienes y que esto hace más lento o complicado el proceso, también gracias a esta investigación se puede ampliar el tema de como una mala clasificación arancelaria ayuda o causa que se presente una declaración aduanera incorrecta generando así pérdidas tributarias, de ahí la importancia de la comprensión y aplicación de estos conceptos para mejorar el proceso de clasificación arancelaria.

La sexta investigación internacional consultada es la de Patón (2019) con el tema Evasión y fraude fiscal en Costa Rica ante los retos fiscales globales, la realiza para la Universidad de Castilla – La Mancha como Aportación en el seno del proyecto: “Los derechos de los contribuyentes y la lucha contra el fraude fiscal en los diferentes niveles de Hacienda”, como parte del Fortalecimiento de la política fiscal para el cumplimiento de la Agenda 2030 de Desarrollo Sostenible.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: estudiar la lucha contra la evasión y fraude fiscal representa el principal objetivo de instituciones y actores sociales en el que los agentes implicados deben tomar conciencia y actuar corrigiendo las distorsiones que puedan relevarse como elementos o causas que inciden en supuestos de pérdida recaudatoria de las Administraciones Tributarias nacionales. Así, tanto los gobiernos como los aplicadores de las normas tributarias han de enfrentar este problema en que convergen algunos rasgos similares tanto a nivel internacional como a nivel nacional.

La metodología que se emplea es la cualitativa, mediante el uso de investigación, procura encontrar respuesta al problema de investigación que es la lucha contra la evasión y fraude fiscal representa el principal objetivo de instituciones y actores sociales en el que los agentes implicados deben tomar conciencia y actuar corrigiendo las distorsiones que puedan relevase como elementos o causas que inciden en supuestos de pérdida recaudatoria de las Administraciones Tributarias nacionales.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que entre los retos que plantean los fenómenos Erosión de la base imponible y traslado de beneficios (Base Erosion and Profit Shifting - BEPS) en el área América Latina y el Caribe (Latin America and the Caribbean -LAC), probablemente la coordinación y cooperación resulten constituir los medios para poder converger a través del logro de cierto nivel de información en la respuesta a los fenómenos de evasión fiscal en la zona de influencia y la compatibilidad con las normas de cada uno de los ordenamientos jurídicos y las capacidades de las Administraciones Tributarias.

Para lo anterior se recomienda tener una estrategia de mayor aceptación del sistema tributario en su conjunto y cultura tributaria, así como la modernización tecnológica de la Administración Tributaria Fortalecimiento y la capacitación técnica de los funcionarios de la Administración Tributaria. Esto como parte de las recomendaciones generales para la lucha contra la evasión y el fraude fiscal en Costa Rica, específicamente en medidas institucionales.

En esta investigación se llega a la conclusión, que el escenario que actual no es muy favorable por la tasa considerable de estos actos ilícitos en el país y que a futuro se debe buscar instruir en los problemas que enfrenta el país en este ámbito con fiscalías internacionales, y así seguir creando oportunidades para el país además de afianzar el marco legislativo como jurisdicción y que no se pierda la inversión extranjera.

La séptima tesis internacional consultada es la de Alvarado (2021) con el tema Control Aduanero y el contrabando en la Intendencia de Aduana de Chimbote, 2021, la realiza para la Universidad César Vallejo y opta por el grado académico de Maestra en

Gestión Pública. El informe de tesis que finaliza y se presenta tuvo por objetivo determinar la relación existente entre el control aduanero y el contrabando en la Intendencia de Aduana de Chimbote, 2021.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: determinar la relación existente entre el control aduanero y el contrabando en la Intendencia de Aduana de Chimbote, 2021, dicho trabajo fue una rigurosa y paciente experiencia, muy genuina por tratarse de una entidad muy compleja y hermética a la vez. La metodología que se emplea es la cuantitativa, la cual, mediante el uso del siguiente instrumento: dos cuestionarios aplicados a, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Los resultados evidenciaron que se reconoció una preocupante regularidad respecto a las variables según el 76.7% en el control aduanero, así como el 60% en el caso del contrabando, dicha tendencia permitió concluir finalmente que coeficiente Pearson alcanzó el 0,607, lo cual evidencia una correlación positiva media entre las variables control aduanero y el contrabando.

Para lo anterior se recomienda reforzar los controles aduaneros Intendencia de Aduana de Chimbote con el fin de que los servidores públicos de la entidad pueden realizar las inspecciones de mejor manera y con esto poder evitar la evasión tributaria, valga la redundancia y así asegurar que las mercancías realmente cumplan con los estándares impuestos por el gobierno y las respectivas entidades legales de Perú para proteger lo que los ciudadanos consumen.

De esta investigación se rescata qué tan exigentes son los controles aduaneros en Intendencia de Aduana de Chimbote para determinar el contrabando que pasa evidenciar la relación que hay entre ambos, dejando ver que hay una correlación positiva media entre las variables control aduanero y el contrabando, resultando en que las posibles mediciones en el futuro pueden arrojar resultados similares con una tendencia igual o similar.

La octava tesis internacional consultada es la de Guerrero (2020) con el tema El control aduanero en la provincia del Carchi y el impacto en los delitos contra la administración aduanera, realizado para la Universidad Politécnica Estatal del Carchi y opta por el grado académico de bachillerato en Ingeniera en Comercio Exterior y Negociación Comercial Internacional. Esta investigación relaciona el control aduanero en la provincia del Carchi y el impacto en los delitos contra la Administración Aduanera en el periodo 2014-2018.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Evaluar el impacto del control aduanero en la provincia del Carchi en los delitos contra la Administración Aduanera y los siguientes Objetivos Específicos: Fundamentar bibliográficamente el control aduanero en la provincia del Carchi y los delitos contra la Administración Aduanera, diagnosticar el impacto del control aduanero en la provincia del Carchi y los delitos contra la Administración Aduanera y determinar el control aduanero en la provincia del Carchi y el impacto en los delitos contra la Administración Aduanera.

La metodología que se emplea es la cualitativa y cuantitativa (enfoque mixto), la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: recolección de datos y análisis de estos, se procura encontrar respuesta al problema de investigación que es ¿Cómo contribuye el Control Aduanero en la provincia del Carchi en la reducción de los delitos contra la Administración Aduanera? Esto debido a que el problema de un control aduanero no adecuado hace que se lleven a cabo delitos en contra la Administración Aduanera.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que a pesar del aumento del personal de control y los operativos rigurosos que se realizan a lo largo de la provincia, los contrabandistas cambian el modus operandi, buscan nuevos pasos o a su vez cuentan con personas que les informan de los operativos, generan nuevas formas para camuflar la mercancía en los automóviles y las formaciones de caravanas de vehículos que impida el accionar de los agentes de vigilancia.

Para lo anterior se recomienda es importante que las autoridades gubernamentales se preocupen por el tema y lleguen a la raíz del problema; es decir, se traten las causas para que exista el contrabando no únicamente los efectos que ocasiona, ya que se evidencia estrategias de lucha para combatirlo. Sin embargo, se debería disminuirlo además de reforzar los controles en las zonas secundarias, enfatizando especialización del personal para contrarrestar los enfrentamientos en esos lugares.

De esta investigación se puede tomar que el proceso de control y decomisos se evidencian casos de enfrentamientos principalmente entre grupos de contrabandistas con el Cuerpo de Vigilancia Aduanera teniendo como consecuencia daños a los bienes materiales del Estado, casos que son investigados para su juzgamiento; al final de proceso las mercancías son puestas a orden de la entidad aduanera para dar un destino a las mismas sea este: donación, adjudicación, subasta o destrucción, siendo el ultimo el más representativo con el 46% de incidencia.

Tesis Nacionales

El primer estudio nacional consultado es la de Zúñiga (2022) con el tema Aforo Aduanero Virtual: La Tecnología al Servicio del Control Aduanero y de la Facilitación del Comercio, la realiza para la Universidad LEAD y es un ensayo científico en el cual se pretende estudiar los cambios que sufrió el “aforo aduanero” posterior a la pandemia mundial por COOVID-19 y que muchas de las tareas cotidianas comenzaran a realizarse de virtual.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: La inspección virtual de mercancías es una tendencia que ayudará a las autoridades aduaneras a realizar su trabajo de forma más sencilla, rápida, segura y a menor costo. La metodología que se emplea es la cualitativa, la cual, mediante el uso del siguiente instrumento: investigación, se procura encontrar respuesta al problema de investigación que corresponde a la siguiente pregunta ¿es la inspección virtual de mercancías (aforo virtual) una práctica que podría apoyar a las autoridades aduaneras a cumplir con sus funciones de manera más eficiente y eficaz?

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que debemos incursionar en una nueva era del control aduanero. La asignación de funcionarios para que realicen las inspecciones físicas en locales, depósitos, empresas de zona franca, terminales de carga aérea, puertos, OEA, entre otros., se debe replantear. En la medida de lo posible, las dificultades asociadas a ese proceso convencional se deben reducir mediante el uso de la tecnología.

Para lo anterior se recomienda romper paradigmas y avanzar, de la mano de la tecnología, hacia controles aduaneros más inteligentes y con mayores niveles de facilitación del comercio. Esto de la mano con una mejor utilización de los recursos humanos, la mitigación de riesgos para la seguridad y, además, que existe una reducción va a ser de gran beneficio para el control aduanero, cabe recalcar que existe la posibilidad de grabar los procesos de aforo lo cual también enriquecía el proceso.

En aduanas, los procesos de supervisión de mercancías, denominados aforo aduanero, son usuales en puertos, aeropuertos, almacenes, zonas francas, en otros. La pandemia ha acelerado aún más para obtener el control de estas. La indagación posible de mercancías es garra querencia que ayudará a las autoridades aduaneras a cumplir su labor de apariencia más sencilla, rápida, segura y a pávulo importe para poder desarrollar controles más eficientes para controlar y fiscalizar ese proceso.

La segunda tesis nacional consultada es la de M. Vargas (2020) con el tema propuesta de mejora para el proceso de selección de descargas que requieren supervisión en los depositarios aduaneros de la Aduana Central, basada en el marco de gestión de riesgo de la Organización Mundial de las Aduanas y opta por el grado académico de licenciatura en administración aduanera y comercio internacional.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Desarrollar una propuesta de mejora basada en el marco de gestión de riesgo de la Organización Mundial de Aduanas, para el proceso de selección de descargas que requieren supervisión aduanera en los depositarios aduaneros bajo la jurisdicción de la Aduana Central y los siguientes

Objetivos Específicos: Conocer la teoría relacionada con la gestión de riesgo en el contexto aduanero, desarrollada dentro del marco de la Organización Mundial de Aduanas, para mejorar las prácticas de control de la administración adunara.

Asimismo, en dicha investigación también se encuentran los objetivos específicos de describir el plan estratégico del Servicio Nacional de Aduanas; así como también los objetivos estratégicos de la Aduana Central, su historia y los aspectos legales que rigen el control aduanero para el caso del proceso de supervisión de descargas de las unidades de transporte en los depósitos aduaneros, analizar el proceso de selección de descargas realizado en la Sección de Depósito y los criterios de riesgo que aplican para seleccionar las descargas que requieren supervisión aduanera en los depositarios, con el fin de determinar los puntos que se deben mejorar, según lo establecido por la Organización Mundial de Aduanas.

Por último, dentro de los objetivos propuestos en la investigación, se encuentra una propuesta de mejora basada en el marco de gestión aduanera de la OMA, para el proceso de selección de descargas que requieren supervisión en los depositarios aduaneros bajo la jurisdicción de la Aduana Central. La metodología que se emplea es la cualitativa, la cual, mediante el uso del siguiente instrumento: investigación del Marco de Normas SAFE (2012); el Compendio sobre la Gestión de Riesgos, Volumen I y II; el Convenio de Kyoto Revisado, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que si bien no es posible que exista un control aduanero sobre el 100% de las cargas si se puede seleccionar de forma inteligente que cargas necesitan ser revisadas, mejorar los controles que existen sobre estas y ofrecer una mejor base de datos donde se pueda documentar mejor y así poder crear mejores barreras para evitar la defraudación fiscal y el comercio de mercancías ilegales.

Para lo anterior se recomienda analizar constantemente los resultados de los operativos sobre las mercancías ayudaría a poder contemplar mejor que mercancías necesitan reforzar la revisión que actualmente tienen, ya que se puede realizar comparaciones de los

análisis operativos obtenidos a lo largo de un terminado tiempo y de esta forma identificar que mercancías son las que necesitan mejores revisiones y también evaluar si mitiga las fallas en el proceso.

En conclusión, si bien no es posible que exista un control aduanero sobre el 100% de las cargas si se puede seleccionar de forma inteligente que cargas necesitan ser revisadas, mejorar los controles que existen sobre estas y ofrecer una mejor base de datos donde se pueda documentar mejor y así poder crear mejores barreras para evitar la defraudación fiscal y el comercio de mercancías ilegales.

La tercera investigación nacional consultada es la de Céspedes, 2018 con el tema Guía práctica merceología y clasificación, la realiza para la Universidad de Costa Rica y es una obra de cátedra, la cual busca brindar a través de ejemplos, una forma de que la clasificación arancelaria sea más fácil y armoniosa, tanto para los estudiantes como para los funcionarios y usuarios para que exista una clasificación correcta de los productos.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: instruir a los estudiantes y usuarios mediante una guía práctica y ejemplos como debe clasificarse correctamente los productos, ya que esta herramienta puede ser compleja y se busca facilitar el intercambio comercial y de información, de esta forma se hace más armonioso el proceso clasificación de las mercancías objeto del comercio internacional. La metodología que se emplea es la cualitativa, la cual, mediante el uso del siguiente instrumento: investigación y análisis del sistema de Tecnología de Información de Control Aduanero (TICA), se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que esta investigación se pretende instruir a los estudiantes y usuarios mediante una guía práctica y ejemplos como debe clasificarse correctamente los productos, ya que esta herramienta puede ser compleja y se busca facilitar el intercambio comercial y de información, de esta forma se hace más armonioso el proceso clasificación de las mercancías objeto del comercio internacional.

Para lo anterior se recomienda crear herramientas útiles para que las personas puedan entender de forma más práctica como clasificar los productos, esto ayuda a que a la hora de que se realicen importaciones se presenten los documentos se presenten con una clasificación arancelaria correcta y así como ayudar a una verificación de estos por parte de los agentes aduaneros haciendo de esta forma más ágil, rápido y fácil el proceso de la clasificación.

De esta investigación se rescata la importancia de innovar en las herramientas que ya existen, buscar mejorar los procesos que ya existen por el hecho que desde su creación han pasado mucho tiempo y el mundo actual es moderno además de acelerado entonces se requiere que los procesos, como es el caso de la clasificación arancelaria de productos, se más rápida de realizar pero que también los agentes aduaneros la puedan comprender una forma más fácil buscando la practicidad y armonización del proceso.

La cuarta tesis nacional consultada es la de Carrillo, Martínez y Peraza (2019) con el tema Descripción para las regulaciones de las técnicas y procedimientos de importación definitiva de precursores químicos al territorio aduanero nacional mediante el sistema de tecnología de información de control aduanero (TICA) en la Dirección General de Aduanas y demás entidades regulatorias, la realiza para la Universidad Técnica Nacional y opta por el grado académico de licenciatura en administración aduanera.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Describir las regulaciones de las técnicas y procedimientos de importación definitiva de precursores químicos al territorio aduanero nacional mediante el Sistema de Tecnología de Información de Control Aduanero (TICA) en la Dirección General de Aduanas y las demás entidades regulatorias, así como elaborar una propuesta de unificación de dichas técnicas y procedimientos, y los siguientes Objetivos Específicos: Detallar las regulaciones en el procedimiento de importación definitiva de precursores que aplica la Dirección General de Aduanas en el sistema TICA.

Continuando con los objetivos específicos se encuentra, detallar las regulaciones en el procedimiento de importación definitiva de precursores que aplica la Dirección General de Aduanas en el sistema TICA, Enumerar las regulaciones en el procedimiento de importación definitiva de precursores que aplica el Instituto Costarricense sobre Drogas, Identificar los documentos de importación requeridos para el proceso de importación definitiva de precursores en el territorio aduanero nacional, Identificar los documentos de importación requeridos para el proceso de importación definitiva de precursores en el territorio aduanero nacional.

La metodología que se emplea es la cualitativa, la cual, mediante el uso del siguiente instrumento: entrevistas, se procura encontrar respuesta al problema de investigación. Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que la globalización, el comercio internacional y el intercambio de bienes y servicios han permitido el desarrollo paulatino de las diferentes industrias, generando un cambio no solo en la cultura, sino también en las necesidades de cada región. Esta diversificación de exigencias de parte de los mercados obliga al comercio a ser más competitivo y ágil.

Para lo anterior se recomienda cuando se realicen cambios se le comunique al usuario con antelación a la entrada en vigor de dicha modificación, además, que la misma sea publicada en el diario oficial La Gaceta y también, se recomienda una actualización de los manuales de procedimientos aduaneros de la Dirección General de Aduanas, de esta forma se puede ayudar a los importadores a que estén alineados con los nuevos requerimientos y evitar atrasos en los procesos de importación.

La quinta tesis nacional consultada es la de Céspedes, 2022 con el tema Estrategias aduaneras para la mitigación de los efectos negativos de la COVID-19 en la logística del comercio internacional de la Aduana de Peñas Blancas, Costa Rica, la realiza para la Universidad Nacional de Costa Rica y opta por el grado académico de Magíster en Gerencia del Comercio Internacional.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Analizar las estrategias utilizadas por la Aduana de Peñas Blancas, Costa Rica, para enfrentar los problemas generados por la pandemia de la COVID-19 y su efecto en la logística del comercio internacional, y los siguientes Objetivos Específicos: Identificar las medidas sanitarias que se aplicaron en la Frontera de Peñas Blancas, durante la pandemia de la COVID – 19.

Dando continuidad a los objetivos específicos de dicha investigación con el fin de ampliar el estudio que se lleva a cabo, se menciona identificar cuáles fueron los costos económicos producto de las medidas sanitarias de la COVID-19, que afectaron las empresas del sector importador y exportador y que tramitan en la Frontera de Peñas Blancas y analizar cómo la falta de infraestructura potenció el impacto de la Covid-19 en la Frontera de Peñas Blancas. La metodología que se emplea es la cualitativa, la cual, mediante el uso del siguiente instrumento: entrevistas, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que la afectación y atrasos de los tiempos de entrega de las mercancías en el despacho de los productos y que con la llegada de la pandemia de la COVID-19, agrega controles adicionales y aumenta los costos y tiempos de espera para los dueños de las cargas como lo son importadores, exportadores y los encargados de la logística, tanto en el sector privado como en el sector público.

Para lo anterior se recomienda como parte de las alianzas público-privadas es necesario tener participación del sector privado en las reuniones que se establezcan en el sector público para definir aspectos importantes relacionados con temas de comercio internacional ante situaciones que se den ante una crisis de esta magnitud lo primero que se recomienda hacer al gobierno de Costa Rica es una mesa de trabajo pública – privada.

La sexta tesis nacional consultada es la de Gonzáles, Villalta y César (2022) con el tema Análisis de las razones jurídicas que justifican la aplicación del artículo 36 de la Ley General de Aduanas sobre la solidaridad tributaria en la gestión del agente aduanero y la

relación con su mandante en Costa Rica, periodo 2018-2022, la realiza para la Universidad Técnica Nacional y opta por el grado académico de licenciatura en administración aduanera.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Analizar las razones jurídicas que justifican la aplicación de la solidaridad tributaria a la que está sujeto el agente aduanero según indica el artículo 36 de la Ley General de Aduanas para la gestión que realiza en representación del mandante, y los siguientes Objetivos Específicos: Conocer sobre la solidaridad tributaria expresada en el artículo 36 de la Ley General de Aduanas, identificar el marco jurídico nacional que regula la actuación de la figura del agente aduanero y justificar la responsabilidad en materia tributaria a la que está obligado el agente aduanero de manera solidaria para con el mandante.

La metodología que se emplea es la cualitativa, la cual, mediante el uso del siguiente instrumento: entrevistas, se procura encontrar respuesta al problema de investigación. Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que la figura del agente aduanero actúa la responsabilidad que le otorga la Dirección General de Aduanas como auxiliar de la función pública para representar a terceros en la gestión de los trámites aduaneros propiamente, los que impliquen la importación de mercancías y, por tanto, la recaudación de impuestos para el Estado.

Para lo anterior se recomienda revisar la posibilidad de dotar de herramientas o procedimientos adicionales al agente aduanero a fin de que este pueda realizar el procedimiento aduanero partiendo de una certeza completa de que la información que se le entrega por parte del importador es verás y segura, tomando en cuenta las obligaciones y responsabilidades que vinculan de manera directa al agente aduanero con su mandante, tal cual lo establece el artículo 36 de la Ley General de Aduanas.

La séptima tesis nacional consultada es la de Rodríguez (2020) con el tema Plan de negocio para Asesoría y Gestión de Servicios y procesos Logísticos en Importación y exportación, la realiza para la Universidad Técnica Nacional y opta por el grado académico

de maestría en gerencia del comercio internacional, en dicha investigación se habla de la coordinación de ya sea la exportación o la importación de mercancías, es un acto que requiere de conocimientos de mercado, conocimientos técnicos y experiencia previa de muchos detalles, que de una u otra manera pueden definir gastos innecesarios.

La metodología que se emplea es la cualitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: entrevistas, se procura encontrar respuesta al problema de investigación. Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que la gestión de los procesos logísticos, la coordinación de ya sea la exportación o la importación de mercancías, es un acto que requiere de conocimientos de mercado, conocimientos técnicos y experiencia previa de muchos detalles, que de una u otra manera pueden definir gastos innecesarios o no esperados por el mismo desconocimiento de la situación por parte de los clientes meta.

Para lo anterior se recomienda desarrollar este proyecto con el objetivo de elaborar la propuesta de negocio de Asesoría y Gestión de Servicios y procesos Logísticos en Importación y exportación. La idea es que el servicio brindado vaya a solucionar en gran medida el problema de manejo de los temas logísticos en ambas modalidades, así mismo cubrir alguna necesidad de capacitación para quienes estén relacionados de alguna manera en el proceso interno en la estructura organizacional de la empresa cliente.

La octava tesis nacional consultada es la de Campbell, Sánchez y Herrera (2020) con el tema obstáculos técnicos y reglamentarios a la aplicación de la rectificación de la declaración Aduanera: el caso de Costa Rica, la realiza para la Universidad de Costa Rica y opta por el grado académico de licenciatura en administración aduanera y comercio exterior, dicha investigación es una memoria de seminario de graduación para optar por dicho grado.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: analizar los obstáculos técnicos y reglamentarios para la rectificación de la Declaración Única Aduanera, desde el ámbito normativo, operativo e informático logrando así, un enfoque integral sobre este procedimiento tributario, y los siguientes Objetivos Específicos: estudiar la normativa

que rige la figura de la rectificación de la Declaración Única Aduanera, tanto en Costa Rica como en otras regiones para realizar comparaciones a sus alcances y las mejores prácticas.

Esta investigación también cuenta con otros objetivos específicos como lo son identificar los elementos de la Declaración Única Aduanera que puede ser objeto de rectificación para caracterizarla adecuadamente en el ámbito operativo, revisar los aspectos dentro del ámbito informático que se requieren solventar, sistematizando el procedimiento de la rectificación de la Declaración Única Aduanera, particularmente en el caso de Costa Rica y detallar los resultados de la investigación sobre las dificultades del procedimiento de rectificación de la Declaración Única Aduanera en las adunas de Costa Rica, determinando las circunstancias que afectan a los declarantes.

La metodología que se emplea es la cualitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: entrevistas y cuestionarios para la recolección de datos sin medición numérica, se procura encontrar respuesta al problema de investigación, la cual es ¿Cuáles son los obstáculos y reglamentarios que implica la rectificación de la Declaración Única Aduanera en Costa Rica?

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que hay oportunidades de mejora para la figura de rectificación, implementándolos en las distintas áreas del quehacer aduanero nacional como la normativa, las tecnologías informáticas, y los manuales de procedimientos aduaneros para minimizar los obstáculos técnicos y reglamentarios a la aplicación de la rectificación de la Declaración Única Aduanera,

Para lo anterior se recomienda realizar estudios relacionados con este tema en aspectos como los siguientes: la figura de la regulación, ya que es alternativa a la rectificación, el estudio del proceso de rectificación en otros regímenes, el estudio de las sanciones producto del procedimiento de rectificación, análisis de la rectificación para otros documentos como manifiestos de bienes registrables y análisis de las sentencias.

De esta investigación se rescata el análisis de la Ley General de Aduanas con el fin de considerar e incentivar el deseo de realizar el proceso de rectificación de los datos, ya que el procedimiento actual fue elaborado hace más de doce años, es decir, que está desactualizado y no se contemplan los avances en el comercio, la tecnología y las necesidades de los usuarios que existen en la actualidad y quedan fuera de la normativa por esta razón de que ya no es afín a dichos avances.

Proyecciones

Durante la investigación se examinará las importaciones definitivas de mercancías que están destinadas a tiendas tipo outlet para realizar una compración en el origen de estas importaciones, el tipo de productos que se importan, el proceso de importación que realizan. El propósito es hacer una revisión de las mercancías que importan para el consumo de los costarricenses y bajo qué declaraciones se hacen dichas importaciones para ingresar al territorio nacional.

En el desarrollo de esta investigación se pretende estudiar cuáles han sido las principales limitaciones de los controles aduaneros a las importaciones definitivas para su aplicación correcta con el fin de entender si se están realizando de forma eficiente o si existe un área de mejora a la hora de revisar esas mercancías. Así también se analiza la incidencia comercial durante el año 2022 cuando hubo un crecimiento acelerado de estas tiendas.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

Mercado de Tiendas Tipo Outlet

Las tiendas tipo outlet cuentan con un enfoque a los compradores que buscan adquirir mercadería valorada en un costo mucho mayor al que se encuentra en estas tiendas, debido a que originalmente estas fueron creadas por los fabricantes marcas de lujo para comercializar los productos en stock o dañados y así abrir las puertas a que más consumidores puedan acceder a comprar marcas de lujo. Sin embargo, el concepto de Outlet se fue extendiendo y se pueden encontrar productos de otro tipo de tiendas que se encuentran en Estados Unidos. Méndez, (2020) habla acerca de esto en su investigación:

El boom de las tiendas outlet ha cambiado la manera de comprar de los consumidores, así como la manera de vender por parte de las marcas. El hambre de estatus social y de adquisición de marcas de lujo por parte de los consumidores ha abierto las puertas a un segmento del mercado hasta ahora desconocido, en el que las firmas de lujo adquieren estrategias alternativas para satisfacer la masiva demanda de bienes de lujo sin dañar sus valores y su posicionamiento de marca. (pág. 27)

Aunque su creación iba dirigida a un público en específico, conforme se expandió alcanzó un mercado mucho mayor lo cual fue beneficioso para el concepto de negocio, causando que el modelo de negocio fuera de Estados Unidos a otros países y ofreciendo de esta forma más variedad que permite alcanzar clientes de diferentes clases sociales. Cada vez toma más fuerza este mercado, demostrándolo a través de sus ventas masivas y su rápida expansión a los nuevos territorios donde llega.

Tiendas Tipo Outlet

Las tiendas tipo Outlet tienen origen en Estados Unidos hace más de un siglo atrás, cuando los propios fabricantes encuentran una alternativa viable para comercializar los

productos en stock o dañados, o, dicho de otra forma, utilizan este medio para deshacerse de la mercancía excedente o dañada. Así lo explica Méndez (2020) en su investigación sobre Escaparatismo en outlets de lujo, a saber:

El concepto de tiendas outlet se remonta a más de un siglo atrás, cuando las fábricas de ropa y calzado en la costa este de EE. UU. comenzaron a ofrecer los productos en stock o dañados a los empleados a precios reducidos. Después de algún tiempo, estas tiendas también comenzaron a vender al público genérico. Generalmente, estas tiendas estaban ubicadas en los terrenos de la fábrica donde realmente se producían los bienes. (pág. 27)

A raíz de su éxito, los fabricantes dejaron de ofrecer esta opción únicamente a sus empleados y se abrieron al público general, como se refleja en la cita anterior, y las tiendas tipo outlet dejan de ser adyacentes a la fábrica, se crean centros comerciales y a lo largo de las décadas de 1980 y 1990, los centros comerciales outlet han experimentado un fuerte crecimiento pues el concepto se comienza a expandir alrededor del mundo, de esta forma se globaliza el concepto.

Tiendas tipo Outlet en Estados Unidos.

En Estados Unidos es donde se crean los primeros centros comerciales como los conocemos hoy en día, en la época de los años setenta es cuando comienza todo, estas enormes edificaciones que ofrecen tiendas de todo tipo, aérea de comida y actividades de ocio para todas las edades, pero con su llegada posteriormente se llega el fenómeno de los outlet, la palabra outlet hace referencia a las tiendas que vender productos de tiendas en específicas o productos específicos a un menor precio de la tienda principal, Gómez, (2020) lo explica de la siguiente forma:

El fenómeno del outlet posterior. Comienza a mediados de los años setenta del siglo pasado, también en Estados Unidos. Se trata de

comercios especializados en la venta de productos, generalmente de la temporada anterior o con algún defecto de fábrica, que se ofrecen a precio muy rebajado. Esta fórmula incrementa la venta de artículos que en otro caso tendrían difícil salida. La palabra outlet hace referencia al edificio ('a storeselling the goods of a particular company or goods of a particular type, often one selling goods at prices that are lower than usual'). Normalmente dichos edificios tienen una estructura similar a la de los grandes centros comerciales, de ahí que con frecuencia se empleen las denominaciones outlet center, outlet mall, outlet retail outlet store. Esta palabra también se usa en inglés para formar todo tipo de compuestos: outlet strategy, outlet clothing, outlet industry. La idea del outlet fue rápidamente imitada por otros países. (pág. 4)

Estos comercios se volvieron tan populares en su país de origen que como se menciona, fue imitado rápidamente en otros países llevando su éxito con él. Los outlets más famosos o visitados en Estados Unidos se encuentran en Texas, California, Florida, New York y las Vegas. En internet hay diferentes guías para viajeros que mencionan los centros comerciales que albergan los mejores outlets de cada uno de estos estados con información detallada de las tiendas que se pueden encontrar. El mercado de estos en el país es bastante fuerte y hay muchos viajeros que van exclusivamente con la razón de ir a comprar en estas tiendas.

Tiendas tipo Outlet en Centro América.

El anglicismo es la explicación de cómo Centro América se apodera del término Outlet y cada vez su presencia comienza a ser más fuerte en la zona, ya que más sencillo explicar mediante esta palabra su definición. El modelo de tienda migra de Estados Unidos y se populariza en la época de los setenta, cual representa un espacio comercial donde la experiencia es la característica que lo distingue de las tiendas convencionales además de la localización y diseño que lo hace característicos Blasco (2020) lo explica a continuación:

La actividad comercial se reinventa, se reformula y se remodela continuamente para adaptarse a la sociedad. Ninguna otra actividad necesita transformarse tantas veces en un periodo tan corto de tiempo para configurarse según unos patrones culturales y sociales determinados. Esto ha provocado la necesidad de crear nuevas técnicas para que el espacio comercial sea accesible y atractivo para el público. (pág. 19)

Esta constante reinención del mercado que se ve en países más grandes, como en el caso de Estados Unidos, es replicado en Centro América que se consideran países más pequeños, por su éxito y por la necesidad que hay de adaptar el mercado a la demanda de los clientes, ya que se sabe que hay muchas personas que viajan únicamente con la intención de realizar sus compras ya que antes no encontraban estos modelos en sus propios países y por esta razón se migra el concepto.

Tiendas tipo Outlet en Costa Rica

La demanda comercial que empezaron a mostrar estos outlets provocó que se comenzaran a multiplicar de forma rápida, causando que haya muchas de estas tiendas por todo el país, pero principalmente en el Gran Área Metropolitana, aunque es de conocimiento general que fuera de la zona también se pueden encontrar dichas tiendas, demostrando de esta forma que se expandieron y les ofrecen a las costarricenses accesibilidades al estar ubicadas por todo el territorio nacional. Pero ¿qué son estas tiendas tipo outlet? y ¿qué ofrecen? En palabras de Méndez Valtierra, J. A. (2020):

El concepto de tiendas outlet se remonta a más de un siglo atrás, cuando las fábricas de ropa y calzado en la costa este de EE. UU. comenzaron a ofrecer los productos en stock o dañados a los empleados a precios reducidos. (pág. 27)

Si bien el concepto de tiendas tipo outlet ha sido modificado al migrar, ya que en el país se le conoce de esa forma a las tiendas que venden los saldos de tiendas en Estados Unidos y

que se dedican a vender productos de línea blanca, cuidado personal, artículos para el hogar como de decoración, ropa, calzado y juguetes, entre muchas otras opciones a muy buenos precios, según indican los consumidores. Dicho concepto también es explicado a continuación por Pablos (2020):

De acuerdo con el gerente de distrito de Dollarcity en una entrevista realizada por Giraldo, Moreno, y Reyes (2018) este modelo de negocio nace de las necesidades del mercado, es decir, del mismo consumidor, que cada vez es más racional y es capaz de llevar a cabo una comparación más acertada entre la relación calidad- precio. Se entiende a los Hard-Discount como “negocios pequeños que ofrecen un número limitado de productos que no son de marcas reconocidas, los cuales tienen un menor valor y son distribuidos con un precio más flexible para el consumidor”. (pág. 23)

También es importante entender que el aumento de estas tiendas se debe porque hay muchas personas que al hacer una comparación con el precio-calidad de otras tiendas, consideran que sí vale la pena, que hay un ahorro significativo, que ofrecen mucha variedad en comparación con otros negocios e incluso ofrecen marcas que son reconocidas en el mercado y no solamente versiones genéricas que eso llama mucha la atención de los consumidores.

Previamente se mencionó lo accesibles que son estas tiendas por ubicación, sumado a la gran publicidad que han tenido, pues solo genera que la demanda aumente muchísimo y por ende se creen más tienda con el paso del tiempo. Plataformas como TikTok o Facebook están llenas de personas enseñando las compras que realizaron en estos establecimientos, así como las tiendas por su lado, publica una parte de los productos que se encuentran disponibles ese día, lo que genera que muchas personas curiosas quieran ir a experimentar y comprobar por sí mismas si realmente es tan increíble como se promociona.

Tiendas tipo Outlet en el Gran Área Metropolitana

A diferencia de otros países en Costa Rica y específicamente en la Gran Área Metropolitana, que es donde se encuentra la mayor concentración de tiendas tipo outlet, es precisamente la concentración en el sector, tiendas individuales o cadenas de tiendas, pero no se encuentran ubicadas en conjuntos o no existen un mall que concentre el modelo de tiendas outlet y se encuentren distribuidas a lo largo de la gran área metropolitana, que a su vez representa una ventaja porque se pueden encontrar tiendas tipo outlet con facilidad en la localidad de sus clientes.

Ley General de Aduanas

La Ley General de Aduanas busca que dentro del territorio aduanero haya una correcta regulación de las actividades que se desarrollan en el mismo como lo es la entrada y salida de mercancías, la aplicación de controles aduaneros, entre otras. Así lo explica el primer artículo de dicha ley donde busca que quede claro cuál es la disposición general de la ley en cuestión:

La presente ley regula las entradas y las salidas, del territorio nacional, de mercancías, vehículos y unidades de transporte; también el despacho aduanero y los hechos y actos que deriven de él o de las entradas y salidas, de conformidad con las normas comunitarias e internacionales, cuya aplicación esté a cargo del Servicio Nacional de Aduanas.

A lo largo de los artículos de la Ley General de Aduanas, se ve todo lo referente al proceso de exportaciones e importaciones, el territorio aduanero, el régimen jurídico, así como la explicación de las diferentes entidades involucradas en el proceso tales como EL Servicio Nacional de Aduanas y la Dirección General de Aduanas, para fines de la presente investigación es importante enfocarnos en lo que habla la ley de los controles aduaneros y su aplicación.

En esta parte, cabe resaltar cual es la función o el papel que desarrollan las entidades involucradas y que son relevantes para la investigación como el Servicio Nacional de

Aduanas y la Dirección General de Aduanas, según lo que menciona la Ley General de Aduanas en los Artículos 8 y 11 respectivamente:

-Servicio Nacional de Aduanas: El Servicio Nacional de Aduanas será el órgano de control del comercio exterior y de la Administración Tributaria; dependerá del Ministerio de Hacienda y tendrá a su cargo la aplicación de la legislación aduanera.

-Dirección General de Aduanas: En Costa Rica, dependencia del Ministerio de Hacienda que se constituye como órgano superior jerárquico nacional en materia aduanera y le corresponde la dirección técnica y administrativa de las funciones aduaneras; la emisión de políticas y directrices para las actividades de las aduanas y dependencias a su cargo; y la decisión sobre las diferentes impugnaciones.

Gracias a Ley General de Aduanas existe una guía de como es que deben de funcionar las entidades gubernamentales y cuáles son las acciones para seguir para que los procedimientos aduaneros se encuentren bajo el marco legal, esto es de gran ayuda tanto para los funcionarios como para quienes estén interesados en desarrollar actividades en el comercio exterior, en este caso los interesados en importar o los importadores actuales.

Controles aduaneros

Los controles aduaneros son herramientas eficientes como sustento de la facilitación del comercio exterior, es decir, estos abarcan el control que ejercen las aduanas operativas al momento del ingreso y salida de mercancías del país bajo un régimen u operación aduanera; así como también hacen referencia al control subsecuente que se ejerce con posterioridad al levante de las mercancías. Todo esto hace referencia a que el control aduanero involucra, tanto al control concurrente, como al control posterior; asimismo consideramos que el ejercicio de este control aduanero debe ser llevado a cabo por la DGA en conjunto con los operadores de comercio exterior.

Los controles aduaneros buscan evitar actividades ilícitas por lo que se hace una revisión exhaustiva de la mercancía, con el fin de que los controles aduaneros sean aplicados correctamente y si una mercancía obtiene el levante es porque la Dirección General de Aduana considera que se han cumplido con todos los regímenes aduaneros para que pueda ser vendida y consumida en el país, en el caso de las importaciones definitivas que es el objeto de la presente investigación. La explicación de G. Pozo (2020) contribuye a la comprensión del tema en investigación:

Para el evaluar el aporte ante la prevención y control de delitos aduaneros, el Sistema Integrado sirve como informativo y recopilador de información; además, coordina [Sec] en este caso con la Aduana las llamadas reales y falsas relacionadas al contrabando. Participa desde el inicio, intermedio [sec] y en la finalización de la llamada hasta direccionarla con los agentes de Aduana cuando sea real; de igual manera aporta con las cámaras de video vigilancia que permiten visualizar los diferentes pasos fronterizos, ayudando a los agentes de las FF. AA y aduaneros a controlar la mayor parte de las rutas usadas para ingresar las mercancías ilícitas. (pág. 99)

Visto de forma general, sino existieran los controles aduaneros no existiría una forma de llevar control sobre las mercancías que ingresan al país, no se podría evitar que productos peligrosos para la salud o la integridad física de las personas entren en el mercado nacional, tampoco habría forma de evitar el comercio de sustancias o productos ilícitos. Los controles aduaneros son herramientas altamente importantes y que buscan velar por la seguridad de los y las costarricenses a través de las medidas que se siguen para verificar que la mercancía que ingresa al territorio nacional cumple con los requisitos solicitados.

Tipo de controles aduaneros

La administración aduanera es la entidad encargada de velar por el cumplimiento de las obligaciones enmarcadas en la legislación que regula tanto el ingreso como la salida de mercancías y esto se realiza al someter mercancías al control en sus diversas formas o modalidades, con el fin de verificar que todo se encuentre bajo el marco de la ley y que no se intente ser burlado el sistema en busca de algún beneficio, Falconi (2019) en su investigación a continuación:

Por ello, es importante conocer y distinguir que el control aduanero por su naturaleza técnica y especializada encuadra exclusivamente en el Derecho Aduanero como disciplina jurídica conceptualizada como regulador de principios y normas jurídicas en las cuales se va a desarrollar el tráfico internacional de mercancías, personas y medios de transporte, siendo el ente responsable de ejecutar las políticas del comercio exterior del Estado. (pág. 18)

Una vez entendido el funcionamiento de los controles aduaneros, es importante entrar a profundidad en el tema para entender que existen tres tipos de controles aduanero en Costa Rica, los cuales podrían ser inmediato, a posterior y permanente. Cada uno de estos pueden ser aplicados en diferentes momentos como su nombre lo da a entender. La Procuraduría General de la Republica de Costa Rica (2003) explica mediante el artículo 23 (Así reformado por artículo 1° de la ley N° 8373 de 18 de agosto de 2003) en qué consisten estos controles aduaneros:

Artículo 23. —Clases de control. El control aduanero podrá ser inmediato, a posteriori y permanente.

El control inmediato se ejercerá sobre las mercancías desde su ingreso al territorio aduanero o desde que se presenten para su salida y hasta que se autorice su levante.

El control a posteriori se ejercerá respecto de las operaciones aduaneras, los actos derivados de ellas, las declaraciones aduaneras, las determinaciones de las obligaciones tributarias aduaneras, los pagos de los tributos y la actuación de los auxiliares de la función pública aduanera y de las personas, físicas o jurídicas, que intervengan en las operaciones de comercio exterior, dentro del plazo referido en el artículo 62 de esta Ley.

El control permanente se ejercerá en cualquier momento sobre los auxiliares de la función pública aduanera, respecto del cumplimiento de sus requisitos de operación, deberes y obligaciones. Se ejercerá también sobre las mercancías que, con posterioridad al levante o al retiro, permanezcan sometidas a alguno de los regímenes aduaneros no definitivos, mientras estas se encuentren dentro de la relación jurídica aduanera para fiscalizar y verificar el cumplimiento de las condiciones de permanencia, uso y destino.

La cita anterior evidencia que el control aduanero puede ser aplicado de forma inmediata cuando la mercancía ingresa al país, de forma posterior, es decir en cualquier momento en el que se ejercen las operaciones aduaneras y, por último, de permanente. Estos controles son técnicas de gestión de riesgo para focalizar las acciones de control en aquellas actividades o áreas de alto riesgo, respetando la naturaleza confidencial de la información obtenida para tal fin.

Tipo de control aduanero en importaciones definitivas

Ya que las importaciones definitivas son mercancías del territorio nacional que pertenecen al extranjero por un tiempo ilimitado, es necesario que se realicen controles aduaneros sobre estas mercancías que se quedan en el país. Anteriormente se mencionó que existe el control aduanero permanente y este es conciso, aplicado a las mercancías. Sin embargo, no siempre se cumplen con los mecanismos y controles establecidos por la Dirección General de Aduanas, Cerna y González (2020) hablan de las exportaciones definitivas en el territorio nacional:

La Dirección General de Aduanas establece procedimientos exactos que se deben seguir para generar exportaciones definitivas, actualmente, existe una gran cantidad de agencias aduanales y empresas exportadoras que son las encargadas de realizar la exportación definitiva para diversas mercancías, en donde se determina que en la aduana Caldera, no son los procedimientos recomendables para poder garantizar al Estado una retribución económica por las infracciones en las que las empresas

exportadoras, agencias aduanales y navieras se ven involucrados. (pág. 20)

Según el Ministerio de Hacienda (2017) el procedimiento que se debe realizar para ejecutar una exportación definitiva a Costa Rica es que se detalla de forma precisa ya que es un proceso extenso “está diseñado para que el exportador o el agente aduanero cuenten con la logística y la capacitación necesaria, pueda de manera directa y segura tramitar ante el Servicio Nacional de Aduanas los DUAS de exportación”. El proceso cuenta con tres fases, resumidas en grandes rasgos cuales son los controles aduaneros que debe pasar la mercancía, así lo explican Cerna y González (2020) en su investigación:

Fase I: En la primera fase de la investigación, se hará una descripción del procedimiento del régimen aduanero de exportación definitiva, este apartado incluye recolección de información de diferentes fuentes primarias y secundarias, con el fin de sustentar la investigación, el análisis de diferentes libros, sobre normativa, leyes, reglamentos, códigos y guías aduaneras, se incluye las diferentes páginas web que se utilizará con información actualizada del acontecer aduanero COMEX, PROCOMER, OMC, MINISTERIO DE HACIENDA, y CEPAL. Esta primera es muy importante de esto depende un buen marco teórico, en esta fase es importante el apoyo de profesionales en el área, ellos ayudarán a filtrar aquella información que realmente sea importante plasmar, para que los lectores entiendan y se les haga más ligera la investigación.

Fase II: La identificación de las sanciones a las que se exponen, por el incumplimiento de los 101 plazos establecidos por las agencias aduanales y navieras, en esta fase debe analizar el manual de procedimiento de exportación, es de vital importancia incluirlo en la investigación, la normativa aduanera es clara, si no se cumple como se dicta se debe sancionar. Al no aplicar los mecanismos sancionatorios, el fisco pierda una cifra importante, en este apartado se pretende conocer las posibles causas del porque no se está cumpliendo lo que dicta la normativa

aduanera vigente y además las causas por el cual estas empresas no están cumpliendo con la ley.

Fase III: Bajo la observación del registro de los DUAS emitidos, por las agencias y navieras, en puerto Caldera, esta mostrará una serie de datos, sobre la verdadera situación, en el sistema TICA en una de las ventanillas, se puede observar que se ingresa la información de la declaración y se emiten muchísimo tiempo después, no en el plazo que se establece.

Las mercancías definitivas llevan de la mano la revisión que se puede aplicar en cualquier momento, muchas de estas cuando llegan al puerto y son desembarcadas y revisadas de forma inmediata no pasan de esta revisión ya que los agentes aduanales descubren que hay muchas incongruencias con respecto a la declaración aduanera presentada y lamentablemente toda esta mercancía es desechada, lo cual es una de las mayores problemáticas que están presentando las importaciones definitivas que son realizadas por parte de estas tiendas tipo outlet.

Mecanismos para la aplicación de los controles aduaneros

La aplicación correcta de los controles aduaneros asegurar el cumplimiento de las leyes y reglamentos de cuya aplicación es responsable la Aduana y los mecanismos que se usan para que su aplicación sea efectiva corresponde al conjunto de medidas adoptadas por la administración aduanera con el fin de asegurar el cumplimiento la legislación aduanera o de cualesquiera otras disposiciones cuya aplicación o ejecución es de competencia o responsabilidad de las aduanas.

La legislación aduanera se aplica en todo el territorio nacional incluido el espacio marítimo y aéreo, todas las fronteras que se encuentren en el territorio son sometidas a la jurisdicción aduanera y esta busca favorecer el comercio exterior a través de la aplicación conveniente y al cumplimiento de sus leyes para poder encontrar las áreas de alto riesgo donde hay mayor volumen de infracciones y situaciones irregulares en el comercio y así mejorar la rentabilidad del comercio y así acelerar la circulación de mercancías.

El control de movimientos de mercancías se basa en el control documentario, reconocimiento físico e identificación, aplicación de los procedimientos simplificados y en las personas que acompañan a la trazabilidad de las mercancías; En el control basado en auditoría se deben desarrollar todas las fases desde la encuesta, contacto inicial, reunión inicial, cuestionario, revisión interna de la empresa, coordinación, reunión de clausura, informe final hasta la visita posterior; estas permitirán una correlación con los principios contables generalmente aceptados. Cabe indicar también que un control basado en auditoría se realiza posterior al desaduanamiento. (pág. 28)

La cita anterior pertenece a Llange, 2023 y en esta se explica los mecanismos de aplicación de los controles aduaneros, los métodos que se usan para el control de mercancías y el control basado en la auditoría, que se realiza posterior al desaduanamiento. La autoridad aduanera tiene una responsabilidad muy grande porque son los encargados de realizar el control de forma efectiva para asegurar su cumplimiento en las mercancías que son revisadas ya que la revisión es parcial porque de no ser así dificultad operativa y detendría el flujo de las operaciones de comercio exterior.

Cumplimiento de la normativa del Ministerio de Salud

El Ministerio de Salud es la entidad gubernamental encargada de velar por la salud de los costarricenses y por esta razón juega un papel importante en las importaciones definitiva, ya que según la categoría de los productos deben de contar con un registro y requisitos sanitarios para poder ingresar al territorio nacional con el fin de asegurar que no se atienda con la salud de ninguna persona que este en contacto con esta mercancía, lo cual es responsabilidad de todos los importadores.

El Ministerio de Salud trabaja de la mano con el Consejo Nacional de Investigación en Salud para emitir los requisitos que los importadores deben de cumplir, con sus respectivas

guías de como concretar estos trámites para obtener los permisos pertinentes según la categoría del producto, en el caso de la tiendas tipo Outlet, es de conocimiento público que ofrecen productos cosméticos así como algunos como algunos productos farmacéuticos que no requieren receta médica como suplementos alimenticos y estos productos deben de cumplir con la normativa de estas instituciones.

Es importante que antes de ingresar al territorio nacional los productos cumplan ciertos requisitos técnicos y de evaluación de la conformidad, ya que se busca mediante esto que no se vea comprometida la salud de nadie de ninguna forma, Lara (2021 citando al Ministerio de Comercio Exterior, 2014) menciona la búsqueda por garantizar que los países involucrados puedan aplicar medidas o normas para velar por la salud:

Es garantizar el derecho de los países miembros de aplicar medidas para lograr objetivos legítimos de política, como la protección de la salud, y seguridad humana, la preservación del medio ambiente, los derechos del consumidor, así como no crear obstáculos innecesarios al comercio. (Ministerio de Comercio Exterior 2014, 12). (pág. 56)

Un importador responsable debe de cumplir con la normativa que existe para la higiene y la seguridad, debe de informarse con respecto a la normativa del país para poder cumplir con la serie de requerimientos, porque esta se ha establecido para cuidar la salud de las personas que van a consumir dicho producto. Cabe mencionar que esta normativa se encuentra relacionada con las características del producto o con los requisitos aplicables al proceso de producción, las condiciones normales de uso, la información ofrecida al consumidor, incluida la que figura en la etiqueta, u otros datos a los que el consumidor tiene por lo general acceso, sobre la prevención de determinados efectos perjudiciales para la salud que se derivan de un determinado producto o categoría de un producto.

Regímenes de Control Aduanero en Costa Rica

La Ley General de Aduanas de Costa Rica cita lo siguiente:

ARTÍCULO 4.- Fuentes del régimen jurídico aduanero

La jerarquía de las fuentes del régimen jurídico aduanero se sujetará al siguiente orden:

- a) La Constitución Política.
- b) Los tratados internacionales y las normas de la comunidad centroamericana.
- c) Las leyes y los demás actos con valor de ley.
- d) Los decretos del Poder Ejecutivo que reglamentan las leyes y los de los otros Supremos Poderes, en materia de su competencia.
- e) Los demás reglamentos del Poder Ejecutivo.
- f) Las demás normas subordinadas a los reglamentos.

Las normas no escritas, como la costumbre, la jurisprudencia, la doctrina y los principios del derecho servirán para interpretar, integrar y delimitar el campo de aplicación del ordenamiento escrito y tendrán el rango de la norma que interpretan, integran o delimitan. Cuando se trate de suplir la ausencia de las disposiciones que regulan una materia y no la insuficiencia de ellas, esas fuentes tendrán rango de ley y al ser de esta manera pues hace muy amplio el criterio que se puede tener sobre una mercancía en cuestión aun teniendo estos regímenes a seguir.

Es importante conocer estos regímenes debido a que en esta ley se mencionan los procedimientos y procesos referentes al comercio exterior para regular las entradas y salidas de mercancías del territorio nacional, incluyendo vehículos y unidades de transporte; también el despacho aduanero y los hechos y actos que deriven de él o de las entradas y salidas, de conformidad con las normas comunitarias e internacionales, cuya aplicación esté a cargo del Servicio Nacional de Aduanas.

Con relación a la presente investigación, los productos que están siendo importados para la venta y consumo en el país, es decir, importaciones definitivas, también tienen que

cumplir con los regímenes de control aduanero impuestos Dirección General de Aduana, lo que quiere decir, que, sin dicho conocimiento, no sería posible delimitar los parámetros necesarios para ejecutar un apto control y funcionamiento de las operaciones aduaneras dentro del país.

Limitaciones de los controles aduaneros

Los funcionarios aduaneros son los encargados de realizar las inspecciones sobre las mercancías, en las revisiones físicas, es necesario abrir los bultos, contenedores, etc. con el fin de confirmar que los datos incluidos en la declaración de aduanas por el declarante, o sea el importador en este caso, concuerdan o lo presentado al despacho aduanero. En esa labor, se verifican: cantidades, pesos, aspectos formales sobre el valor en aduanas u origen de las mercancías, naturaleza de las mercancías, clasificación arancelaria, monto de impuestos declarados y pagados, cumplimiento de licencias, permisos y autorizaciones previas, entre otros

No obstante lo anterior, para realizar estas revisiones los funcionarios aduaneros se tienen que movilizar hasta donde se encuentra la mercancía, y Zúñiga (2022) habla sobre cómo el transporte y la contaminación que esto trae de la mano, otra de las limitaciones que menciona es el alto volumen de tráfico comercial que hay y como la virtualización en las aduanas comenzó con la llegada de la pandemia, son limitantes que se presenta a la hora de aplicar los controles aduaneros y como esto representa una desventaja la aplicación correcta a continuación:

Esa realidad implica que los funcionarios aduaneros están obligados a moverse desde sus oficinas o casas de habitación hasta el lugar donde se deben practicar las inspecciones, muchas veces a grandes distancias y en condiciones de alta congestión vehicular. Es plausible, que tan solo en un día de trabajo, un funcionario, únicamente, logre realizar, solamente, una inspección.

A lo anterior, se deben sumar consecuencias asociadas, tales como una mayor contaminación ambiental, así como incrementos en la desmotivación y la pérdida de calidad de vida de los funcionarios. Solo debemos detenernos e imaginar, por un momento, a un funcionario aduanero que debe enfrentar en una ciudad determinada un embotellamiento de 2 horas, tanto a la ida, como al regreso, para ejecutar, únicamente, una inspección de mercancías en una empresa importadora. La figura del aforo aduanero tuvo su origen en un momento muy distinto al actual. Los volúmenes de comercio eran bajos, las ciudades no estaban congestionadas y los depósitos o almacenes de aduanas estaban cerca o en el mismo sitio donde laboraban los funcionarios. Todo lo anterior ha cambiado drásticamente. ...El uso de cadenas de bloques (blockchain) para dar trazabilidad a documentos comerciales o aduaneros, el desarrollo de proyectos de gestión de riesgo basados en la inteligencia artificial y los metadatos, el impulso a los procesos de certificación electrónica de origen y emisión de certificados de origen, fitosanitarios y zoonosanitarios electrónicos Fito y zoonosanitarios, la virtualización de los procesos de reconocimiento físico de mercancías vía inspecciones remotas y la desmaterialización de documentos comerciales. (pág. 11)

Hay muchos factores que pueden representar limitaciones a la hora de realizar los controles aduaneros, tanto de forma interna como lo es que no hay suficientes agentes aduaneros disponibles, en la misma línea, parte del importador, no presentar todos los requisitos solicitados para que la mercancía sea revisada de forma correcta, también presentar declaraciones con alteraciones e incluso querer recurrir acciones ilegales para obtener resultados a su favor a la hora de importar, estos son algunos de los factores reales que se viven y que imposibilitan que la revisión se lleve a cabo de forma certera.

Defraudación Fiscal

Cada vez son más comunes las actividades ilegales en todos los ámbitos y el sector aduanero no es la excepción; las actividades ilegales a nivel mundial crecen día con día y no existe realmente una forma de cuantificar la economía criminal que ocurre en el mundo ni en el país, pero es claro que estas actividades ilegales tienen repercusiones en áreas como lo económico, financiero, político, social y cultural. De estas actividades se encuentran muy pocos registros, ya que, al no ser legales sus registros no serán legales, pero esto no resta que se necesitan realizar más investigaciones, monitoreos y cuantificaciones sobre las actividades ilegales como el comercio ilícito, el cual es el competente en la presente investigación.

La defraudación tributaria, es aquella que se encuentra dentro el comercio ilícito y que trae consecuencias como el incumplimiento de los requisitos que piden para el ingreso de las mercancías al territorio nacional como lo son las obligaciones laborales, tributarias, sanitarias, ambientales y otras. Lo anterior, conlleva a una pérdida en las finanzas públicas, debido al hecho de que, si el gobierno no capta los impuestos provenientes de las importaciones y venta de estos productos, se ve afectada la capacidad del Estado para la prestación de servicios públicos, como educación, salud, seguridad y justicia. Pérez (2020) define la defraudación fiscal como:

De las múltiples acepciones del vocablo fraude, la segunda en el Diccionario de la Lengua Española de la RAE es aquel acto o acción tendente para eludir una disposición legal en perjuicio del Estado o de terceros. Sin embargo, una de las mejores definiciones que he escuchado, fue la formulada en una rueda de prensa por un responsable político —miembro del gobierno—, hace algo más de una década y recordada en estos días por gran parte de los medios de comunicación. Más o menos dice así: «aquellos que no contribuyen a los gastos del Estado deben ser perseguidos, pues su acción no es otra cosa que un robo y, en consecuencia, deben ser tratados como ladrones». (pág. 27)

Lo anterior nos explica de una forma bastante precisa qué es la defraudación fiscal y cómo esta representa que toda acción tiene como objetivo el engaño parcial o total con el fin

de aludir el pago de los impuestos aduaneros de exportación o importación, así como también se deja de forma muy clara que esto es un delito y que será respectivamente penado. Dicha pena se encuentra en la Ley de Defraudación Fiscal por parte de la Procuraduría General de la República, publicada en 1951 en el artículo 6:

Siempre que por otra disposición legal no se castigare de modo distinto al infractor, el culpable de defraudación será penado con multa por una suma igual al doble de los derechos que hubiere defraudado o tratado de defraudar, y con el comiso de la mercadería, en su caso. (par. 6)

Por esta razón es que la declaración incorrecta de las mercancías con el fin de ingresar mercancía para importación definitiva que se encuentra vencidas, dañadas, con un valor modificado o cualquier otro que implique que ingrese al territorio nacional mercancías que no estén conforme a las indicaciones del Ministerio de Salud y la Dirección General de Aduanas se considera una defraudación.

Defraudación Fiscal Aduanera

Cada vez son más comunes las actividades ilegales en todos los ámbitos y el sector aduanero no es la excepción, las actividades ilegales a nivel mundial crece día con día y no hay realmente una forma de cuantificar la economía criminal en el mundo ni en el país, pero es claro que estas actividades ilegales tienen repercusiones en áreas como lo económico, financiero, político, social y cultural. De estas actividades hay muy poco registro, pero esto no resta que se necesitan realizar investigaciones, monitoreos y cuantificar las actividades ilegales como el comercio ilícito, que es el competente en la presente investigación.

Por esta razón es que la declaración incorrecta de las mercancías con el fin de ingresar mercancía para importación definitiva que se encuentra vencidas, dañadas, con un valor modificado o cualquier otro que implique que ingrese al territorio nacional mercancías que no estén conforme a las indicaciones del Ministerio de Salud y la Dirección General de

Aduanas se considera una defraudación y así lo explica el Centro de Información Jurídica en Línea basada en la Ley de defraudación tributaria publicada en 1971:

Comete defraudación el contribuyente, responsable o tercero, que, mediante simulación, ocultación, maniobra o cualquier otra forma de engaño, induce a error a la Administración Tributaria, del que resulte un enriquecimiento indebido para sí o un tercero a expensas del derecho de aquella a la percepción de los tributos. (pág. 1)

La defraudación tributaria, se encuentra dentro del comercio ilícito y que trae consecuencias como el incumplimiento de los requisitos que piden para el ingreso de las mercancías al país como lo son las obligaciones laborales, tributarias, sanitarias, ambientales y otras. Lo que conlleva a una pérdida en las finanzas públicas puesto que si el gobierno no capta los impuestos provenientes de las importaciones y venta de estos productos entonces se ve afectada la capacidad del Estado para la prestación de servicios públicos, como educación, salud, seguridad y justicia.

Evasión Fiscal

La evasión fiscal es una actividad ilícita, la persona o empresa involucrada busca pagar menos impuestos de los que debería, a través de ocultar o mentir sobre cuáles son sus ingresos reales. En el caso de la importación se comete evasión fiscal cuando se declara que la mercancía tiene un costo mucho menor a su valor real con el fin de pagar menos impuestos de los que realmente le corresponde, Paredes y García (2021) explican la evasión fiscal como “evasión fiscal ocurre cuando un ciudadano viola las normas jurídicas de manera consciente, deliberada o de manera abierta, o por desconocimiento, tal como los vendedores ambulantes.”

La evasión fiscal es penada por la ley de diferentes formas, como una multa hasta privar de libertad a la persona involucrada en esta actividad ilícita, sin embargo, esto no representa un alto para quienes continúan con estas prácticas, es muy común que existan prácticas de este tipo en las importaciones ya que los involucrados pueden llegar a creer que

es simplemente cambiar un poco la declaración aduanera sin que exista una consecuencia de por medio, la realidad es que muchos importadores terminan perdiendo la mercancía por caer en estas prácticas aun si fue de forma inconsciente, es decir, por falta de conocimiento se realizó una declaración incorrecta.

Subfacturación

Esta es una práctica ilegal que se basa en la alteración del monto, la cantidad y el valor de las mercancías declaradas ante la Dirección General de Aduanas en el DUA, con la finalidad de evadir las responsabilidades tributarias que legalmente corresponden a la hora de realizar una importación al territorio nacional, Arenas 2020 da el concepto de subfacturación y explica cómo es contrabando técnico el realizar estas prácticas en su trabajo de investigación:

Subfacturación: Acción de declarar en la factura correspondiente un precio de compraventa inferior al efectivamente pagado en la transacción. Usa operaciones fraudulentas que alteran el monto, la cantidad y el valor de las mercancías declaradas en las zonas aduaneras, por medio de artificios ilegales como la subfacturación, la sobrefacturación, la evasión de cláusulas y normas legales de requisitos aduaneros, modificando el nivel de los aranceles para encubrir, evadir o justificar el movimiento y la posesión de activos. (pág. 145)

El lado de activos o subfacturación oculta el verdadero origen de dineros o productos provenientes de actividades ilícitas, tanto en moneda nacional como extranjera, lamentablemente es muy común ver declaraciones aduaneras que son presentadas con discrepancias bastantes grandes entre el costo real del producto con el fin de pagar una cantidad menor a la hora de que esta mercancía ingrese al país. La subfacturación es un fenómeno donde los impuestos pierden el valor por la corrupción y falta de una regulación correcta se afecta la captación de estos afectando de forma directa a las instituciones políticas y sociales que dependen de estos impuestos para realizar sus funciones.

Incidencia Comercial

En Costa Rica el aumento de las tiendas del tipo outlet comenzó hace aproximadamente 5 años, pero tiene su explosión en el mercado alrededor de comienzos del año 2021, con el levantamiento paulatino de las restricciones sanitarias, impuestas por la pandemia por el virus COVID-19, este trajo un impacto a comercial y estas tiendas fueron unas de las más beneficiadas, ya que con sus precios tan bajos por productos que se encontraban en tendencia en el mercado, la población costarricense vio una oportunidad para poder comprar con el fin de revender dichos productos, de esta forma viendo la manera de tener un segundo ingreso, así lo explica Arce (2021):

Así que, como efecto colateral de este impacto positivo para este tipo de tiendas, trae consigo una afectación para el resto de las tiendas en el país, ya que los costarricenses comenzaron a preferir comprar en estas tiendas donde se encuentran muchos productos con buenos descuentos, artículos que tal vez no hay en gran variedad en el mercado nacional y también en su mayoría las personas van sin buscar algo en específico sino solamente ver que se encuentran en el camino. (pag.1)

Sumado a lo anterior, no se sabe cuánto tiempo va a ser rentable en el mercado ya que realmente, así como empezaron de la nada con esta modalidad de tiendas así de rápido se podrían desaparecer ya que tal vez solo sea un fenómeno comercial pasajero y su tiempo de estar tan resonados o con tanta popularidad que se hacen filas de metros para poder ingresar puede ser algo pasajero y no algo que se pueda mantener de forma establece con el pasar de los meses o incluso años.

Sin embargo, no se sabe cuánto tiempo esto va a seguir siendo rentable en el mercado, ya que, realmente, así como empezaron de manera súbita con esta modalidad de tiendas, así de rápido se podrían desaparecer, puesto que tal vez solo sea un fenómeno comercial pasajero y su tiempo de estar tan resonados o con tanta popularidad, donde es común que se formen

filas que cubren varios metros de extensión para poder ingresar, puede ser algo pasajero y no algo que se pueda mantener de forma estable con el pasar de los meses o incluso años.

Importaciones Definitivas

El régimen de importación definitiva es el que se está utilizando para traer las mercancías que van a ser vendidas en las tiendas tipo outlet ya que el producto se consume de forma definitiva en el país, además de que entran al territorio nacional porque cumplen con todos los requisitos que son solicitados por el país de destino, en este caso, Costa Rica. Las importaciones definitivas se pueden definir según MANUAL DE PROCEDIMIENTOS IMPORTACIÓN DEFINITIVA (2021) como:

Se entiende por régimen de importación definitiva, la entrada de mercancías de procedencia extranjera, que cumpla con las formalidades y los requisitos legales, reglamentarios y administrativos para el uso y consumo definitivo dentro del territorio nacional.

Se define como conocimiento de embarque, el "Titulo representativo de mercancías, que contiene el contrato celebrado entre el remitente y el transportista para transportarlas al territorio nacional y designa al consignatario de ellas. Para los efectos del régimen jurídico aduanero equivale a los términos Bill of Lading (B/L), guía aérea o carta de porte". (Artículo 251 de la Ley). (pág. 1)

El régimen aduanero es el ente encargado de velar por las mercancías que ingresan al país, ellos se encargan de verificar que se haya el pago correspondiente, que se cumplan los derechos arancelarios y que se cumpla con los impuestos correspondientes. Se realiza esta verificación con todas las mercancías entrantes al territorio nacional ya que es lo que estipula la ley que son las obligaciones aduaneras necesarias para poder darle luz verde para que la mercancía este en cumplimiento con las formalidades, así lo explica Palomino (2023):

IMPORTACION PARA EL CONSUMO – DESPA-PG.01-A Es el régimen aduanero que permite el ingreso de mercancías al territorio aduanero para su consumo, luego de pago o garantía, según corresponda, de los derechos arancelarios y demás impuestos aplicables, así como el pago de los recargos y multas que pudieran haberse generado y del cumplimiento de formalidades y otras obligaciones aduaneras. (pág. 1)

La Contraloría General de la República señaló en el reporte del año 2020 que las importaciones definitivas son muy importantes para el país ya que representa el mayor ingreso aduanero, y que se identifican las aduanas con mayor recaudación por medio de la cantidad de DUAS de importación que presentan en su registro, así lo explica la Contraloría General de la República (2020):

Cabe señalar que el régimen de importación definitiva comprende el 99% de los ingresos aduaneros. Esto significa que, al analizar la distribución de los ingresos desde el ámbito de las aduanas jurisdiccionales, aquellas aduanas que tramitan la mayor cantidad de DUAS de importación, son las que acumulan los porcentajes más altos de recaudación. (pág. 1)

Por esta razón las importaciones en el país representan una captación de ingresos aduaneros tan altos para el país; es preocupante que muchas de esta mercancía se pierdan, como es en el caso de las importaciones definitivas destinadas a las tiendas tipo outlet, porque al presentar mercancía mal declarada o en condiciones que no cumplen por lo requerido por el régimen aduanero entonces termina en la basura, como se diría popularmente, ya que la aduana tiene sus lineamientos establecidos para deshacerse de la mercancía que no fue aceptada para comercializarse en el país.

Requisitos de Importación

Según una guía de PROCOMER, el Centro de Asesoría para el Comercio Exterior (CACEX) y la Dirección de Inteligencia Comercial para la Importación de Mercancías, los requisitos son los que se mencionan a continuación:

1. Registro como importador habitual ante la Dirección General de Aduanas (DGA), en el Órgano de Valoración y Verificación Aduanera.
2. Cumplimiento de requisitos documentales

Es importante tomar en cuenta que para el proceso de importación definitiva es necesaria la participación de un agente aduanero además de que dependiendo del tipo de producto que se está importando se van a requerir algunos documentos extra para cumplir con los requisitos de exportación, es por esta razón que es importante informarse acerca del proceso que requiere este producto específico que se desea importar para realizar el proceso de manera correcta. En el caso de estas tiendas tipo outlet, al traer amplia variedad de productos entonces tiene que revisar cuales son los requisitos para cada uno de estos productos que se están trayendo al país.

Clasificación Arancelaria de Importaciones Definitivas

La clasificación arancelaria es una parte fundamental en el proceso de exportación e importación, ya que gracias al código numérico que se le asigna para identificar las características de los productos y mediante esto se determina los impuestos a pagar, comprobar el origen de su mercancía y aplicar tratos preferenciales. Delfín (2022) da una explicación de la clasificación arancelaria a continuación:

La clasificación arancelaria sin duda es la parte fundamental dentro del comercio exterior, se puede decir que es la columna vertebral de dicha operación, ya que es necesario determinar la fracción arancelaria de cada producto para conocer los aranceles a pagar, así como las regulaciones y

restricciones no arancelarias que dichos productos deban cumplir para su importación a nuestro país. (par. 1)

Para realizar la clasificación arancelaria es indispensable contar con las especificaciones del producto, porque la mercancía a importar o exportar va a tener la fracción correcta que indica a las autoridades aduaneras qué regulaciones o restricciones se le debe aplicar a la mercancía, así como fija una correcta tarifa aduanera evitando con esto que exista una evasión fiscal o algún tipo de defraudación. También es importante, ya que alerta a los agentes si esta mercancía pudiera representar algún tipo de riesgo si no es tratada con ciertos lineamientos, de ahí la importancia de saber qué mercancía está ingresando al país, en el caso de la presente investigación.

Documentación necesaria

La declaración Única Aduanera (DUA) de importación: es un documento que tiene como objeto presentar las descripciones, pesos, valores, clasificaciones arancelarias, entre otros aspectos de los productos a importar; es elaborada por una agencia aduanal.

- Factura comercial original.
- Documento original de transporte a nombre del titular o con endoso o cesión a nombre del nuevo titular, cuando procede de acuerdo con el régimen.
- Permisos o autorizaciones de desalmacenaje cuando proceda.
- Declaración del valor aduanero: es un formulario que contiene información referente a la transacción comercial de compraventa de mercancías. Este formulario debe ser llenado y firmado por el importador, bajo la gravedad del juramento. La aduana podría solicitarlo antes, durante o luego de la importación.

Estos documentos son obligatorios, es decir, que siempre que se haga un proceso de importación es necesario presentarlos para ser aceptado por la Dirección General de

Aduana, sin embargo, como se mencionó anteriormente en algunas ocasiones dependiendo del producto que se va a estar importando se requieren unos documentos extras para poder hacer el levante de la mercancía y que esta sea utilizada a discreción del importador.

Comercialización de los productos

Venta de Saldos

Como se ha podido observar a lo largo de la investigación, lo que diferencia a estas tiendas tipo outlet de las que ya existían en el país que se dedicaban a vender sus propios productos de temporadas pasadas con un descuento, es que en estas tiendas se venden los saldos de tiendas estadounidenses o de otros países, esto lo explica la página OEC (2020) a continuación:

En 2021, Costa Rica importó un total de \$17,9MM, siendo el importador número 85 en el mundo. Durante los últimos cinco años reportados, las importaciones de Costa Rica han cambiado por \$3,24MM desde \$14,7MM en 2016 a \$17,9MM en 2021. (...) En 2021, Costa Rica importó un total de \$17,9MM, siendo el importador número 85 en el mundo. Durante los últimos cinco años reportados, las importaciones de Costa Rica han cambiado por \$3,24MM desde \$14,7MM en 2016 a \$17,9MM en 2021. (par. 3)

De esta forma se evidencia que fue entre 2019 y 2020 cuando se fue incrementando la importación de saldos en el país y de la mano va el aumento de este tipo de tiendas en el país desencadenando esta tendencia tan popular de ir a buscar la tienda de este tipo que esta más cercana e incluso muchas personas se trasladan hasta otra providencia porque han escuchado que ese outlet es mejor o hay muy buenos productos.

Es posible dilucidar que entre los saldos que se importan hay una amplia variedad de productos, entre ellos la línea blanca pero aunque este es uno de los fuertes de los productos a la venta, también se ofrecen otros productos como los productos de cuidado personal, desodorantes, cremas corporales, cremas para la cara, productos para el cuidado del cabello, muebles para el hogar, libros, juguetes, repuestos o accesorios para el carro, ropa, calzado y mucho más, es por esta razón que es una cuestión de suerte encontrar objetos que sean de interés para los consumidores.

La esencia de estos negocios es rellenar los cajones con toda la mercancía que traen importada de Estados Unidos y que en su mayoría vienen en cajas sin identificar por ende es “al azar”. Estos productos se ofrecen a diferentes precios según el día de la semana, siendo el día más caro el que ofrece productos de mayor-mejor calidad. Los productos que se ofrecen mayormente provienen de artículos que no se vendieron en tiendas como Amazon o en otras plataformas digitales, así como el inventario que no se vendió de tiendas estadounidense como Target o Macy’s. Entre los productos que se encuentran en los contenedores hay muebles, electrodomésticos, utensilios de cocina, productos del hogar, ropa, calzado, accesorios, productos de cuidado personal, entre otros.

Estos productos que no fueron vendidos son empacados y llegan al país para ser vendidos en estas tiendas, estos productos en tiendas son vendidos en un 40% a 80% de descuento y el precio varía según el día de la semana, así como varía la mercancía que ofrecen. Los dueños de estos locales explican que hay dos maneras de adquirir estos productos, la primera donde ellos no saben los productos que adquieren ya que pueden comprar el contenedor cerrado y la segunda donde si tiene la opción de escoger los productos que están comprando. A pesar de los altos costos que implica traer los contenedores, el pago de impuestos y la alta competencia que hay entre las mismas tiendas de este tipo siguen siendo altamente rentables en el mercado.

Competencia en el Mercado Nacional

En el mercado nacional las tiendas tipo Outlet que hay no son realmente una competencia directa para estas tiendas, debiendo a que son tiendas que “nacen” de una marca y que venden sus productos de colecciones pasadas a precios más económicas entonces se podrían decir que son tiendas especializadas, es decir, la tienda Tutto es una marca que se encarga de vender diferentes tipos de bolsos, maletines, maletas, billeteras y una variedad de productos dentro de este marco, ellos tienen una tienda tipo outlet entonces se va a encargar de vender los productos que ya no quieren tener en sus tiendas principales en estas tiendas tipo outlet por un precios menor.

Si analizamos un outlet que solo ofrece bolsos y este tipo de mercancía versus una tienda que ofrece productos de muchísimas categorías en el mismo lugar entonces es fácil entender que el concepto que había en el país y que es el mismo que se maneja en Estados Unidos y Europa no es competencia puesto que no ofrecen lo mismo a los clientes. Otro factor importante por considerar es que estas tiendas rotan su inventario casi que todos los días entonces al ofrecer mercadería nueva todos los días causa mayor impacto, ya que las tiendas regulares de ropa, calzado e incluso línea blanca no tienen esta versatilidad, sino que mantienen el inventario por temporadas o colecciones por ende no hay tanta variedad en comparación con estos outlets. Gómez (2020) lo explica a continuación:

El fenómeno del outlet es posterior. Comienza a mediados de los años setenta del siglo pasado, también en Estados Unidos. Se trata de comercios especializados en la venta de productos, generalmente de la temporada anterior o con algún defecto de fábrica, que se ofrecen a precio muy rebajado. Esta fórmula incrementa la venta de artículos que en otro caso tendrían difícil salida. La palabra outlet hace referencia al edificio ('a store selling the goods of a particular company or goods of a particular type, often one selling goods at prices that are lower than usual'). Normalmente dichos edificios tienen una estructura similar a la de los grandes centros comerciales, de ahí que con frecuencia se empleen las denominaciones outlet center, outlet mall, outlet retail u outlet store. Esta palabra también se usa en inglés para formar todo tipo de compuestos:

outlet strategy, outlet clothing, outlet industry. La idea del outlet fue rápidamente imitada por otros países. (pág. 25)

En Costa Rica esta modalidad como se plantea en otros países no esta tan marcada ya que los comercios de este tipo, solamente se encuentran dos, el primero ubicado en la provincia de San José y el segundo se ubica en la provincia de Alajuela. Por el otro lado están estas tiendas que se ofrecen al público como outlets y de éstas se encuentran por todo, la oferta es mucha, hay unas más grandes que otras dependiendo de la ubicación que favorece atraer a más personas, pero con este se puede evidenciar que no hay una competencia porque los formatos de outlet son diferentes y que la competencia que puede existir sería con tiendas departamentales.

PROCOMER

La Promotora del Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER) es una entidad gubernamental que tiene como propósito apoyar a las empresas costarricenses a través de la generación de negocios con propósitos desde hace 27 años, en su página de internet se describe su labor de la siguiente forma “PROCOMER se ha constituido como el pilar de apoyo para las empresas costarricenses; somos una institución inclusiva y generadora de negocios con propósito.”. PROCOMER busca generar oportunidades en el comercio exterior para Costa Rica, sin embargo, se observa cómo tiene un claro enfoque en dar soporte a los exportadores.

La página de PROCOMER cuenta con una guía para los importadores, así como también parte de su objetivo principal, es centralizar y agilizar los trámites de importación y exportación, es por esta razón que es importante que ellos también le den soporte a los importadores, así como lo hacen con los exportadores, con el fin de promover todo lo que involucra al comercio exterior en el país, es decir tanto las exportaciones como las importaciones.

Si bien es cierto que actualmente PROCOMER ofrece la herramienta Ventanilla Única de Comercio Exterior (VUCE), que tiene como objetivo centralizar, agilizar y simplificar los trámites de comercio exterior, no hay realmente mucho apoyo de parte de esta entidad hacia quienes están interesados en importar o los importadores actuales, tampoco se ve que exista los mismos incentivos a que se realizan importaciones como sucede con las exportaciones.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

Enfoque Cualitativo

La investigación cualitativa estudia los hechos y toma en cuenta los estudios previos que se han revisado con el fin de desarrollar el estudio, para Hernández *et. al* (2018), el estudio cualitativo se puede definir como “un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema.” (pág. 20). Los procesos como la delimitación del problema y la demostración de teorías buscan darle respuesta a la pregunta que se plantea en el trabajo y que se busca responder con el desarrollo de este.

De igual forma el autor Hernández *et. al* (2018) sostienen que: “proporciona profundidad a los datos, dispersión, riqueza interpretativa, contextualización del ambiente o entorno, detalles y experiencias únicas. También aporta un punto de vista fresco, natural y completo de los fenómenos.” (pág. 20). Por esa razón, ya que se desea estudiar el control aduanero sobre las importaciones definitivas de mercancía en tiendas tipo outlet tomando en consideración las diferentes opiniones y proyecciones de personas expertas en el tema mediante la recolección y análisis de datos, el estudio cualitativo es el que mejor se adapta.

Diseño

Investigación Acción

El diseño seleccionado permite una interacción y análisis del comportamiento de la muestra para conocer sus pensamientos a través de sus comentarios, que son brindados en la encuesta aplicada, permitiendo profundizar en el tema de estudio, ya que ese es el objetivo del boceto seleccionado, además de proporcionar implementar un plan o solución en relación con los resultados obtenido. Hernández *et. al* (2018) lo explica a continuación:

En los estudios de investigación-acción regularmente elaboras más de un reporte de resultados. Como mínimo, desarrollas uno producto de la

recolección y análisis de los datos sobre el problema de investigación o problemática y las necesidades (reporte de diagnóstico), y otro con los resultados de la implementación del plan o solución (reporte del cuarto ciclo). (pág. 20)

El estudio que se desarrolla pretende estudiar los controles aduaneros que se aplican a las importaciones definitivas de las tiendas tipo Outlet y la incidencia comercial que tienen, observando a través de la perspectiva de los individuos encuestados y de esta forma se busca encontrar una solución a la problemática o implementar un plan que ayude a que exista una mejoría del proceso que se aplica actualmente que ayude hacer más eficiente este.

Población y Muestra

Población

La población se selecciona con base en las características de contenido, lugar, tiempo y accesibilidad, el autor Hernández *et. al* (2018) lo explica como: “Población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (pág. 195). La población queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio, buscando de esta forma dar respuesta a la investigación a través de las personas que se selección para aplicar una encuesta o entrevista.

- ✓ Unidad de muestreo: Muestreo sistemático.

Muestra

Tomando en cuenta el enfoque y diseño de la investigación, se toma un subgrupo de la población para desarrollar el estudio, Hernández *et. al* (2018) sostiene que: “(...) una muestra es un subgrupo de la población o universo que te interesa, sobre la cual se recolectarán los datos pertinentes, y deberá ser representativa de dicha población (...)” (p.

196). De esta forma a través de un grupo más pequeño de personas se puede obtener datos relacionados y representativos de la población.

Muestra Cualitativa

Según la definición de muestra que se mencionó anteriormente, la muestra es fundamental para desarrollar la investigación debido a que esto facilitara el trabajo de campo sin que se vea afectado el estudio, ya que este es un elemento representativo que ayuda alcanzar los objetivos planteados mediante las opiniones y conocimientos que dieron los individuos, quienes previamente fueron seleccionados por ser seres humanos relacionados con el tema de estudio y que los aportes que podían brindar ayudarían a extender los datos para ser analizados.

Las personas que fueron seleccionadas para abordarse son personas con conocimientos en el área de importaciones y que desempeñan funciones relacionados a esta área actualmente en Costa Rica. Este trabajo no podría ser realizado sin funcionarios públicos que desempeñan alguna laboral relacionada a los controles aduaneros de las importaciones o se encuentran capacitados para hablar de la incidencia comercial de las tiendas tipo Outlet en el país y son idóneos para recopilar la información necesaria.

- ✓ Por conveniencia (casos disponibles a los que se tiene acceso).

Tabla 1 Muestra de la investigación

N° de Entrevistado	Puesto	Motivo
Entrevistado 1.	Agente aduanero	Conocimiento sobre importaciones.
Entrevistado 2.	Consumidor con conocimiento.	Conocimiento sobre los productos que venden y el funcionamiento de la tienda.
Entrevistado 3.	Consumidor con conocimiento.	Conocimiento sobre los productos que venden y el funcionamiento de la tienda.

Entrevistado 4	Ejecutivo de negocios	Trabajador de agencia aduanal y conoce de importaciones.
Entrevistado 5.	Gerente de importaciones	Conocimiento de las importaciones que se realizan en estas tiendas.
Entrevistado 6.	Importador	Experto en importaciones
Entrevistado 7.	Asesor en comercio exterior	Conocimiento del rol que desarrolla PROCOMER.
Entrevistado 8.	Auditor	Conocimiento del rol que desarrolla el Ministerio de Hacienda.
Entrevistado 9.	Negociador comercial	Conocimiento del rol que desarrolla COMEX.
Entrevistado 10.	Trabajador tienda Outlet	Experto en el funcionamiento de la tienda.

Nota: Elaboración propia, 2023

Unidades de Análisis

Las unidades de análisis generan las categorías pertinentes para el planteamiento del problema y explicar el fenómeno en estudio, pero, también puede surgir paulatinamente y deben ser relevantes:

1. El investigador revisa todo el material (conjunto de datos)
2. Se identifica un tipo de segmento para ser caracterizado como unidad constante).
3. Codificar para determinar pertinencia: codificación abierta (comparar unidades de análisis para determinar categorías relevantes para el planteamiento del problema).
4. El investigador puede mantener o cambiar la unidad.
5. UNIDAD – CATEGORÍA – CODIFICACIÓN (todas relacionadas unas con otras).
6. Categorías de análisis: técnicas para generarlas:
 - a. AGRUPAMIENTO: anotar temáticas vinculados al planteamiento, señalar cuáles son comunes (se repiten una y otra vez) y por último se agrupan.

b. TÉCNICAS DE ESCRUTINIO:

- i. REPETICIONES: la más fácil para identificar categorías
- ii. CONCEPTOS LOCALES o usados frecuentemente en el contexto del estudio (expresiones reveladoras propias del ambiente al que pertenece el colaborador).
- iii. METÁFORAS Y ANALOGÍAS (ayuda a localizar categorías con significado).
- iv. TRANSICIONES: cambios que ocurren de manera natural en conversaciones e interacciones).
- v. SIMILITUDES Y DIFERENCIAS (del lenguaje verbal y no verbal).
- vi. CONECTORES LINGÜÍSTICOS Y ADVERBIOS, PRONOMBRES O SIMILARES (grupos de palabras y términos que las conectan).
- vii. DATOS PERDIDOS O NO REVELADOS (preguntarse qué falta o perdido).
- viii. MATERIAL VINCULADO A LA TEORÍA (se examina el ambiente o contexto, las perspectivas de los participantes y sus percepciones y lo que piensan de otras personas, entre otros. Relación entre las categorías y las preguntas de investigación y también buscar nuevas perspectivas).

Tabla 2 Cuadro de Unidades

Objetivo	Unidad	Categorías	Definición Conceptual	Instrumentalización
Examinar las importaciones definitivas que realizan las tiendas tipo outlet ubicadas en el Gran Área Metropolitana.	Importaciones Definitivas		Se entiende por régimen de importación definitiva, la entrada de mercancías de procedencia extranjera, que cumpla con las formalidades y los requisitos legales, reglamentarios y administrativos para el uso y consumo definitivo dentro del territorio nacional, según la	De la 1 a la 4.

			Procuraduría General de la República de Costa Rica (2000)	
Estudiar cuales han sido las principales limitantes de los controles aduaneros a las importaciones definitivas de las tiendas tipo outlet para su aplicación correcta.	Controles aduaneros		La Real Academia Española explica el concepto de Limitantes como “que pone límites” (2014).	De la 5 a la 8.
Elaborar un instrumento que ayude a los funcionarios públicos en la facilitación de importaciones definitivas de las tiendas tipo outlet.	Facilitación del comercio		La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) lo define como que “implica la simplificación y armonización de los procedimientos y flujos de información asociados con la importación y exportación de bienes. Asimismo, se enfoca en reducir el tiempo y costo para realizar transacciones comerciales, es decir, en eliminar barreras en las fronteras.”.	De la 9 a la 12.

Nota: Elaboración propia, 2023

Instrumentos Cualitativos

Los instrumentos cualitativos van a ser las herramientas que se utilizan con el fin de obtener los datos y con los cuales se va a presentar los descubrimientos que se obtuvieron durante la investigación, así lo da a entender el autor Hernández *et. al* (2018) a continuación: “(...) se desarrollarán instrumentos para medir las variables del estudio (...)”, que se aplica al contexto de la investigación, en este caso, los controles aduaneros y sus posibles limitaciones.

ENTREVISTAS

(es más íntima, flexible y abierta que la cuantitativa, se define como una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona y otra (entrevistador-entrevistado)

- **Estructuradas** (siguiendo una guía de preguntas específicas)
- **Semiestructuradas** (guía de asuntos o preguntas, pero hay libertad de agregar preguntas adicionales)
- **No estructuradas o abiertas** (guía general de contenido y el entrevistador tiene la libertad de ser flexible en la administración)
 - **ELEMENTOS PARA COMPRENDER LA ENTREVISTA CUALITATIVA.**
 1. **MUNDO DE LA VIDA** (es la vida de la persona y su relación con la propia vida)
 2. **SIGNIFICADO** (descubrir e interpretar el significado de los temas centrales del mundo del entrevistado)
 3. **CUALIDAD** (conocer lo expresado en un lenguaje común y corriente y no busca cuantificar)
 4. **DESCRIPCIÓN** (descripciones relevantes de la vida de las personas)
 5. **ESPECIFICIDAD** (situaciones específicas y no opiniones generales)
 6. **INGENUIDAD PROPOSITIVA** (el entrevistador mantiene apertura plena a cualquier fenómeno inesperado o nuevo, en vez de anteponer ideas y conceptos preconcebidos)
 7. **FOCALIZACIÓN** (centrarse en determinados temas, no está estrictamente estructurada con preguntas estandarizadas, pero tampoco totalmente desestructurada)
 8. **AMBIGÜEDAD** (las expresiones de las personas a veces pueden ser ambiguas, reflejando así las contradicciones con las que vive una persona en su mundo)
 9. **CAMBIO** (el proceso de ser entrevistado puede producir introspección por lo que en el proceso se puede cambiar descripciones o significados de cierto tema)
 10. **SENSIBILIDAD** (diferentes entrevistadores propician diferentes respuestas sobre determinados temas, dependiendo de su sensibilidad)
 11. **SITUACIÓN INTERPERSONAL** (el conocimiento se producirá a partir de la interacción personal durante la entrevista)
 12. **EXPERIENCIA POSITIVA** (se pueden obtener visiones nuevas)
 - **PLANEACIÓN DE UNA ENTREVISTA**
 1. **SELECCIÓN DEL TEMA** (clarificación conceptual y análisis teórico del tema que se investigará)
 2. **DISEÑO** (uno de los siete)

3. **ENTREVISTA** (una guía y actitud reflexiva ante el conocimiento)
4. **TRANSCRIPCIÓN** (el material obtenido implica convertirlo en material escrito)
5. **ANÁLISIS** (se requiere decidir sobre la base de las preguntas y de los objetivos del estudio, cuál paradigma interpretativo será el más adecuado)
6. **VERIFICACIÓN** (confiabilidad y validez, consistencia de los resultados)
7. **PREPARACIÓN DEL INFORME** (consistencia en los criterios científicos y éticos de la investigación. Requiere una redacción que facilite su lectura)

Proceso de recolección de datos

En la presente investigación se realiza la recolección de datos bajo el método de fuentes primarias y secundarias, debido a que se aplica una encuesta de preguntas abiertas como principal método para obtener la información que los expertos y conocedores del tema para obtener los datos necesarios. Aprovechando la tecnología como herramienta para aplicar las encuestas además de utilizar sitios de renombre que contienen una base sólida donde se pueden páginas webs, libros virtuales, tesis, artículos y otros que serán de apoyo para desarrollar la investigación.

Fuentes de Información

Fuente Primaria

El autor Hernández *et al.* (2014), explica que las fuentes primarias es información que aportan al desarrollo de la investigación, o en sus propias palabras: “libros, antologías, artículos de publicaciones periódicas, monografías, tesis y disertaciones, documentos oficiales, reportes de asociaciones, trabajos presentados en conferencias o seminarios, artículos periodísticos, testimonios de expertos, documentales, videocintas en diferentes formatos, foros y páginas en internet, etcétera” (pág. 61).

A través de algunos libros, investigación de instituciones públicas o privadas, revistas científicas y tesis con las cuales se ampliará la investigación a través de la información proporcionada por estos autores y de los cuales se tomarán fragmentos relevantes. Sin dejar de lado, los participantes involucrados a través del cuestionario a personas relacionadas al estudio para obtener más información como lo son los funcionarios del Ministerio de Hacienda, Ministerio de Comercio Exterior, La Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica, entre otros.

Fuente Secundaria

También Hernández *et al.* (2014), comenta lo siguiente sobre las fuentes secundarias: “A fin de dar el paso de la idea al planteamiento del problema es necesario profundizar en el tema revisando fuentes especializadas” (pág. 40). Lo anterior hace referencia a que las fuentes secundarias son las que ya han procesado información de una fuente primaria, son fuentes especializadas debido a que ampliación la investigación mediante hallazgos que amplían las fuentes primarias, en el presente estudio se utilizan artículos que interpretan otros trabajos o investigaciones.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS

A continuación, se presentan los resultados mediante la encuesta a personas especializadas en el tema del control aduanero y su incidencia comercial sobre las importaciones definitivas de las mercancías en tiendas tipo Outlet del Gran Área Metropolitana. El presente capítulo está organizado de la siguiente manera: primeramente, se encuentra la tabla N°3, en donde se derivan las categorías que emergieron de las unidades correspondientes a los tres objetivos específicos de la presente investigación.

Posteriormente, se encuentra la descripción y análisis de cada una de las categorías de análisis. El análisis se recrea de acuerdo con lo explorado por fuentes de información y las derivadas de fuentes científicas. Finalmente, se realiza un apartado de interpretación de datos en donde se le da una respuesta al problema de la investigación. A continuación, se presentan las unidades y categorías de análisis base para este proyecto de investigación:

Tabla 3 Unidades y categorías de análisis

Unidades	Categorías
Importaciones definitivas	<ol style="list-style-type: none"> 1. Impacto económico 2. Origen 3. Encadenamiento económico 4. Comercio
Controles aduaneros	<ol style="list-style-type: none"> 1. Auxiliares de la función 2. Servicio Nacional de Aduanas 3. Dirección General de Aduanas 4. Desinformación
Facilitación del comercio	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nacionalización 2. Instrumento facilitador de las importaciones 3. Sistema Nacional de Facilitación de Comercio 4. Instrumentos para importar en la actualidad

Nota: Elaboración propia, 2023

Unidad de análisis 1: Importaciones definitivas

Esta primera unidad de análisis tiene como propósito profundizar sobre la realidad de las importaciones definitivas en el país, respecto a la aplicación de los procedimientos correspondientes a la Ley General de Aduanas; para el desarrollo de la presente unidad se tocaron puntos con el fin de exponer su aplicación. Al ser una unidad con tanta importancia, se derivaron las siguientes categorías:

1. Impacto económico
2. Origen
3. Encadenamiento económico
4. Comercio

Categoría 1: Impacto económico

Descripción

Definir la importancia del impacto económico de las importaciones definitivas de las tiendas tipo Outlet para el Gran Área Metropolitana, analizar la incidencia comercial que hay por el aumento de las compras debido a que ofrecen la mercancía a un bajo precio y con esto trae repercusiones positivas y negativas para el país. Esto se logrará identificar por medio de las respuestas de los diez entrevistados, los cuales son profesionales en el área de estudio. En esta primera categoría, se planteó la siguiente pregunta:

¿Qué efectos cree usted han tenido las tiendas tipo outlet ubicadas en el Gran Área Metropolitana?

Y se obtuvieron las siguientes respuestas de los entrevistados:

- ✓ *“Devalúan los precios de las mercancías.” (Entrevistado 1)*
- ✓ *“Para las personas es una opción viable comprar mercancía a bajo costo, para el SNA faltan controles ya que ingresan mercancía de toda índole.” (Entrevistado 2)*

- ✓ *“Grandes ventas.” (Entrevistado 3)*
- ✓ *“La venta masiva de productos que traen como consecuencia la devaluación de las mercancías, así como el acto delictivo de importar con permisos de importación de otros productos, burlando los controles aduaneros.” (Entrevistado 4)*
- ✓ *“Apertura de oportunidades a mejor costo.” (Entrevistado 5)*
- ✓ *“Un gran impacto económico y social en la cultura del costarricense, debido al incremento de tiendas dentro de la GAM.” (Entrevistado 6)*
- ✓ *“Desde el punto de vista comercial ha permitido incentivar el comercio, ya que ofrece precios más accesibles.” (Entrevistado 7)*
- ✓ *“En mi opinión este tipo de comercio ha venido a dar una opción más al consumidor donde puede adquirir mercancía de todo tipo y a buen precio.” (Entrevistado 8)*
- ✓ *“Generación de trabajo.” (Entrevistado 9)*
- ✓ *“Considero que el efecto en estos casos es una opción para los consumidores de contar con productos americanos que no se consiguen en otros sitios comerciales del país, y a un precio accesible, con opciones de promociones ciertos días a la semana.” (Entrevistado 10)*

Análisis

Como se puede observar en las respuestas proporcionadas por los entrevistados en la primera categoría, se requiere definir la importancia del impacto económico de las importaciones definitivas de las tiendas tipo Outlet para el Gran Área Metropolitana, todos los entrevistados coinciden en que existe un impacto económico debido al aumento de las compras por los precios bajos que ofrecen y que esto es positivo para el movimiento económico de la zona.

Por otro lado, el lado el impacto comercial no es solo positivo ya que también se devalúan los precios en el mercado nacional, ya que las tiendas que existían antes de la

llegada y expansión de las tiendas tipo outlet se vieron obligados a bajar sus precios para poder seguir compitiendo y salir a flote, porque los consumidores siempre van a buscar pagar menos por el mismo producto lo que propicia la popularidad de estas tiendas tipo outlet.

Categoría 2: Origen

Descripción

Identificar el origen de las importaciones, ya que la mayoría, sino que la totalidad proviene de Estados Unidos, por lo cual de esta forma se puede entender qué requisitos se les pide ya que se aplica el Tratado de Libre Comercio entre Costa Rica y Estados Unidos. Esto se logrará identificar por medio de las respuestas de los diez entrevistados, los cuales son profesionales en el área de estudio. En esta segunda categoría, se planteó la siguiente pregunta:

¿Qué opina usted sobre las importaciones definitivas que han realizado las tiendas tipo Outlet del Gran Área Metropolitana?

Y se obtuvieron las siguientes respuestas de los entrevistados:

- ✓ *“Son de difícil control fiscal, ya que en muchas ocasiones no se sabe el origen de las mercancías.” (Entrevistado 1)*
- ✓ *“Son importaciones que por su alto volumen de mercancía no se puede realizar un 100% la revisión física.” (Entrevistado 2)*
- ✓ *“Negocio.” (Entrevistado 3)*
- ✓ *“Son importaciones que se están realizando con muy poca supervisión, entran por puntos ciegos y entran con declaraciones mal hechas con el fin de evadir responsabilidades fiscales.” (Entrevistado 4)*
- ✓ *“Descontroladas, incremento desmedido y poco control de riesgo para la salud.” (Entrevistado 5)*
- ✓ *“Son de gran valor social, ya que se consiguen artículos con costos bajos.” (Entrevistado 6)*

- ✓ *“En general, se aprecia un importante incremento de mercancías, desconozco la modalidad utilizada para importación. Si es factible observar más movilidad comercial.” (Entrevistado 7)*
- ✓ *“En muchas ocasiones este tipo de mercancía se vende por lotes o contenedores y en ocasiones viene de todo tipo de mercadería. Si el agente de Aduanas no practica un buen examen previo los DUAS que amparan estas importaciones definitivas podrían dejar de declarar artículos que incluso pueden ser sujetos de requisitos no arancelarios como lo son las notas técnicas.” (Entrevistado 8)*
- ✓ *“Generación de trabajo por el incremento de las tiendas, así como también hay muy poco control sobre estas importaciones.” (Entrevistado 9)*
- ✓ *“Son importaciones que deberían ser supervisadas por las autoridades correspondientes ya que es muy probable que muchos productos los declaren con valores de importación muy bajos.” (Entrevistado 10)*

Análisis

En esta segunda categoría se pueden observar respuestas relacionadas al origen y el control aduanero que se realiza, es importante recalcar cómo los entrevistados dejan ver cómo es un aspecto negativo ya que en muchas ocasiones no es clara la procedencia de las mercancías y no se realiza una revisión sobre todas las mercancías, lo que permite que haya deficiencias en los controles.

La importancia de la supervisión de las autoridades sobre las importaciones definitivas es una necesidad que debe ser atendida lo antes posible, con el fin de mitigar el descontrol que actualmente se presenta, la subfacturación y, los riesgos para la salud pública, aunque el volumen de importaciones sea alto por la demanda de las tiendas tipo outlet, esto no debe representar una puerta a que el control y regulación no sea eficiente.

Categoría 3: Encadenamiento económico

Descripción

En la actualidad se observa un encadenamiento económico debido al vínculo que hay en el proceso productivo en relación con las importaciones definitivas de las tiendas tipo Outlet, de ahí el incremento de estas tiendas en el Gran Área Metropolitana, así como el fortalecimiento de la competitividad en el mercado nacional. Esto se logrará identificar por medio de las respuestas de los diez entrevistados, los cuales son profesionales en el área de estudio. En esta tercera categoría, se planteó la siguiente pregunta:

¿Cuál cree usted que es la incidencia comercial que tienen las tiendas tipo outlet ubicadas en el Gran Área Metropolitana?

Y se obtuvieron las siguientes respuestas de los entrevistados:

- ✓ *“Es una incidencia comercial elevada debido a sus bajos precios de venta.” (Entrevistado 1)*
- ✓ *“Es delicada, ya que las mercancías son declaradas a un muy bajo valor.” (Entrevistado 2)*
- ✓ *“Alta incidencia, afectación a los pequeños negocios.” (Entrevistado 3)*
- ✓ *“Son importaciones masivas ya que la demanda que tienen es muy alta, traen productos de diferentes categorías que en su mayoría se importan con permisos de otros productos con el fin de evadir la responsabilidad fiscal además de generar una competencia desleal en el mercado nacional porque estos llamativos precios bajos para los consumidores no solo son posibles gracias a un acto delictivo.” (Entrevistado 4)*
- ✓ *“Comercio desleal en el campo de artículos para el hogar” (Entrevistado 5)*
- ✓ *“Aumenta el comercio y el empleo por ende la cadena económica.” (Entrevistado 6)*
- ✓ *“Incentiva el comercio ya que hay un aumento en las compras por los precios accesibles que ofrecen.” (Entrevistado 7)*
- ✓ *“A mí me parece que en un mercado de libre competencia el beneficiado es el consumidor final.” (Entrevistado 8)*

- ✓ *“Aumento comercial y el más beneficiado es el consumidor por la gran cantidad de tiendas que hay.” (Entrevistado 9)*
- ✓ *“Podrían generar una competencia desleal al resto del comercio ya que los precios de los artículos importados son muy bajos.” (Entrevistado 10)*

Análisis

De acuerdo con la muestra anterior, los entrevistados indican que hay un aumento en la actividad comercial y gracias a estas respuestas se puede entender la forma en cómo funciona el encadenamiento económico, comienza con una tienda, la tienda tiene una gran demanda, razón por la que comienzan a realizar más importaciones para solventar la demanda, genera competitividad comercial porque cada vez hay más tiendas y esto se repite.

El beneficiado en este caso es el consumidor final mayormente, ya que hay mucha competencia desleal en el mercado debido a los precios bajos que ofrecen las tiendas tipo outlet en comparación con los precios que ofrecen el resto de las tiendas que hay en el mercado nacional. Los comercios pequeños son los más afectados en este caso además de todas las tiendas informales que hay debido a las personas que comercialización mediante redes sociales.

Categoría 4: Comercio

Descripción

Definir los impactos comerciales es indispensable, analizar los beneficios que tiene las tiendas tipo Outlet en GAM y si esto juega a favor o en contra del comercio nacional debido a la cantidad de estas tiendas y como crecen exponencialmente. Lo anterior fue identificado por medio de las respuestas de los diez entrevistados, los cuales son profesionales en el área de estudio. En esta cuarta categoría, se planteó la siguiente pregunta:

¿Qué impactos cree usted ha generado las importaciones definitivas de las tiendas tipo Outlet del Gran Área Metropolitana en el comercio?

Y se obtuvieron las siguientes respuestas de los entrevistados:

- ✓ *“Ha aumentado el comercio del país y las importaciones se ven elevadas.”*
(Entrevistado 1)
- ✓ *“Ha aumentado el comercio del país y las importaciones se ven elevadas.”*
(Entrevistado 2)
- ✓ *“Genera gran impacto económico.”* (Entrevistado 3)
- ✓ *“Se ha elevado el tránsito comercial puesto que hay incremento de las importaciones y por consecuencia el comercio a nivel nacional porque hay más ventas de mercancías, incluso muchas de las mercancías se venden por medios de redes sociales.”* (Entrevistado 4)
- ✓ *“Han creado un comercio desleal respecto a las empresas nacionales.”*
(Entrevistado 5)
- ✓ *“En la sociedad mucha, aumento de compras.”* (Entrevistado 6)
- ✓ *“Mayor movilidad comercial.”* (Entrevistado 7)
- ✓ *“Al existir mayor competencia me parece que los otros comercios tradicionales han tenido que bajar precios para poder competir con los precios de las tiendas Outlet.”* (Entrevistado 8)
- ✓ *“Más competencia con el comercio que existía previo al auge que presentan los Outlets.”* (Entrevistado 9)
- ✓ *“Una mayor cantidad de clientes que prefieren comprar los artículos que venden estos outlets. Posibilidad para los clientes de comprar artículos americanos sin viajar hasta USA.”* (Entrevistado 10)

Análisis

Según los resultados de los entrevistados, efectivamente existe un incremento comercial debido a las tiendas tipo Outlet, lo que genera una activación y competencia comercial debido a que hay muchas de estas tiendas y precios son mucho más bajos de los que hay en el mercado nacional. Entre las respuestas se menciona que la competencia es desleal debido a la diferencia de precios.

Las importaciones definitivas han crecido debido a la gran demanda que tienen las tiendas tipo outlet, parte de la promoción que usan es que todas las semanas hay productos nuevos y diferentes disponibles en inventario para ofrecerles a sus clientes; muchas de estas tiendas cuentan con diferentes sucursales que deben abastecer y así hay un desencadenamiento comercial generando un aumento en las compras, generando empleos y aumento comercial.

Unidad de análisis 2: Controles aduaneros

Esta segunda unidad de análisis tiene como fin examinar la efectividad de los controles aduaneros en el país y su aplicación en los procedimientos correspondientes de importación, para la realización de la presente unidad se expondrán temas con relación a la aplicación correcta de estos. Al ser una unidad tan importante, dado que es derivada de la aplicación real de los controles aduaneros, se identifican las siguientes categorías:

1. Auxiliares de la función
2. Servicio Nacional de Aduanas
3. Dirección General de aduanas
4. Desinformación

Categoría 1: Auxiliar de la función

Descripción

En esta primera categoría de la unidad dos se busca generar conciencia sobre el impacto que tiene el papel que desarrollan los auxiliares de la función, ya que estos son los encargados de revisar que el proceso de importación sea realizado de forma correcta y según lo establecido en la Ley General de Aduanas. Esto se entiende por medio de las respuestas de los entrevistados, los cuales son profesionales en el área de estudio. En esta cuarta categoría, se planteó la siguiente pregunta:

¿Qué errores presentan las importaciones definitivas que realizan las tiendas tipo Outlet?

Y se obtuvieron las siguientes respuestas de los entrevistados:

- ✓ *“En muchas ocasiones no todo es declarado ante el Ministerio de Hacienda y eso genera pérdidas para el país al ingresar mercancías sin pagar impuestos.”*
(Entrevistado 1)
- ✓ *“Falta de presentación de notas técnicas, mercancías declaradas a muy bajo valor.”* (Entrevistado 2)
- ✓ *“Nada de control.”* (Entrevistado 3)
- ✓ *“Presentan mal las declaraciones e importan con permisos que son relacionados a otros productos.”* (Entrevistado 4)
- ✓ *“Internamiento de mercancías a muy bajo costo, y mercancías sin permisos sanitarios.”* (Entrevistado 5)
- ✓ *“Se asignan productos que no son lo que declaran.”* (Entrevistado 6)
- ✓ *“Eso es tema de aforo, debido a los riegos de aduana que hay por los productos que no se declaran correctamente y por ende no cuentan con los permisos necesarios.”* (Entrevistado 7)
- ✓ *“Tal como indique con anterioridad al no practicar un buen examen previo el agente aduanero confeccionará muy probablemente el DUA de Importación Definitiva con errores y hasta burlando el requisito de Notas Técnicas.”*
(Entrevistado 8)
- ✓ *“Los agentes de aduanas tiene que reforzar las practicas que usan actualmente a la hora de revisar estas mercancías ya que las declaraciones no vienen correctas.”*
(Entrevistado 9)

- ✓ *“Podrían ser declaración de Valores bajos o no declaración del total de las mercancías.” (Entrevistado 10)*

Análisis

Cada uno de los entrevistados expresó de forma diferente cómo se ven fallos en las declaraciones de las mercancías que intentan ingresar al territorio nacional, estas inconsistencias son halladas por los auxiliares de la función que logran realizar su trabajo de forma eficiente en las mercancías que someten a revisión, exponiendo de esta forma cómo es importante que los procesos de revisión se refuercen pero al mismo tiempo que el error proviene de parte de quienes realizan estas importaciones porque no lo hacen de forma correcta.

Se menciona también en las encuestas de forma indirecta la necesidad que existe de educar a los importadores para que las declaraciones que presentan tengan menos errores y se apeguen a las indicaciones de la ley, esto facilitaría las revisiones para los auxiliares de la función además de garantizar que las importaciones definitivas sea mercadería que no atente con la seguridad pública ni que es declarada de mala manera para evita pagar los impuestos correspondientes.

Categoría 2: Servicio Nacional de Aduanas

Descripción

La función del Servicio Nacional de Aduanas es el órgano de control del comercio exterior y de la Administración Tributaria, es quien está en control de las entradas de mercancía al país y por esta razón es importante contar con una entidad que vele por la correcta aplicación de los controles aduaneros en las importaciones definitivas. Por esta razón, se planteó la siguiente pregunta: ¿Qué impacto tienen los controles aduaneros sobre las importaciones definitivas que realizan las tiendas tipo Outlet?

- ✓ *“Debería ser un impacto elevado al ser muchas mercancías importadas desde China el control debería ser elevado.” (Entrevistado 1)*
- ✓ *“En la actualidad el 90% de las importaciones son asignadas con revisión física.” (Entrevistado 2)*
- ✓ *“Buen impacto, se pagan los correctos impuestos y no ingresa mercancía que ocupa permiso.” (Entrevistado 3)*
- ✓ *“Permiten que haya un control y revisión de las mercancías que entran al país con el fin de verificar que los productos cumplan con los estándares requeridos para ser consumidos o distribuidos en el territorio nacional.” (Entrevistado 4)*
- ✓ *“El control es muy poco por mandato de altos jefes del Servicio General de aduanas, ¿qué liberaron los canales de revisión.” (Entrevistado 5)*
- ✓ *“Si la revisión está bien hecha puede generar que se devuelva productos que no se declararon.” (Entrevistado 6)*
- ✓ *“Es un tema que está relacionado con el área de riesgo, para determinar si hay reglas definidas para este tipo de importaciones.” (Entrevistado 7)*
- ✓ *“Al existir mayor competencia me parece que los otros comercios tradicionales han tenido que bajar precios para poder competir con los precios de las tiendas Outlet.” (Entrevistado 8)*
- ✓ *“Determinar los parámetros que quieren controlar.” (Entrevistado 9)*
- ✓ *“Cuando se revisan estas mercancías y se obtienen hallazgos por parte de la aduana el impacto es en la mejora de la recaudación fiscal, al tener que ajustar los valores iniciales declarados.” (Entrevistado 10)*

Análisis

El sistema nacional de aduanas desempeña un papel crucial en el control de importaciones de un país. Es importante que velen por el cumplimiento de las normas y regulaciones además de asegurar que se dé la recaudación arancelaria porque como

mencionan los entrevistados, existe un riesgo ya que con las declaraciones incorrectas no se da la captación correcta de los impuestos.

El control aduanero busca que las mercancías que entran al país estén en cumplimiento con las normas y regulaciones, y el Sistema Nacional de Aduanas, que es el órgano gubernamental que debe de estar al tanto de que los parámetros seguidos por los auxiliares de la función, así como garantizar que no existan prácticas irregulares e ilegales por parte de importadores.

Categoría 3: Dirección General de aduanas

Descripción

Como en todo proceso gubernamental se designan varias entidades que van a trabajar en conjunto para buscar que se desarrolle de la mejor forma, el caso del comercio exterior en Costa Rica no es la excepción. El Servicio General de Aduanas desempeña un papel crucial en el control de importaciones de un país, por lo que se genera la siguiente pregunta: ¿Cómo se controla las mercancías que son importadas para consumo definitivo de las tiendas tipo Outlet?

- ✓ *“Con revisiones físicas por parte de la policía de control fiscal.” (Entrevistado 1)*
- ✓ *“Mediante fichas de riesgo, por parte del Departamento de Estadística y Registro.” (Entrevistado 2)*
- ✓ *“No se controlan, mercancía a la libre.” (Entrevistado 3)*
- ✓ *“Las autoridades se han enfocado en hacer revisiones de las cajas que están llegando a los almacenes fiscales, ya que se descubrió que los importadores traen mercancía no declarada. Fuera de estas medidas, no se está controlando realmente estas importaciones.” (Entrevistado 4)*
- ✓ *“Se limita a la designación de canal de revisión, qué a hoy es muy reducido.” (Entrevistado 5)*

- ✓ *“Mediante controles fiscales.” (Entrevistado 6)*
- ✓ *“Los controles de importación se dan por reglas de riesgo, para efectos tributarios, pero los riesgos pueden estar asociados a la agencia, transportista, etc.” (Entrevistado 7)*
- ✓ *“Este tipo de mercadería se controla por la aduana en la etapa de la descarga del contenedor y al momento de tramitarse el DUA de Importación Definitiva, pero lo anterior depende de los criterios de Riesgos y que corresponden a la Dirección General de Aduanas, es importante mencionar que la capacidad de revisión de la aduana en el control inmediato es limitada. (Entrevistado 8)*
- ✓ *“Mediante la revisión inmediata, revisando que el DUA cumpla con los criterios y concuerde con la mercancía que está en el contenedor.” (Entrevistado 9)*
- ✓ *“Si son productos de consumo humano deberían contar con los permisos del Ministerio de Salud y Notas técnicas correspondientes.” (Entrevistado 10)*

Análisis

Establecer una regulación y control aduanero que procure la aplicación de aranceles, la prohibición de ciertos productos y la verificación de la conformidad con las leyes aduaneras. También va de la mano con velar por la seguridad nacional porque busca que no entren mercancías peligrosas, los entrevistados mencionan que la revisión que hay es muy baja y existen los riesgos mencionados anteriormente.

El control del comercio exterior y de la Administración Tributaria dependerá del Ministerio de Hacienda y de los demás órganos bajo su función como el Servicio Nacional de Aduanas, la Dirección General de Aduanas y que en conjunto buscan ejercer el control del territorio aduanero y además; actualizar los procedimientos aduaneros y proponer las modificaciones de las normas.

Categoría 4: Desinformación

Descripción

Identificar la desinformación que poseen los importadores, a pesar de las páginas de internet en esta era digital aún hay muchas personas que no se instruyen y este es un claro ejemplo, ya que no todas las mercancías vienen con los permisos necesarios o no entregan los formularios de forma correcta y esto se ve relacionado con la desinformación que hay, por lo que se genera la siguiente pregunta: ¿Cuáles podrían ser algunas limitantes para las importaciones definitivas de las tiendas tipo Outlet?

- ✓ *“La dudosa procedencia de dichas mercancías en muchas ocasiones generan trabas para su respectiva nacionalización.” (Entrevistado 1)*
- ✓ *“No hay limitantes.” (Entrevistado 2)*
- ✓ *“Los productos que ocupan permiso” (Entrevistado 3)*
- ✓ *“El desconocimiento que hay por parte de quienes realizan estas importaciones porque este tipo de tiendas nace de repente y no se sabe con certeza si tienen personas calificadas realizando estas tareas.” (Entrevistado 4)*
- ✓ *“Falta de permiso, estado de las mercancías, y sobre todo el valor declarado.” (Entrevistado 5)*
- ✓ *“El tipo de declaración.” (Entrevistado 6)*
- ✓ *“En este particular siento que la limitación es muy global y puede estar del lado de la oferta o de la demanda según sus capacidades.” (Entrevistado 7)*
- ✓ *“Considero que existen limitantes como lo son que este tipo de mercancías normalmente se vende a bulto o contenedor y viene muy variado. El importador no tiene certeza de todo lo que está comprando y el agente aduanero quien debe practicar un buen examen previo por la gran variedad de mercadería si lo practica como debe ser son días lo que le consume efectuar dicho previo.” (Entrevistado 8)*
- ✓ *“Que no tenga sistema el gobierno para el pago de impuestos.” (Entrevistado 9)*
- ✓ *“Que no cumplan con los permisos o notas técnicas que se exigen para la importación definitiva.” (Entrevistado 10)*

Análisis

Como los entrevistados dejan saber a través de sus respuestas, es importante que esta situación sea trabajada de la mano con las entidades legales para que puedan emitir herramientas y darles la visibilidad adecuada para que todos los interesados estén enterados de su existencia, así como generar conciencia de que los importadores deben de responsabilizarse y educarse para abordar mejor sus funciones.

Los importadores deben de contar con la misma compañía que los exportadores reciben para realizar los trámites correspondientes y así de cierta forma los órganos de control aduanero se aseguran de que los importadores y los interesados estén enterados de cuál es la forma correcta de cómo proceder con las importaciones. El ingreso y permanencia de las mercancías es igual de importante que la salida de mercancías del país.

Unidad de análisis 3: Facilitación del comercio

La última unidad de análisis tiene como propósito la investigación sobre la facilitación del comercio y todos aquellos aspectos que han generado un efecto comercial con la entrada de las tiendas tipo outlet en el Gran Área Metropolitana. Se analizarán las respuestas que otorgaron los profesionales para conocer de más acerca el impacto que han tenido este tipo de comercios. A continuación, se detallarán las categorías obtenidas de la actual unidad.

1. Nacionalización
2. Instrumento facilitador de las importaciones
3. Sistema Nacional de Facilitación de Comercio
4. Instrumentos para importar en la actualidad

Categoría 1: Nacionalización

Descripción

En el caso de las importaciones definitivas al ser mercancías que van a ser oficialmente reconocidas y aceptadas en el país porque van a ser consumidas por los compradores nacionales, deben cumplir con los requisitos aduaneros y legales establecidos por el país importador y, buscar mejorar el proceso de nacionalización, es por esta razón que se plantea la siguiente pregunta ¿Qué puntos de mejora puede proponer usted sobre las importaciones definitivas de las tiendas tipo Outlet del Gran Área Metropolitana?

- ✓ *“Deberían ser más controladas por parte de los aforadores, revisiones físicas constantes una vez tirados los DUAS, esto con el fin de poder cerciorarse de que lo declarado coincida con lo físico.” (Entrevistado 1)*
- ✓ *“La apertura arancelaria en SAC para este tipo de mercancías calculadas sobre un valor específico y una base imponible específica.” (Entrevistado 2)*
- ✓ *“Más verificación.” (Entrevistado 3)*
- ✓ *“Que exista un monitoreo más adecuado sobre estas importaciones para evitar que se sigan evadiendo las responsabilidades correspondientes.” (Entrevistado 4)*
- ✓ *“Mayor control por las autoridades competentes.” (Entrevistado 5)*
- ✓ *“Que exista un régimen especial.” (Entrevistado 6)*
- ✓ *“Siempre está el tema precios y calidad, que busquen los mejores proveedores para que el mercado los reciba bien y en forma permanente.” (Entrevistado 7)*
- ✓ *“La capacidad de revisión de la aduana en el control inmediato es limitada, considero que tanto Policía de Control Fiscal, Tributación, Ministerio de Salud pueden hacer presencia en estos negocios y verificar que todo lo que se venda allí tenga el respaldo de un DUA con sus respectivas notas técnicas. En el caso de Tributación determinar márgenes de utilidad y determinar si están declarando razonablemente sus ganancias.” (Entrevistado 8)*
- ✓ *“Que tengan controles en conjunto con tributación, Caja Costarricense del Seguro Social y Ministerio de Trabajo.” (Entrevistado 9)*

- ✓ *“Establecer perfiles de riesgo adecuados para garantizar el pago efectivo de los impuestos correspondientes.” (Entrevistado 10)*

Análisis

Con base en las respuestas obtenidas por los entrevistados, se entiende que se pueden hacer mejoras para que la documentación requerida sea más clara en relación con lo que se necesita presentar cuando esta mercancía llega al despacho aduanero, así como que las autoridades aduaneras pueden realizar inspecciones para verificar la exactitud de la documentación presentada y garantizar que las mercancías cumplan con las normativas y estándares locales.

Las mercancías que van a ser consumidas en el territorio aduanero necesitan pasar por verificaciones que sean totalmente honestas, de calidad, que sean apegadas a la ley, ya que si se violan las regulaciones existentes se pone en peligro la salud pública además de la gran evasión tributaria que igualmente represente un daño a la sociedad, ya que al no pagar los impuestos el gobierno no recibe los ingresos que debería captar para utilizar en el país.

Categoría 2: Instrumento facilitador de las importaciones

Descripción

La implementación de un instrumento que facilite el proceso de importación puede ser muy beneficioso, que exista un asesoramiento y capacitación a las empresas costarricenses interesadas en realizar importaciones, que exista una explicación más clara de cuáles son los requisitos, cómo llenar los formularios, así como PROCOMER brinda este servicio a los exportadores nacionales. Debido a lo mencionado anteriormente, se plantea la siguiente pregunta: ¿Cuál es el principal beneficio que se puede encontrar al implementar un instrumento que facilite las importaciones definitivas de las tiendas tipo outlet?

- ✓ *“Que las importaciones sean hechas de forma correcta, que se evite perder las mercancías ya que terminan decomisadas y se pierden.” (Entrevistado 1)*
- ✓ *“Menor tiempo en revisión física.” (Entrevistado 2)*
- ✓ *“Recaudación y productos seguros.” (Entrevistado 3)*
- ✓ *“Una guía más clara de cómo proceder con las importaciones.” (Entrevistado 4)*
- ✓ *“Que tengan controles en conjunto con tributación, C.C.S.S y Ministerio de Trabajo.” (Entrevistado 5)*
- ✓ *“Mayor facilidad de obtener productos de alta gama.” (Entrevistado 6)*
- ✓ *“Disminuir costos y con ello fomentar la competitividad y beneficio para todos.” (Entrevistado 7)*
- ✓ *“Un beneficio puede ser la agilización en el trámite de estas importaciones si la División de Riesgo selecciona partidas de productos efectivamente riesgosos y no partidas cuyo riesgo es menor.” (Entrevistado 8)*
- ✓ *“Agilizar los procesos, que sean menos burocráticos y más efectivos, verificación más rápida en los controles.” (Entrevistado 9)*
- ✓ *“Facilite las importaciones definitivas de las tiendas tipo outlet? Agilización en el ingreso de estas mercancías y un mayor control aduanero.” (Entrevistado 10)*

Análisis

Es de suma importancia que se desarrolle una herramienta que facilite el proceso de importación, que agilice el ingreso de las mercancías al dejar la burocracia atrás, la agilización y la actualización del proceso actual solo posicionaría en un nivel más alto el comercio exterior que hay en Costa Rica y lo haría parte de la globalización. El mundo está en constante cambio y parte de avanzar es mejorar en los procesos que hay actualmente de importaciones.

Una herramienta principalmente diseñada para los importadores, donde tengan acceso a la información que es requerida para realizar una importación, que sea una guía más clara, donde todas las entidades involucradas incluyan sus formularios o requerimientos, por ejemplo, el Ministerio de Salud pueda incluir los requisitos para importar las diferentes mercancías como cosméticos o medicinas que no necesitan prescripción médica.

Categoría 3: Sistema Nacional de Facilitación de Comercio

Descripción

Entender que existe la necesidad de que se simplifique el proceso de importaciones para que el proceso que requiere realizar una importación sin que se pierda la efectividad es una tarea que le compete al Sistema Nacional de Facilitación de Comercio ya que una de sus funciones es simplificar los procedimientos de importación. Por esta razón, se plantea la siguiente pregunta: ¿Por qué la facilitación de las importaciones definitivas depende de los instrumentos/herramientas que puede brindar a los importadores y funcionarios públicos?

- ✓ *“Porque en muchas ocasiones estos instrumentos/herramientas no son utilizados de la manera correcta y eso permite que muchos de estas importaciones sean ilegales.” (Entrevistado 1)*
- ✓ *“Debe existir un balance entre un trámite expedito y un control adecuado con respecto a barreras no arancelarias.” (Entrevistado 2)*
- ✓ *“Más efectivo y rápida la importación.” (Entrevistado 3)*
- ✓ *“Porque si existen herramientas de guía de fácil comprensión para los importadores entonces éstas van a realizarse de mejor manera.” (Entrevistado 4)*
- ✓ *“Por el criterio objetivo que puedan implementar.” (Entrevistado 5)*
- ✓ *“Ya que está ligado directamente con el Ministerio de Hacienda y este lleva control de la información.” (Entrevistado 6)*

- ✓ *“Creo que hay más elementos a tomar en cuenta en este aspecto, que tiene que ver con proveedores y capacidad instalada del comercio.” (Entrevistado 7)*
- ✓ *“La globalización está exigiendo a ser cada vez más competitivos y agilizar peros sin perder los controles.” (Entrevistado 8)*
- ✓ *“Porque se necesita tener el nivel que muchos otros países cuentan actualmente, donde no se pierde la calidad con que realizan las revisiones y simplemente se facilita el proceso y se hace más rápido.” (Entrevistado 9)*
- ✓ *“Porque se trabaja con sistemas y herramientas de control establecidos para el ingreso y mercancías de productos de otros países, establecidas por el Gobierno.” (Entrevistado 10)*

Análisis

Es necesaria la implementación de sistemas electrónicos para la presentación de documentos aduaneros y la automatización de procesos, además de que en estos sistemas se incluyan guías instrumentos/herramientas como guías o talleres donde se instruya a los importadores para sea más comprensible y fácil como realizar el proceso de importación.

Es necesario entender que una de las consecuencias positivas que trajo la pandemia del COVID 19 fue la digitalización de muchos de los procesos aduaneros en el país que antes se realizaban mediante la documentación física, fue un avance, pero no se debe de quedar ahí, es importante que se siga buscando la mejoría de los procesos, utilizar los recursos tecnológicos en favor de actualizar el sistema aduanero en Costa Rica.

Categoría 4: Instrumentos para importar en la actualidad

Descripción

En la actualidad se ofrecen herramientas gracias a la tecnología que los importadores pueden recurrir, sin embargo, puede que estos no tengan la suficiente visibilidad o no es de conocimiento público que se puede recurrir a estos medios para obtener una guía, por lo que

se genera la siguiente pregunta: Mencione cuales herramientas/instrumentas conoce que posean los importadores a la hora de realizar importaciones definitivas.

- ✓ *“Consolidados, que permiten al importador ahorrar bastante en el pago de impuestos.” (Entrevistado 1)*
- ✓ *“Sistema informáticos y fichas de riesgo aplicadas a tipos de mercancías.” (Entrevistado 2)*
- ✓ *“Conocidos, tratos.” (Entrevistado 3)*
- ✓ *“La página de PROCOMER que cuenta con información de comercio exterior.” (Entrevistado 4)*
- ✓ *“Sistema informáticos.” (Entrevistado 5)*
- ✓ *“Softwares.” (Entrevistado 6)*
- ✓ *“Logística, tecnología, recursos financieros y capacidad instalada.” (Entrevistado 7)*
- ✓ *“El agente aduanero tiene la herramienta opcional de practicar el examen previo, lo que es opcional, él decide si lo practica o no, pero la última opción puede acarrearle responsabilidades.” (Entrevistado 8)*
- ✓ *“Sistemas informáticos.” (Entrevistado 9)*
- ✓ *“Sistema informático TICA, Sistema de ventanilla única (VUCE) de PROCOMER y contar con el apoyo de las agencias de aduanas que son auxiliares de la función pública” (Entrevistado 10)*

Análisis

De conformidad con las respuestas obtenidas, se observa que las herramientas o instrumentos que se le brindan a los importadores no están siendo utilizadas por alguna razón por lo cual no cumplen con el cometido de facilitar las importaciones para quienes estén interesados en realizar el proceso. Los entrevistados mencionaron diferentes recursos, pero

los sistemas informáticos o herramientas electrónicas son los que más deberían difundirse para que más personas los utilicen.

Finalmente, el gobierno de Costa Rica cuenta con herramientas para los importadores actualmente, no le da la espalda a los importadores pero si les falla en no darle la suficiente difusión a las herramientas que ofrecen, el enfoque está en las exportaciones cuando el comercio que hay en el territorio nacional también está conformado por las importaciones y es por esta razón que deben de dar a conocer cómo se apoya a los importadores, qué recursos les brindan e incentivar las importaciones como parte del comercio exterior.

Interpretación de los Datos

En el presente estudio y análisis del tema en investigación, sobre el estudio del control aduanero y su incidencia comercial sobre las importaciones definitivas de mercancías en tiendas tipo Outlet del Gran Área Metropolitana para el 2022, se comprende la necesidad de la implementación de mejoras por parte de las instituciones gubernamentales involucradas en el comercio exterior, quienes son los encargados de emitir las normas, requisitos, regulaciones y controles que se deben aplicar, como también de los funcionarios aduaneros quienes son los encargados de velar por el cumplimiento de dichos controles, que son emitidos por las entidades gubernamentales, así como de los importadores que deben mostrar más compromiso y responsabilidad a la hora de realizar las importaciones.

Las importaciones definitivas por parte de las tiendas tipo Outlet solo crecen exponencialmente, lo cual tiene una incidencia comercial porque tienen muchos consumidores por los precios bajos que ofrecen, y se genera por esta razón, una activación en el comercio, que nació creando como efecto dominó la creación más empleos, ya sea de forma directa porque son contratados por las tiendas o de forma indirecta porque muchas personas se dedican a revender estos productos por internet. El principal interés de buscar respuesta a cuáles son los errores que presentan estas importaciones, es comprender cuales son los puntos de mejora que se encontraron en la investigación con el fin de agilizar y mejorar el proceso que hay actualmente.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- Se concluyó que hay un impacto económico debido a las importaciones definitivas masivas por parte de las tiendas tipo Outlet y se analizó la incidencia comercial que se genera por el aumento de las compras por parte de los clientes ya que se ven atraídos por las mercancías que ofrecen a precios muy bajos, trayendo como consecuencia positiva la activación del comercio, pero a su vez la repercusión de un comercio nacional desleal.
- Se concluyó que es imperativo identificar el origen de las importaciones, con la finalidad de entender qué requisitos requieren presentar los importadores a la hora de que la mercancía entre al territorio, de esta forma tanto el importador tiene claro los requisitos y se facilita el trabajo de revisar las mercancías, al tener toda la información que necesitan para revisar los contenedores; si no hay discrepancias, hay mejor flujo en las aduanas y depósitos aduaneros.
- Se concluyó que en la actualidad hay un encadenamiento económico generado por la relación entre las importaciones definitivas de las tiendas tipo Outlet y con base a esto se observa el incremento de estas tiendas en el Gran Área Metropolitana, así como el fortalecimiento de la competitividad en el mercado nacional. También viene de la mano la generación del empleo que se observa debido a que cada día crece más el modelo de las tiendas tipo outlet y se encuentran más tiendas en una sola área.
- Se concluyó que los impactos comerciales que tiene las tiendas tipo Outlet en el Gran Área Metropolitana han traído beneficios al comercio nacional debido a la cantidad de estas tiendas y como crecen exponencialmente. Se observa que los más beneficiados son los compradores porque pueden comprar productos a un precio más bajo de lo que se ofrece en el resto de los comercios del país.
- Se concluyó la importancia de generar conciencia sobre el impacto que tiene el papel que desarrollan los auxiliares de la función, ya que estos son los encargados de revisar que el

proceso de importación sea realizado de forma correcta y según lo establecido en la Ley General de Aduanas. Es imperativo seguir capacitando a los auxiliares de la función para que ellos tengan el conocimiento siempre actualizado y así brindar un servicio impecable.

- Con relación a lo expuesto anteriormente se concluyó que es necesario que se refuerce el control de las entradas de mercancía al país y que se vele por la correcta aplicación de los controles aduaneros en las importaciones definitivas. Debe de haber un enfoque en la aplicación correcta de los controles aduaneros para asegurarse que las mercancías que llegan a territorio nacional sean seguras.
- Se concluyó que es necesario que exista una coordinación entre órganos gubernamentales a fin de velar por las importaciones definitivas en el país porque es de vital importancia que haya una comunicación interna entre dichos órganos, con el fin de hacer más eficiente el proceso de revisión y que de esta forma se reduzcan las irregularidades que actualmente se dan.
- Se concluyó que existe la necesidad de informar a importadores sobre las herramientas o plataformas que existen, ya que aun contando con páginas de internet en esta era digital que contienen la información de cómo realizar el proceso de importación, PROCOMER cuenta con una guía del paso a paso y cuáles son los requisitos, además de la orientación que los agentes de aduanas brindan como parte de sus funciones, sin embargo, estas herramientas no son del conocimiento público y por esta razón, muchas mercancías no cuentan con los permisos necesarios o no entregan los formularios correctamente.
- Se concluyó que se requiere mejorar el proceso de revisión de las mercancías que ingresan al territorio nacional, con el fin de cerciorarse que los productos que posteriormente van a comercializados en el país sean seguros, ya que van ser consumidos por los compradores del país importador y de ahí la importancia de que el proceso de nacionalización se revise, con el fin de mejorar dicho proceso y que a nivel global se ofrezcan un estándar alto y competitivo en relación con los procesos de comercio exterior con el que cuentan otros países en el mundo.

- Se concluyó la necesidad que existe de implementar un instrumento que facilite el proceso de importación ya que esto traería muchos beneficios, tomando en cuenta que Costa Rica está incluido en los países que trabajan con el Acuerdo sobre Facilitación del Comercio de la Organización Mundial del Comercio, este debería de ser una de las disposiciones a trabajar. Así como el asesoramiento por parte de los agentes de aduanas y capacitación para las empresas costarricenses interesadas en realizar importaciones, con el fin de brindar explicaciones más claras de cuáles son los requisitos, cómo llenar los formularios, los pasos a seguir, explicar el proceso de principio a fin porque al haber claridad los errores van a disminuir.
- Se concluyó que existe la necesidad de que se simplifique el proceso de importaciones, se requiere que el Consejo Nacional de Facilitación del Comercio, quien es órgano a quien le corresponde esta función, haga una mejora en el proceso de importación a través de la simplificación de este, pero sin descuidar la efectividad que es lo que más interesa de momento que la efectividad de las revisiones aumente, por el contrario que está también mejore como consecuencia.
- Se concluyó que en la actualidad se ofrecen herramientas gracias a la tecnología que los importadores pueden recurrir, sin embargo, dichas herramientas no cuentan con la suficiente visibilidad y por esta razón no es del conocimiento público que se puede obtener una guía mediante las herramientas que el gobierno ofrece, que son muy útiles y ayudan a la comprensión del proceso de importación y si no se les hace propaganda para que se comiencen a utilizar, esto solo contribuye al que el desconocimiento de los importadores sea mayor.

Recomendaciones

- Se recomienda al Ministerio de Hacienda que se realice una inspección en las tiendas tipo Outlet para de esta forma poder hacer una revisión de que dichas tiendas cuentan con los permisos necesarios para operar; además de poder regular la incidencia que tienen en el comercio nacional al expandirse de forma masiva en el GAM bajo la propuesta de ofrecer la mercancía a precios muy bajos.

- Se recomienda a las entidades gubernamentales que están involucradas en el proceso de importaciones definitivas como la dirección General de Aduana, realizar un perfil de riesgo en las importaciones definitivas según el origen de donde vengan, con el fin de reforzar los controles aduaneros que se aplican sobre las mismas dependiendo de donde provengan.
- Se recomienda a los agentes de aduanas reforzar la calidad de las revisiones de los contenedores que ingresan al país, al existir un incremento de las importaciones definitivas por parte de las tiendas tipo outlet, lastimosamente muchas de las importaciones no cumplen con los estándares, en otras palabras, son fraudulentas y por esta razón la, revisión para confirmar que se cuenta con los debidos permisos con el fin de verificar que todos los productos estén en buen y de esta forma asegurarse de que no exista ningún riesgo al comercializar esta mercancía en las tiendas tipo Outlet.
- Se recomienda al Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC) en conjunto con el Ministerio de Hacienda analizar el impacto comercial que tienen las tiendas tipo Outlet y cómo esto afecta al mercado nacional tanto de forma positiva o negativa, estudiando el crecimiento exponencial de dichas tiendas porque crea mucha competencia además en un área tan importante del país como el GAM ya que en este sector se concentra la mayor actividad comercial del país.
- Se recomienda a la Dirección General de Aduanas que se haga una revisión para valorar el desempeño de los auxiliares de la función, para de esta forma verificar que estén desarrollan sus tareas bien y así cerciorarse que las importaciones definitivas cuentan con toda la documentación, permisos y esta concuerda con la mercancía que se presenta. Es importante que el proceso sea realizado correcta por parte de los auxiliares de la función porque no se puede permitir la subfacturación o que entre mercancía en mal estado.
- Se recomienda a la Dirección General de Aduanas que se refuercen los conocimientos sobre la aplicación correcta de los controles para que se pueda prevenir de forma más eficiente que las mercancías que entran al país sean mercancías que no comprometan la salud de los costarricenses, así como la de los auxiliares de la función pública. Es importante que este

organice vele por su aplicación y se cerciore de que no existan excepciones o tratos especiales, que no se dé lugar a la corrupción.

- Se recomienda a la Dirección General de Aduana que como parte de los encargados de revisar que los controles aduaneros sean aplicados correctamente estén verificando que dichos controles cumplan con sus objetivos y de esta forma ir cerrando los untos ciegos que actualmente hay y que está permitiendo que existan malas prácticas como lo es la evasión de permisos y de pago de impuestos que son dos de los puntos que más se resaltaron en las respuestas proporcionadas en las encuestas.
- Se recomienda que las entidades gubernamentales involucradas en el comercio exterior tales como el Ministerio de hacienda y la Dirección General de Aduana, realicen más publicidad con relación a las herramientas que existen en la actualidad para que los importadores puedan informarse, así como PROCOMER da mucha visibilidad y apoyo a los exportadores costarricenses que se pueda ofrecer lo mismo a los importadores.
- Se recomienda a las entidades gubernamentales como la Dirección General de Aduana de la mano con el Ministerio de Hacienda que realicen una mejora en el proceso de revisión de las mercancías que van a ser aceptadas para asegurarse que cuenten con los permisos, con el fin de garantizar que los productos que ingresan al país sean seguros para que ser consumidos por los compradores.
- Se recomienda a PROCOMER que se les brinde una herramienta donde se pueda encontrar una compilación de la información que los importadores requieren saber, tanto como un paso a paso, los requisitos, donde se informe si se van a realizar talleres, que a través de una herramienta, es decir de un solo clic este la información para que de esta forma sea más claro y fácil el proceso de importar para quienes estén interesados y que se le haga publicidad a dicha herramienta para que se dé a conocer de su existencia.
- Se recomienda al Sistema Nacional de Facilitación de Comercio contribuya con la facilitación del proceso actual de importaciones definitivas, con el objetivo de garantizar que el proceso actual sea de más fácil comprensión, que la calidad del proceso tenga mucha más

calidad ya que los importadores realizarían el proceso mucho mejor de lo que lo hacen actualmente y esto agilizaría los procesos de revisión por parte de los auxiliares de la función.

- Se recomienda al Sistema Nacional de Facilitación de Comercio promover la colaboración por parte de los agentes de aduanas a los importadores actuales y a quienes estén interesados en comenzar a realizar importaciones al país, que haya lugar para que los agentes de aduanas de una guía además de instruir sobre las herramientas que actualmente ofrece el gobierno de Costa Rica y que de esta forma haya visibilidad al público, con el fin de apoyar e impulsar a los importadores tanto como a los exportadores, así como mostrar el interés de que el comercio en el país siga creciendo y sea de mejor calidad cada día.

Bibliografía

Espinoza, V. M. (2021). La Metodología Lean Canvas y la comercialización de saldos de exportación de prendas de calidad. Tesis para optar por el grado de Maestro en Ingeniería Industrial con mención en Planeamiento y Gestión Empresarial. Universidad Ricardo Palma. Lima, Perú. Recuperado 7 de febrero de 2023, de https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/4529/M-IND-T030_10799809_M%20%20%20ESPINOZA%20VELA%20MERCEDES%20DEL%20PI-LAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Los formatos «outlet» y «off-price» en Costa Rica - CentralAmericaData: Central América Data. (s. f.). https://www.centralamericadata.com/es/article/home/Los_formatos_outlet_y_offprice_en_Costa_Rica

García, B.J. (2015). *Los Outlets, la cara “B” de la moda y el lujo*. Grado en Marketing e Investigación de mercados. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Universidad de León. España. https://buleria.unileon.es/bitstream/handle/10612/4547/70821547Q_GMIM_julio2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zúñiga Hernández, J.L. (2022). Aforo aduanero virtual: la tecnología al servicio del control aduanero y de la facilitación del comercio. LOGOS, 3(2): 48-57. Repositorio ULEAD. Recuperado de en febrero 2023: https://dspace.ulead.ac.cr/repositorio/bitstream/handle/123456789/195/Aforo_aduanero_virtual.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Forteza Pérez, J. I. (II.), Galán Sánchez, Á. (II.) y Gelabert, J. E. (II.) (2020). Siete siglos de fraude fiscal en Europa. Santander, Editorial de la Universidad de Cantabria. Recuperado de <https://elibro.net/en/ereader/ufidelitas/171583?page=10>.

Méndez Valtierra, J. A. (2020). Escaparatismo en outlets de lujo: Análisis de las técnicas de composición y diseño visual empleadas en la tienda Prada Outlet en Las Rozas Village, Madrid. Recuperado de <https://uvadoc.uva.es/bitstream/handle/10324/43498/TFG-N.%201482.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Case, J. (s. f.). *Saldos en Costa Rica* / OEC. OEC - The Observatory of Economic Complexity. <https://oec.world/es/profile/bilateral-product/balances/reporter/cr>

Contraloría General de la República de Costa Rica [CGR]. (2020, 15 septiembre). *INFORME N° DFOE-SAF-SGP-00001-2020*. Contraloría General de la República de Costa Rica. Recuperado 6 de febrero de 2023, de https://cgrfiles.cgr.go.cr/publico/docs_cgr/2020/SIGYD_D/SIGYD_D_2020022946.pdf

Centro de Información Jurídica en Línea, [Centro de Información Jurídica en Línea,]. (2003, 6 febrero). La evasión y la defraudación fiscal y aduanera. Centro de Información Jurídica en Línea. Recuperado 13 de febrero de 2023, de <https://www.google.co.cr/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwjz2cayzJP9AhVWnIQIHTQABgYQFnoECA0QAw&url=https%3A%2F%2Fcijulenlinea.ucr.ac.cr%2Fportal%2Fdescargar.php%3Fq%3DNTY3%23%3A~%3Atext%3DLo%2520antrior%2520nos%2520indica%2520que%2CAduaneros%2520de%2520exportaci%25C3%25B3n%2520o%2520importaci%25C3%25B3n.&usg=AOvVaw3bJIyPgAnoC3UvkOoekC5g>

Gomez, P. B. (2020, diciembre). Sobre los anglicismos shopping center, mall, outlet y black Friday en el español de América. Normas. Recuperado 25 de mayo de 2023, de <file:///C:/Users/tabat/Downloads/Dialnet-SOBRELOSANGLICISMOSSHOPPINGCENTERMALLOUTLETYBLACKF-7702090.pdf>

Alvarado Díaz, L. I. (2021). Control Aduanero y el contrabando en la Intendencia de Aduana de Chimbote, 2021. [Control Aduanero y el contrabando en la Intendencia de Aduana de Chimbote, 2021 \(ucv.edu.pe\)](#)

Guerrero Pozo, J. G. (2020). El control aduanero en la provincia del Carchi y el impacto en los delitos contra la administración aduanera. UPEC. [Repositorio de la Universidad Politécnica Estatal del Carchi: El control aduanero en la provincia del Carchi y el impacto en los delitos contra la administración aduanera \(upec.edu.ec\)](#)

Carrillo Amaya, M. Y., Martínez Briceño, L. A., & Peraza Hernández, S. E. (2019). Descripción de las regulaciones de las técnicas y procedimientos de importación definitiva de precursores químicos al territorio aduanero nacional mediante el Sistema de Tecnología de Información de Control Aduanero (TICA) en la Dirección General de Aduanas y demás entidades regulatorias. Período 2012-2018. [Microsoft Word - Tesis Precursores](#)

Céspedes Sibaja, W. (2022). Estrategias aduaneras para la mitigación de los efectos negativos de la COVID-19 en la logística del comercio internacional de la Aduana de Peñas Blancas, Costa Rica. [Estrategias aduaneras para la mitigación de los efectos negativos de la COVID-19 en la logística del comercio internacional de la Aduana de Peñas Blancas, Costa Rica \(una.ac.cr\)](#)

Artavia Gonzáles, E. A., & Villalta Alpízar, P. C. (2022). Análisis de las razones jurídicas que justifican la aplicación del artículo 36 de la Ley General de Aduanas sobre la solidaridad tributaria en la gestión del agente aduanero y la relación con su mandante en Costa Rica, periodo 2018-2022. [Análisis de las razones jurídicas que justifican la aplicación del artículo 36 de la Ley General de Aduanas sobre la solidaridad tributaria en la gestión del agente aduanero y la relación con su mandante en Costa Rica, periodo 2018-2022. \(utn.ac.cr\)](#)

Rodríguez Cordero, R. A. (2020). Plan de negocio para Asesoría y Gestión de Servicios y procesos Logísticos en Importación y exportación. [Plan de negocio para Asesoría y Gestión de Servicios y procesos Logísticos en Importación y exportación \(una.ac.cr\)](#)

Campbell Mena, T. Z., Herrera Delgado, S. A., & Sánchez Montes, Y. A. (2020). Obstáculos técnicos y reglamentarios a la aplicación de la rectificación de la declaración aduanera: el caso de Costa Rica. 45288.pdf (ucr.ac.cr)

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS IMPORTACION DEFINITIVA. (s. f.). <http://www.pgrweb.go.cr/DOCS/NORMAS/1/NOVIGEN/S/2000-2009/2000-2004/2000/EE56/AF0FC.HTML#:~:text=Se%20entiende%20por%20r%C3%A9gimen%20de,definitivo%20dentro%20del%20territorio%20nacional>

Asale, R.-. (s. f.). *limitante* | *Diccionario de la lengua española*. «Diccionario de la lengua española». (2018) - Edición del Tricentenario. <https://dle.rae.es/limitante>

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN: LAS RUTAS CUANTITATIVA, CUALITATIVA Y MIXTA. (2018). Recuperado 23 de junio de 2023, de https://e-campus.uia.ac.cr/pluginfile.php/1219175/mod_resource/content/1/HERN%C3%81NDEZ%20Y%20MENDOZA.pdf

Escaparatismo en outlets de lujo: Análisis de las técnicas de composición y diseño visual empleadas en la tienda Prada Outlet en Las Rozas Village, Madrid. (2020, septiembre). *Escaparatismo en outlets de lujo: Análisis de las técnicas de composición y diseño visual empleadas en la tienda Prada Outlet en Las Rozas Village, Madrid*. Recuperado 21 de agosto de 2023, de <https://uvadoc.uva.es/bitstream/handle/10324/43498/TFG-N.%201482.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Falconi Grillo, A. (2021). EL SISTEMA DE CONTROL ADUANERO Y LA DEFRAUDACIÓN DE RENTAS DE ADUANAS. *Repositorio Institucional*, Repositorio Institucional. <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/5319>

S-COM: Davinsson Nunjar Flores. (s. f.). Sistema Costarricense de Información Jurídica. S-COM.

http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_articulo.aspx?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=25886&nValor3=89979&nValor5=125736

Escaparatismo en outlets de lujo: Análisis de las técnicas de composición y diseño visual empleadas en la tienda Prada Outlet en Las Rozas Village, Madrid. (2020). Universidad de Valladolid. Facultad de Ciencias Sociales, Jurídicas y de la Comunicación. Recuperado 8 de septiembre de 2023, de <https://uvadoc.uva.es/bitstream/handle/10324/43498/TFG-N.%201482.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Gómez-Pablos, B. (2020, 26 diciembre). SOBRE LOS ANGLICISMOS SHOPPING CENTER, MALL, OUTLET y BLACK FRIDAY EN EL ESPAÑOL DE AMÉRICA. Gómez-Pablos | Normas. <https://revistas.uv.es/index.php/normas/article/view/17554/16993>

Blasco Cañadas, I. (2020, enero). https://oa.upm.es/57909/1/TFG_20_Blasco_Canadas_Irene.pdf. https://oa.upm.es/57909/1/TFG_20_Blasco_Canadas_Irene.pdf. Recuperado 9 de septiembre de 2023, de <https://oa.upm.es/57909/>

CERNA HERNÁNDEZ, S., & GONZÁLEZ ARAYA, O. (2022, 30 mayo). *Análisis sobre la aplicación del procedimiento sancionatorio de conformidad con la normativa aduanera vigente, para el régimen en la modalidad de exportación definitiva referente a la no confirmación de manifiestos de salida en la jurisdicción en la aduana de Caldera en el año 2019*. Repositorio UNIVERSIDAD TÉCNICA NACIONAL. Recuperado 11 de septiembre de 2023, de <https://repositorio.utn.ac.cr/bitstream/handle/20.500.13077/672/ANALISIS%20SOBRE%20LA%20APLICACION%20DEL%20PROCEDIMIENTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Luis, Z. H. J. (2022, 26 julio). Aforo aduanero virtual: la tecnología al servicio del control aduanero y de la facilitación del comercio.

<http://91.121.210.61/repositorio/handle/123456789/195>

Arenas, J. F. M. (2020, 31 julio). La subfacturación de mercancías como expresión del delito de contrabando y sus efectos en Colombia para 2016. Muriel Arenas | Revista CIES Escolme.

<http://revista.escolme.edu.co/index.php/cies/article/view/302>

Caribe, C. E. P. A. L. Y. E. (s. f.). Acerca de facilitación del comercio. CEPAL.

<https://www.cepal.org/es/subtemas/facilitacion-del-comercio/acerca-facilitacion-comercio#:~:text=La%20facilitaci%C3%B3n%20del%20comercio%20implica,eliminar%20barreras%20en%20las%20fronteras.>

Antonio, H. S. M. (2023). Control aduanero y la defraudación de renta de aduana Desde la perspectiva de los oficiales y especialistas en la Intendencia de la Aduana Marítima del Callao - 2021. <http://190.12.84.13/handle/20.500.13084/6757>

Dir, G. Á. S. J. (2021). Análisis de los requisitos técnicos y de evaluación de la conformidad que regulan las importaciones de la Unión Europea. Caso: chocolate en barra elaborado con cacao fino de aroma, finca Samay.

<https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/7974>

Montoya Carmona, D. E., Restrepo Vásquez, L. J., García Patiño, V. A., & Jiménez Londoño, J. A. (2020). Afectaciones económicas generadas por las importaciones en las empresas industriales del sector textil en la ciudad de Medellín, Antioquia durante los años 2017, 2018 y 2019. Trabajo de grado, Institución Universitaria

Escolme). Recuperado de <http://revista.escolme.edu.co/index.php/cies/article/view/294/319>.

Cabrera Sánchez, M. A., Sánchez-Chero, M. J., Cachay Sánchez, L. D. C., & Rosas-Prado, C. E. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de Ciencias Sociales* (13159518), 27.

Pedroni, F., Briozzo, A. E., & Pesce, G. (2019). ¿Por qué no declarar todo? Determinantes de la subfacturación empresarial en la Argentina. [¿Por qué no declarar todo? Determinantes de la subfacturación empresarial en la Argentina \(uns.edu.ar\)](#)

Rico, L. (2022). Guía para la clasificación arancelaria, un enfoque complementario de la nomenclatura del sistema armonizado (Master's thesis, Fundación Universidad de América). <http://52.0.229.99/handle/20.500.11839/9077>

García, G. (2019). Evasión y fraude fiscal en Costa Rica ante los retos fiscales globales: fortalecimiento de la política fiscal para el cumplimiento de la Agenda 2030 de Desarrollo Sostenible. analisis 4-fraude electoral.indd (fes.de)

Reinaldo, M. V. (2017). Merceología : estudio de las mercancías objeto de comercio internacional. <https://repositorio.una.ac.cr/handle/11056/18470>

Zúñiga Hernández, J. L. (2022). Aforo aduanero virtual: la tecnología al servicio del control aduanero y de la facilitación del comercio. [Aforo aduanero virtual: la tecnología al servicio del control aduanero y de la facilitación del comercio](#)

Castillo Arce, H. (2021). Propuesta de estudio para examinar la relación del comercio electrónico con la continuidad de negocio de los comercios de venta de productos en el City Mall de Alajuela, con el fin de orientar y aprovechar las ventajas que ofrece el comercio electrónico en momentos donde se ve reducida la capacidad de movilización de las personas producto de la pandemia de la COVID-19 en el periodo 2020-2021. [Propuesta de estudio para examinar la relación del comercio electrónico con la continuidad de negocio de los comercios de venta de productos en el City Mall de Alajuela, con el fin de orientar y aprovechar las ventajas que ofrece el comercio electrónico en momentos donde se ve reducida la capacidad de movilización de las personas producto de la pandemia de la COVID-19 en el periodo 2020-2021 \(utn.ac.cr\)](#)

¿QUÉ ES PROCOMER? (s. f.). PROCOMER. Recuperado 28 de diciembre de 2023, de <https://www.procomer.com/sobre-nosotros>

LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DE LA REPÚBLICA DE COSTA RICA. (1995, 20 octubre). LEY GENERAL DE ADUANAS. Recuperado 28 de diciembre de 2023, de

http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=25886&nValor3=89979&strTipM=TC

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS IMPORTACION DEFINITIVA. (s. f.).

<http://www.pgrweb.go.cr/DOCS/NORMAS/1/NOVIGEN/S/2000-2009/2000-2004/2000/EE56/AF0FC.HTML>

Palomino Cruz, H. La labor aduanera de SUNAT en las operaciones de Comercio Exterior. [LABOR ADUANERA EN LA SUNAT.pdf \(upc.edu.pe\)](#)

Guía para exportar desde Costa Rica | Procomer. (2022, 16 marzo). Procomer Costa Rica. <https://www.procomer.com/exportador/guia-para-exportar/>

Vista de DOS CASOS PRÁCTICOS DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA QUE GENERARON CONFLICTO ANTE LA ADUANA DE CIUDAD JUÁREZ, CHIHUAHUA, DURANTE LA PANDEMIA DE LA COVID-19. (s. f.).

<https://erevistas.uacj.mx/ojs/index.php/cicja/article/view/4966/5808>

TENDENCIAS RECIENTES. (2021). OEC. Recuperado 30 de octubre de 2023, de <https://oec.world/es/profile/country/cri?latestTrendsFlowSelectorNonSubnatLatestTrends=flow1&yearlyTradeFlowSelector=flow1&flowSelector1=flow1>

Gómez-Pablos, B. (2020). Sobre los anglicismos shopping center, mall, outlet y black Friday en el español de América. Normas, 10(1), 22-33.

<https://revistas.uv.es/index.php/normas/article/view/17554>

Hernández-Sampieri, R. (2017). METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN:
LAS RUTAS CUANTITATIVA, CUALITATIVA y MIXTA (6.a ed.).

<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>

Anexos

Cuestionario

1. ¿Qué efectos cree usted han tenido las tiendas tipo outlet ubicadas en el Gran Área Metropolitana?
2. ¿Qué opina usted sobre las importaciones definitivas que han realizado las tiendas tipo Outlet del Gran Área Metropolitana?
3. ¿Cuál cree usted que es la incidencia comercial que tienen las tiendas tipo outlet ubicadas en el Gran Área Metropolitana?
4. ¿Qué impactos cree usted ha generado las importaciones definitivas de las tiendas tipo Outlet del Gran Área Metropolitana en el comercio?
5. ¿Qué errores presentan las importaciones definitivas que realizan las tiendas tipo Outlet?
6. ¿Qué impacto tienen los controles aduaneros sobre las importaciones definitivas que realizan las tiendas tipo Outlet?

7. ¿Cómo se controla las mercancías que son importadas para consumo definitivo de las tiendas tipo Outlet?
8. ¿Cuáles podrían ser algunas limitantes para las importaciones definitivas de las tiendas tipo Outlet?
9. ¿Qué puntos de mejora puede proponer usted sobre las importaciones definitivas de las tiendas tipo Outlet del Gran Área Metropolitana?
10. ¿Cuál es el principal beneficio que se puede encontrar al implementar un instrumento que facilite las importaciones definitivas de las tiendas tipo outlet?
11. ¿Por qué la facilitación de las importaciones definitivas depende de los instrumentos/herramientas que puede brindar a los importadores y funcionarios públicos?
12. Mencione cuales herramientas/instrumentas conoce que posean los importadores a la hora de realizar importaciones definitivas.