

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS
AMÉRICAS**

**FACULTAD DE LAS CIENCIAS ECONÓMICAS
CARRERA DE COMERCIO INTERNACIONAL**

**POSIBLES BENEFICIOS DE LA INCORPORACIÓN
DEL MARCHAMO ELECTRÓNICO PARA EL
CONTROL ADUANERO EN OPERACIONES DE
TRÁNSITO DE MERCANCÍAS PARA EL 2021**

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

AUTOR:

María Fernanda Quesada Vargas

TUTOR: LIC. FERNANDO NAVARRETE ANGULO

**SEDE CENTRAL
MARZO 2019**

Contenido

Dedicatoria	7
Agradecimiento	8
Resumen Ejecutivo	9
CAPÍTULO I: PROBLEMA	10
Planteamiento del problema de investigación	10
Objetivos de la investigación	13
Objetivo general	13
Objetivos específicos	13
Justificación de la investigación	13
Antecedentes de la investigación	15
Proyecciones de la investigación	20
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	21
Comercio internacional	21
Desarrollo del comercio internacional en Costa Rica	22
Ministerios y entidades públicas involucradas en el comercio costarricense	23
Aduana	25
Aduana en Costa Rica	27
Modernización aduanera costarricense	28
Control aduanero	29
Control aduanero en Costa Rica	30
Canales de verificación	31
Importancia del control aduanero	31
Tipos de control aduanero	33
Servicio Nacional de Aduanas	34

Tránsito interno de mercancías	35
Transporte terrestre de mercancías	36
Avances tecnológicos en la administración aduanera	37
Principales herramientas tecnológicas utilizadas en el control aduanero costarricense	39
Marchamo electrónico	41
Reseña histórica del marchamo electrónico	43
Beneficios del marchamo electrónico	43
Características físicas y mecánicas de los precintos electrónicos para su homologación	44
Características del sistema de monitoreo del precinto electrónico	44
Procedimientos para la homologación de empresas en la Dirección General de Aduanas	45
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	49
Enfoque de la investigación	49
Diseño de la investigación	49
Fuentes de información de la indagatoria	50
Muestra	50
Fuentes de información	52
Fuentes primarias.	52
Fuentes secundarias.	53
Unidades de análisis	53
Instrumentos empleados en la investigación	54
Cuestionario	54
Entrevista	55
Proceso para la recolección y análisis de datos	56
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS	57
Unidad de análisis 1: Beneficios	58

	4
Categoría 1: Control de mercancías	59
Descripción	59
Análisis	60
Categoría 2: Seguridad	62
Descripción	62
Análisis	63
Categoría 3: Confiabilidad en los procesos	64
Descripción	64
Análisis	65
Categoría 4: Monitoreo de la unidad de transporte	66
Descripción	66
Análisis	67
Categoría 5: Precio accesibles	68
Descripción	68
Análisis	68
Categoría 6: Optimizar procesos	69
Descripción	69
Análisis	70
Categoría 7: Ayuda al control aduanero	71
Descripción	71
Análisis	72
Unidad de análisis 2: Importancia	72
Categoría 1: Evitar demoras	73
Descripción	73
Análisis	73

	5
Categoría 2: Seguridad de las mercancías	75
Descripción	75
Análisis	75
Categoría 3: Disminución de riesgos	76
Descripción	77
Análisis	77
Categoría 4: Evitar la evasión de impuestos	78
Descripción	78
Análisis	79
Categoría 5: Evitar acciones ilícitas	80
Descripción	80
Análisis	81
Categoría 6: Fiscalización de procesos	82
Descripción	83
Análisis	83
Categoría 7: Facilitar el comercio internacional	84
Descripción	85
Análisis	85
Interpretación de datos	86
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	88
Conclusiones de la Investigación	88
Recomendaciones	90
Referencias	93
Apéndice	100
Cuestionario	100

Tablas

Tabla 1. Muestra de la investigación, 2018	51
Tabla 2. Unidades y categorías de análisis	57

Dedicatoria

Dios: a ti en primera instancia quiero dedicar este paso tan importante alcanzado en mi vida, ya que me diste la fuerza, oportunidad, voluntad y capacidad para concluir y superar cualquier obstáculo presentado y vencido con tanta perseverancia.

También lo dedico a mis padres porque me han inculcado las bases correspondientes para conseguir grandes logros, por ser mi inspiración día con día inculcando siempre buenos valores, sin dejar de lado la persona que soy ahora y quiero ser merced al apoyo incondicional en todas mis actividades.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darme la visión y fortaleza para seguir adelante y poder concluir con mis proyectos a lo largo del tiempo, de los cuales ahora pueden observarse los frutos.

Gracias a mi familia por el apoyo incondicional en cada una de mis decisiones y proyectos e inspirarme para ser mejor persona cada día

Resumen Ejecutivo

Con la evolución del comercio las empresas y la aduana son más conscientes sobre la importancia que tiene una adecuada gestión de incidentes en el tránsito de mercancías, por lo cual buscan maneras efectivas para optimizar procesos y minimizar los riesgos que se pueden presentar con la importación de mercancías, estos riesgos pueden generar inseguridad a las organizaciones, por ende es importante conocer los beneficios que tiene el uso de herramientas que ayuden a reducir los posibles incidentes como lo es por ejemplo el robo o contrabando de mercancías.

En la presente investigación, bajo un enfoque cualitativo, se realizó un análisis sobre los beneficios que tiene el marchamo electrónico para el control permanente de tránsito de las mercancías importadas en el país, y que pretende explicar la importancia que tiene para la administración aduanera contar con estrategias o herramientas, principalmente tecnológicas para un adecuado control.

Las empresas deben implementar el uso de herramientas tecnológicas, además conocer los avances que se dan cada día, pues contribuye a convertirse en un instrumento útil ayudando a fortalecer las operaciones y tener un mejor control; también brindando más seguridad en la entrega de las mercancías, además de ayudar a la aduana en temas de recaudación de impuestos. El uso de herramientas tecnológicas genera un incremento en el costo de las operaciones, pero el beneficio que se obtiene es mayor.

La principal conclusión se basa en que el marchamo electrónico no solo cumple su función de avance tecnológico; sino que además brinda un elemento clave para las empresas y la aduana generando trazabilidad, confianza y seguridad a las mercancías importadas.

CAPÍTULO I: PROBLEMA

Planteamiento del problema de investigación

La principal actividad económica a nivel mundial es el comercio de bienes y servicios, el cual ha permitido que se dé un intercambio de dinero y mercancías entre comerciantes. Conforme el comercio evoluciona se dan las importaciones y exportaciones de productos o servicios, los cuales ayudan a suplir las diferentes necesidades que tienen los mercados nacionales con mercancías que no se producen o son escasas en el territorio nacional.

Según un foro publicado en el periódico La Nación (2017), gracias a los Tratados de Libre Comercio que tiene Costa Rica con diferentes países, se ha tenido una apertura comercial, lo cual ha permitido la diversificación de productos y que estas vayan en aumento. Con el paso del tiempo las importaciones también lo han hecho, lo cual implica que se genere una inseguridad, las mercancías deben transitar de un lugar a otro para llegar a su destino final y no se pueda tener un control sobre ellas. Por ello muchos comerciantes optan por implementar dispositivos de seguridad o contratan escoltas de aduaneros que ayuden a resguardar la carga.

La noticia publicada en Crhoy.com (2017) expresa lo siguiente:

Otro de los problemas que afectan la importación y exportación de mercancías es el de la seguridad, pues muchos contenedores están en la mira de los delincuentes y han sido objeto de robo y de contaminación con drogas. Este tema preocupa a los empresarios, pues muchas de las mercancías están a merced de la delincuencia, que incluso se ha aprovechado de la vulnerabilidad del transporte terrestre para esconder negocios ilícitos.

Es esta una de las razones por la cuales es importante la implementación de dispositivos de seguridad que ayuden a tener un mejor control sobre las unidades de

transporte; ya que no solamente se da el robo de contenedores con mercancías; sino que también lo hacen mientras estos están vacíos.

Uno de los problemas que se presentan en el arribo de las mercancías al importador es que algunas veces estas tienen un atraso de hasta 120 horas en el retiro de las mismas en las aduanas de acuerdo con un artículo publicado en La Nación (2016) de acuerdo con la noticia se evidencia que “La infraestructura aduanera en Costa Rica es muy deficiente, especialmente en las aduanas fronterizas, lo cual afecta el cumplimiento de sus objetivos de facilitación, control del comercio, y la recaudación tributaria”.

Esto deja como evidencia que no solo es importante mejorar el control del tránsito de las mercancías en el territorio nacional; sino que se debe realizar una mejora en la infraestructura vial y puestos fronterizos del país, además de contar con rutas alternas para evitar el atraso en la entrega de las mercancías; también poseer controles más eficientes y eficaces y contar con tecnología avanzada para evitar el atraso en aduanas.

Además, si se implementa el marchamo electrónico en todas las unidades de transporte se podría tener un adecuado manejo sobre las veces que los contenedores se abren, por lo que se podría detectar a tiempo si estas se están utilizando por terceros para el transporte de mercancías ilícitas, además de conocer la ruta que llevan o si por alguna situación especial tuvieron que tomar rutas alternas para hacer posible la entrega de las mercancías.

De acuerdo con Centralamericadata.com (2016): “Bebidas alcohólicas, equipos tecnológicos y productos químicos están entre los más afectados por la desaparición de contenedores que denuncia la gremial de importadores en Costa Rica”. Según el contenido de este artículo, los contenedores de estas mercancías desaparecen de los depósitos fiscales, lo cual preocupa a las autoridades e importadores ya que esto evidencia la poca confidencialidad que existe sobre la información de las mercancías que se filtran a terceros.

Conforme evolucionan las transacciones comerciales entre diferentes países, también lo hace la tecnología, y es esta una de las herramientas más importantes en el comercio internacional. En algunos casos los comerciantes no utilizan esta herramienta como aliados a la hora de realizar sus actividades y desconocen por ejemplo sobre dispositivos o métodos que pueden ayudar a resguardar la carga durante su tránsito y los principales beneficios que estos pueden aportar.

De acuerdo con lo publicado en la página de Tical: “La ciencia es una fuente interminable de soluciones para el sector de transportistas, ya que ha dotado de sistemas de posicionamiento global, radioteléfonos, celulares y otra clase de servicios satelitales para que pueda ubicarse la carga desde cualquier parte”, lo cual le permite al cliente tener un mejor control sobre las mercancías y permitiéndole obtener información desde el momento en que es cargada a la unidad de transporte hasta que esta llega a su destino final.

En el comercio internacional, proteger la seguridad de las cargas se ha expandido hasta cada uno de los agentes que intervienen en el proceso o tránsito de las mercancías, desde el importador, exportador o consumidor final, de igual manera pasando por los transportistas y la aduana, que es el encargado del control de tránsito de mercancías.

El control de estas actividades las realiza la administración aduanera, las cuales optan por las medidas necesarias para garantizar la integridad de las mercancías durante su tránsito, realizándose este control en todo momento al ingreso, permanencia, traslado, circulación, almacenamiento y salida de mercancías, las cuales se llevan a cabo de acuerdo con criterios de riesgo.

Debido a todo lo anterior es como se cuestiona ¿Cuáles son los principales beneficios de la incorporación del marchamo electrónico para el control aduanero en operaciones de tránsito de mercancías?

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Identificar los principales beneficios de la incorporación del marchamo electrónico para el control aduanero de tránsito de mercancías.

Objetivos específicos

Explicar los principales beneficios de la incorporación del marchamo electrónico para el control aduanero de tránsito de mercancías para las importaciones costarricenses.

Determinar la importancia para la administración aduanera del control permanente de tránsito de mercancías con el uso del marchamo electrónico.

Justificación de la investigación

La cantidad de productos que entran y salen del país han ido en aumento con el paso del tiempo debido a la apertura comercial en la que se encuentra el país y las mercancías que están sujetas al control aduanero son exportadas de un lugar a otro, dentro o fuera del territorio nacional. Por ello los importadores o exportadores buscan la manera de asegurar sus mercancías y tener control sobre ellas.

De acuerdo con la Ley General de Aduanas, las mercancías que se encuentran en tránsito estarán sujetas en todo momento al control y supervisión de la aduana y otras autoridades competentes, quienes pueden requerir la verificación física de las mismas en cualquier momento para efectos de comprobación del estado de los vehículos, dispositivos de seguridad o estado de la mercancía, entre otros.

Uno de los elementos por los cuales las aduanas deben garantizar un adecuado control aduanero es por la inseguridad que sufren los dueños de las cargas que deben realizar

un largo tránsito para llegar a su destino, y este elemento ha ido aumentando progresivamente conforme al pasar de los años convirtiéndose en un factor del cual no se pueda prescindir.

De acuerdo con la Prensa Libre (2018), los importadores buscan elegir la manera de tener un control sobre sus diferentes mercancías a través del marchamo electrónico, ya que este dispositivo de seguridad usado vía Sistema de Posicionamiento Global (GPS) es colocado en las unidades de transporte de mercancías bajo control aduanero, esto con el fin de asegurar la integridad de la carga.

Según la Prensa Libre (2016), estos dispositivos son utilizados con el fin de determinar la ubicación a tiempo real y seguridad del producto, además puede emitir alertas a la autoridad aduanera por eventos surgidos durante el trayecto, tales como recorrido por rutas no habilitadas, apertura de puertas y la pérdida de señal.

De acuerdo con la tesina elaborada por Andrea de Gesús Quinodoz de la Universidad de Belgrano, Argentina en el año 2015, para optar por el grado de Licenciatura en Comercio Exterior, expresa que uno de los impactos que tiene la implementación de estos aparatos, es que se disminuye el contrabando de mercancías, principalmente en las que tienen un impuesto elevado, o se trata de un bien de alto valor, ya que en algunos casos se utilizan escoltas aduaneros pero estos tienen un alto costo y muchas veces se dan prácticas corruptas, por lo que no se convierte en una opción confiable y segura.

Es por este motivo que se debe contemplar la importancia de asegurar las cargas tanto de exportación como de importación con el objetivo de proteger las mercancías y que en caso de ser víctima ante un robo, daño o la carga sea alterada, se tenga el conocimiento de cómo realizar su debido reclamo de seguro.

Debido a lo anterior las aduanas deben buscar métodos modernos de localización y seguimiento de mercancías que se adapten a las unidades de transporte y hagan del control aduanero una gestión transparente y eficaz y que a la vez brinden seguridad a sus bienes y

garanticen que llegarán en óptimas condiciones a su destino final ya sea al importador o exportador.

Antecedentes de la investigación

Los marchamos electrónicos proveen diversas facilidades de control y seguridad de las unidades de transporte que contienen mercancías bajo el control aduanero, y el objetivo del marchamo es permitir el control de la movilización, localización, fecha y hora efectiva de salida y llegada, así como también la generación de eventos disparadores de las alarmas que se programen.

Según el Ministerio de Hacienda en el “Manual de Procedimientos Aduaneros” en 2014, se establece que “Mediante la aplicación de criterios de riesgo y a través del sistema informático del Servicio Nacional de Aduanas se determinarán las unidades de transporte que contienen mercancías las cuales deben movilizarse fuera de la zona portuaria portando el precinto electrónico” (p.47).

Además este manual indica que “Si la UT no cuenta con precinto, le colocará dicho dispositivo, o si el que presenta no es de alta seguridad, le colocará adicionalmente uno que supla ese requerimiento” (p. 55). Con este instructivo se evidencia que para el control aduanero la portación del marchamo electrónico es muy importante para lograr un mejor control de la aduana y tener un mayor alcance de las unidades de transporte que transitan por el país, ayudando a mantener la integridad de la carga y evitar actos ilícitos.

De acuerdo con el artículo 130 bis de la Ley General de Aduanas: “Las unidades de transporte que se movilen dentro del territorio nacional con mercancías bajo control aduanero, deberán utilizar precintos electrónicos para garantizar condiciones de seguridad de las mercancías y el cumplimiento de las normas reguladoras de esas movilizaciones”.

Este artículo tiene el fin de poder monitorear las mercancías a través del GPS presente en el marchamo electrónico, lo que permite conocer la ruta que realiza la unidad de

transporte, además de detectar si este se abre antes de lo establecido a través de sensores. Esto le permite a la aduana tener un mejor control de los bienes transportados, y es el auxiliar de la función pública el responsable de notificar, de declarar el ingreso, traslado o tránsito de las mercancías al territorio nacional.

Según la investigación realizada por Gustavo Rodríguez Soto de la Universidad Internacional de las Américas en el 2013, esta tiene como tema principal “Análisis del aprovechamiento y utilización de recursos tecnológicos en las aduanas costarricenses, destinadas al control y revisión de mercancías producto del Comercio Internacional”. Esta tiene como objetivo “Analizar el aprovechamiento y utilización de los recursos tecnológicos en las aduanas costarricenses, destinados a revisar y dar un mejor control de las mercancías que salen y entran del país, producto del comercio internacional, con el fin de mostrar las debilidades, beneficios y posibles mejoras para ser aplicadas a futuro”.

En este trabajo Rodríguez (2013) expresa que si se aprovechan los recursos tecnológicos en la revisión y control de bienes ayudarían al desarrollo de un país, además resalta la importancia de utilizar otros métodos que pueden ayudar en el control aduanero de las mercancías como son los escáneres, los cuales ayudan a ver las mercancías que vienen dentro de las unidades de transporte sin necesidad de abrir el contenedor.

De acuerdo con la investigación realizada por Rodríguez (2013), se evidencia la necesidad que tiene el país por mejorar los procesos y sistemas que ayudan al control aduanero de las mercancías; ya que aunque en el país existen escáneres, estos no se encuentran en funcionamiento por la falta de recursos, además debe actualizarse los sistemas ya existentes, pues los mismos no dan la talla para las necesidades que tiene el país en la actualidad, puesto que con el paso del tiempo Costa Rica ha ido aumentando tanto sus importaciones como exportaciones. Para que estos procesos sean eficientes y eficaces es sumamente importante actualizar e implementar nuevos métodos y remodelar las infraestructuras de las aduanas.

Natalia Artavia Moya, de la Universidad Internacional de las Américas en el 2014, realiza su investigación titulada “Categorización de Mercancías para el efectivo control aduanero y determinación de la carga tributaria en Costa Rica”, en la cual uno de sus objetivos es “Identificar cuál podría ser el método correcto para garantizar un efectivo control aduanero en el proceso de importación para las prendas de vestir que ingresen a Costa Rica, que le permita a la aduana determinar su carga tributaria”.

De acuerdo con Artavia (2014) si se desea en Costa Rica realizar un adecuado y eficiente control aduanero es importante seguir los pasos o indicaciones establecidos por la Ley General de Aduanas, dentro de los cuales está la implementación de precintos electrónicos en las unidades de transporte, además de implementar adecuadamente la clasificación de las mercancías; ya que esto ayudaría a una correcta recolección de impuestos.

De acuerdo con el INFORME Nro. DFOE-SAF-IF-06-2016, elaborado por el Área de Fiscalización del Sistema de Administración Financiera de la República, en Costa Rica, explican la importancia que tiene una eficiente gestión o control en las aduanas:

Para asegurar el cabal cumplimiento de las normas legales que regulan el tráfico internacional de mercancías, con el objeto de proteger la salud pública, la soberanía nacional, la flora, la fauna, el medio ambiente, el patrimonio cultural; pues a partir de dicho control es posible identificar mercancías peligrosas, medicinas, armas y especies, entre otros bienes.

Este informe hace referencia también que para contar con una aduana o control deseable es importante tener una buena infraestructura en las aduanas y contar con equipo tecnológico que ayude a la seguridad y fiscalización de las actividades, esto ayuda al cumplimiento de las actividades de los funcionarios y agentes privados, brindando a su vez confiabilidad y seguridad en los procesos.

La investigación realizada por Andrea de Jesús Quinodoz, en la Universidad de Belgrano de Argentina en el 2015, habla sobre “Disminuir los actos ilícitos con la utilización de precintos electrónicos para evitar el transporte de mercadería que no sea declarada o genere una amenaza para el país”. Esta investigación presenta algunos objetivos como “Detallar los beneficios de la implementación de precintos electrónicos” y “Sugerir la utilización de precintos electrónicos para evitar ilícitos dentro de las terminales portuarias”.

En dicha investigación se observa la necesidad de mejorar los controles aduaneros para lograr disminuir los actos ilícitos y minimizar los riesgos de seguridad, garantizando integridad en los envíos de las mercancías y a su vez agilizando los procesos de exportación e importación, ofreciendo también competitividad y eficiencia al comprador y vendedor.

Según el Decreto número 14-2013, el Congreso de la República de Guatemala, en el artículo 55 sobre el marchamo electrónico, declara que sigue al respecto:

El transportista aduanero, el importador, el consignatario o quien comprobare derecho sobre las mercancías, deberá utilizar en forma obligatoria el marchamo electrónico que cuente con dispositivo de control de posicionamiento satelital, que ponga en funcionamiento el Servicio Aduanero, a efecto de asegurar la finalización del tránsito aduanero interno o el arribo del medio de transporte.

El objetivo de este decreto es asegurar el tránsito interno de las mercancías o la llegada de contenedores a Guatemala, facilitando también la gestión del servicio aduanero nacional, logrando también que la Administración Tributaria sea más eficaz y eficiente en ámbitos administrativos, de control y fiscalización de impuestos, derechos y cargas arancelarias.

De acuerdo con Escobar, J, Nivia, L, Chitiva, J y Castellanos, D, en el año 2017, expresan en su proyecto dirigido de la Universidad de Santo Tomas, en Bogotá, para optar por la especialización en gerencia de proyectos en ingeniería de telecomunicaciones que con

la implementación de precinto electrónicos mejora el índice de seguridad evitando robos o pérdidas de los vehículos.

Con la elaboración de este proyecto los autores concluyen que debido al hurto de distintos tipos de mercancías una solución que beneficia tanto a los generadores de carga como a los transportistas es la implementación precintos electrónicos; ya que este último es el responsable de garantizar que las cargas llegue a su destino, de lo contrario muchas veces se descuenta directamente del pago del flete la mercancía faltante o dañada.

Según Reyes, J de la Universidad Inca Garciloso de la Vega de Perú en el 2018, para optar por el título de Gestión de negocios internacionales destaca la importancia que tiene el desarrollo de alternativas que mejoran la gestión de todos los procesos que involucra el transporte terrestre de mercancías de un operador logístico. Esto es de gran ayuda; ya que incrementa la eficiencia y productividad de la empresa, garantizando así mismo un correcto servicio de monitoreo o seguimiento por GPS a los clientes, en lo que respecta calidad en seguridad de sus mercancías y operaciones logísticas.

Según esta investigación Reyes, J (2018) concluye que un correcto monitoreo de las unidades de transporte es importante tanto en temas logísticos como para los importadores; ya que le garantiza seguridad y le permite a la empresa obtener datos reales y en tiempo real como lo es la trazabilidad de las mercancías.

En relación con los precintos electrónicos Lisbeth Galvis Duarte, de la Universidad Militar Nueva Granada de Bogotá en el año, para optar por el título de Administrador de la Seguridad u Salud Ocupacional, realiza su ensayo con el tema “El precinto electrónico, una herramienta tecnológica aplicada al control de carga terrestre” que las empresas deben buscar apoyo tecnológico para fortalecer y tener mejoramiento continuo en cuanto al control de las mercancías y su entrega.

En una de sus conclusiones se logra determinar lo siguiente:

La seguridad de mercancías requiere de un sistema integral de protección que integre no solamente lo humano sino lo tecnológico y que contribuya a que el conjunto de medidas adoptadas en seguridad esté siempre enlazadas y coordinadas entre sí, para proporcionar el mejor nivel de protección que permita mantener tanto el proceso como su trazabilidad, libre y exento de cualquier daño o variación negativa.

En general, el marchamo electrónico sirve para localizar geográficamente a los medios de transporte, así como para brindar la seguridad, el control y la integridad de la mercancía, mediante registro de todos los movimientos de cierre y apertura de la unidad de transporte, por lo cual tanto importadores como exportadores nacionales e internacionales optan por este medio de seguridad para tener un mejor control sobre sus mercancías.

Proyecciones de la investigación

Se explicarán los principales beneficios de la incorporación del marchamo electrónico en cuanto a mejoras para el control aduanero de tránsito de mercancías, para el importador costarricense, buscando la implementación de métodos tecnológicos existentes que sean ágiles, transparentes y seguros y que a su vez resguarden la calidad del producto, permitiéndole así también a la aduana tener un control sobre ellas.

Además, con el uso del marchamo electrónico se determinará el porqué es importante el control aduanero permanente del tránsito de mercancías para la administración aduanera y quienes son los agentes involucrados en este proceso; conociendo así los posibles riesgos de no ejercer un control aduanero adecuado.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

Comercio internacional

Según el artículo publicado en el sitio web del Instituto Nacional de Comercio Exterior y Aduanas de México (2012) indica lo siguiente:

El comercio internacional hace referencia al movimiento que tienen los bienes y servicios a través de los distintos países y sus mercados. Se realiza utilizando divisas y está sujeto a regulaciones adicionales que establecen los participantes en el intercambio y los gobiernos de sus países de origen. Al realizar operaciones comerciales internacionales, los países involucrados se benefician mutuamente al posicionar mejor sus productos, e ingresar a mercados extranjeros.

El comercio internacional cuenta con grandes beneficios para los países como es la apertura de mercados, eliminación de las barreras arancelarias, variedad de productos para los consumidores, el crecimiento de las PYMES, ayuda al desarrollo económico del país, atraer inversión extranjera, promoción sobre el desarrollo del país y generar empleo. Entre las desventajas del comercio internacional pueden mencionarse el menor interés por los productos nacionales, mano de obra mal pagada y barata, además da la piratería de productos.

En el pasado los países en desarrollo no eran muy activos en el tema de las negociaciones multilaterales y tenían muchas barreras para la comercialización de sus productos mientras que los países desarrollados mantenían aranceles altos en sus productos exportados. En la actualidad este tema ha tenido grandes modificaciones y ha ayudado mucho a los países en desarrollo, permitiéndoles a estos tener una participación activa en el comercio internacional, gracias a que la Organización Mundial del Comercio (OMC) ha incluido disposiciones especiales para estos países.

El Centro de Información de las Naciones Unidas expresa que la principal economía internacional se debe a la inversión extranjera, la cual han tenido un crecimiento favorable para los países. El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) es la entidad que se encarga de promover el desarrollo de los países en tales vías dando asesoramiento en distintos ámbitos, uno de estos es sobre las políticas aduaneras.

El comercio internacional beneficia a los países apoyando a que los ciudadanos prosperen y que sus economías sean cada vez más grandes, además el comercio internacional brinda facilidad de acceso a la tecnología y procesos técnicos; por otra parte, ayuda a producir bienes a bajos costos y facilita el intercambio de mercancías entre países, logrando así que la inversión extranjera sea mayor.

Desarrollo del comercio internacional en Costa Rica

El comercio internacional ha logrado desarrollar con el paso del tiempo las importaciones y exportaciones de bienes y servicios en el país, mejorando a su vez la economía costarricense.

Govaere, V (2011) indica que “Los 25 años de apertura comercial de Costa Rica son una historia de éxito.” Una vez que se da la adhesión de Costa Rica al General Agreement of Tariffs and Trade (GATT) y luego se hace miembro de la OMC se produjo un crecimiento favorable en el comercio, gracias a la apertura de mercados y al querer mejorar los productos costarricenses para introducirlos al mercado internacional.

Además, Govaere, V (2011) expresa lo siguiente: “Lo que realmente los distingue es su capacidad de ser atractivos para la inversión extranjera, su entorno competitivo y estable, la seguridad de sus condiciones económicas y la consistencia de su visión de futuro”, por lo cual se puede decir que las estrategias de desarrollo de cualquier país se encuentran fuera de sus fronteras.

De los beneficios que ha tenido el desarrollo del comercio internacional en Costa Rica está la vigencia de acuerdos de libre comercio con distintos países como son México, Estados Unidos, Canadá, Panamá, CARICOM, entre otros, permitiéndole un crecimiento en su economía, además de mejorar los productos nacionales y ayudar a que el país se incorpore a un mundo globalizado.

Costa Rica siempre ha tenido claro lo importante que es mantener una integración con los países de la región y los beneficios de crear fuertes lazos comerciales para tener una buena inversión extranjera; ya que debe tomarse en cuenta que los países de Centroamérica son pequeños en comparación con otros fuera de la región, por lo cual crear una alianza comercial centroamericana es de gran beneficio para cada uno de los países generando una facilitación del comercio exitosa.

Gracias a la apertura comercial que se ha dado con el paso de los años Costa Rica en el 2011 contaba con ocho tratados de libre comercio en vigencia, los cuales se mencionan dos con Asia Pacífico y un Acuerdo de asociación con la Unión Europea (Govaere, V 2011). Hoy existen catorce tratados vigentes, cuatro tratados en proceso, entre los cuales está TLC entre Centroamérica y la República de Corea, Alianza del Pacífico y catorce acuerdos bilaterales de inversión con Francia, Alemania, Chile y España, por mencionar algunos (PROCOMER 2019).

Para que el país logre mantener una posición estable en las negociaciones internacionales es de vital importancia que mantenga la apertura hacia la economía mundial para obtener los bienes y servicios que internamente no se puedan producir, por lo que deberá reforzarse en temas de infraestructura, salud, educación, tecnología y otros, además deberá mantenerse en el mercado internacional ya que los países desarrollados buscan mejorar sus bienes y servicios.

Ministerios y entidades públicas involucradas en el comercio costarricense

Entre las principales entidades que participan en el comercio costarricense directamente se pueden mencionar las siguientes:

- Ministerio de Comercio Exterior
- Ministerio de Hacienda
- Ministerio de Economía Industria y Comercio
- Promotora del Comercio Exterior de Costa Rica
- Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico
- Junta de Administración Portuaria y Desarrollo Económico de la Vertiente Atlántica.

Ministerio de Comercio Exterior: de acuerdo con la página del Ministerio de Comercio Exterior se expresa que es el ente rector que establece, diseña e implementa las políticas públicas de comercio exterior, entre sus principales funciones está definir y dirigir la política comercial externa y de inversión extranjera del país, representar y proteger los intereses de la República en todos los foros comerciales internacionales, establecer mecanismos reguladores de exportaciones, cuando sea necesario por restricciones al ingreso de bienes costarricenses a otros países.

Ministerio de Hacienda: es la institución encargada de la recaudación de impuestos asignación de los recursos financieros, y tiene como dependencia a la Dirección General de Aduanas, encargada del cumplimiento de las políticas arancelarias (Ministerio de Hacienda).

Ministerio de Economía Industria y Comercio (MEIC): “Participa en la formulación de la política económica del Gobierno y planificación nacional en los campos de su competencia, así como ser el ente rector de las políticas públicas de Estado” (MEIC, 2019). Sus funciones van relacionadas con el fomento a la iniciativa privada y fomento de los sectores de industria, comercio y servicios.

Su objetivo principal es promover, facilitar y consolidar la inserción de Costa Rica en la economía internacional a fin de propiciar el crecimiento de la formulación, planificación, dirección y ejecución de las políticas de comercio exterior y de inversiones.

Promotora del Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER): “Es una entidad pública de carácter no estatal, que tiene a su cargo la promoción de las exportaciones costarricenses” (PROCOMER, 2019). Sus principales responsabilidades son diseñar y coordinar programas relativos a exportaciones e inversiones, centraliza y agiliza los trámites de importación y exportación.

Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico: Impulsa el desarrollo del comercio internacional a través de una operación portuaria eficiente. Apoya la inversión en la actividad turística y la promoción en la provincia de Puntarenas (INCOP 2019). Entre sus objetivos se mencionan la promoción de la modernización portuaria del litoral Pacífico, fomenta la gestión de negocios y empleo por medio de concesiones y promueve el turismo mediante la Junta Promotora de Turismo.

Junta de Administración Portuaria y Desarrollo Económico de la Vertiente Atlántica (JAPDEVA): es una institución autónoma del Estado costarricense encargada de supervisar los contratos gubernamentales en materia portuaria y ferroviaria, entre sus funciones está también el desarrollo de la provincia de Limón mediante la inversión de obras de interés e infraestructura. Además administrará las empresas de transporte ferroviario del Estado que presten servicios de y hacia los puertos de la Vertiente Atlántica que específicamente contemple el Poder Ejecutivo en los planes nacionales de desarrollo.

Aduana

Según la Ley general de aduanas y su reglamento en el artículo 13 establece lo siguiente: “La aduana es la unidad técnico-administrativa encargada de las gestiones aduaneras y del control de las entradas, la permanencia y la salida de las mercancías.” Las aduanas son los únicos lugares habilitados por la autoridad para cruzar las fronteras de origen y hacia donde se dirigen. Por lo anterior las aduanas se consideran también puertas de entrada y salida de mercancías ubicándose en puertos y caminos de tráfico comercial.

La aduana es un ente gubernamental encargado además de regular el tráfico internacional de entrada y salida de mercancías de un país, salvaguardar personas o mercancías en el territorio político, ya sea puertos, aeropuertos, entre otros; además de recaudar los tributos establecidos por ley en cada país. Estas se sitúan en puntos estratégicos de un país como costas, fronteras y terminales internacionales de transporte.

Los agentes aduaneros, son los responsables del control de las mercancías y determinar el valor de ellas, además actúan ante organismos competentes en nombre y por cuenta de un tercero que contrata sus servicios y le otorga un poder permanente, en los trámites de una operación de importación, exportación o tránsito. Según la Ley general de aduanas en el artículo 33 “El agente aduanero rendirá la declaración aduanera bajo fe de juramento y, en consecuencia, los datos consignados en las declaraciones aduaneras que formule de acuerdo con esta Ley”. Por lo cual, este auxiliar de la función pública debe garantizar el correcto valor de las mercancías, para evitar sanciones y atrasos en el tránsito de las mercancías, esto además ayuda a evitar que se dé la corrupción al momento de realizar el pago de los impuestos que deben pagar los bienes.

Importancia de las aduanas en los países

De acuerdo con la página web del Senado de Chile (s.f) los servicios que brindan las aduanas en todo el mundo tienen una posición única dentro de un país, sus prioridades son controlar y fiscalizar las operaciones aduaneras de comercio internacional, tanto de mercancías como de pasajeros. El ejercicio eficaz de este mandato permite un combate directo contra las organizaciones criminales que deterioran las bases mismas de las instituciones y dañan la sana convivencia de la población. El resguardo del interés fiscal producto de la correcta recaudación de impuestos que genera el comercio internacional y el combate diario contra el lavado de dinero, narcotráfico, contrabando de armas, protección de la propiedad industrial e intelectual, el medio ambiente, entre otros roles, son tareas gigantescas que efectúan las aduanas.

Es por esto que las aduanas son de gran importancia en los países; ya que deben velar por la salud de las personas y el medio ambiente y ejercer un adecuado control sobre las mercancías que entran y salen del país; ya que si hay mercancías que no pueden ser comercializadas, estas serán decomisadas por las aduanas y no podrán salir al mercado, del mismo modo protege la industria regional; ya que se aplican impuestos diferentes a un producto del extranjero, lo que genera más competitividad.

Aduana en Costa Rica

La primera aduana costarricense fue establecida en las inmediaciones del Río Grande, Atenas, en la década de 1780–1790, con la finalidad de impedir el contrabando de tabaco y posteriormente, el café. Su propósito era de carácter interno y su desaparición funcional es probable que se diera para los tiempos de don Tomás Guardia, con la construcción del ferrocarril y la habilitación de las Aduanas de Limón y Puntarenas. Esa primera aduana marcó un hito en el desarrollo económico de Costa Rica.

La segunda aduana del país fue la Aduana de Sarapiquí, creada para regular el comercio exterior que se realizaba en el puerto de San Juan, posteriormente, se fundó la Aduana de Puntarenas y Limón. La Aduana Principal fue establecida por Mr. Keith, durante la construcción del ferrocarril al Atlántico.

Según lo expresado en La Ley General de Aduanas y su Reglamento, el Servicio Nacional de Aduanas es la entidad encargada de velar por el buen funcionamiento de las normas comunitarias e internacionales de entrada y salida de mercancías del territorio nacional y está constituido por la Dirección General de Aduanas. Esta entidad es responsable de la correcta recaudación de tributos en el país y ser además el facilitador y contralor en el comercio internacional de mercancías protegiendo intereses como la salud, seguridad, ambiente y propiedad intelectual, entre otros aspectos.

Para que la aduana logre cumplir sus objetivos eficientemente reduciendo costos, debe contar con sistemas informáticos modernos y eficaces, procedimientos simples,

completos y transparentes, contar además con un recurso humano motivado y capacitado; inteligencia aduanera para prevenir y combatir actos ilícitos; infraestructura adecuada y mecanismos de retroalimentación con los usuarios internos y externos, logrando así promover la mejora continua de la aduana.

Cuando las mercancías que vienen del extranjero pasan en tránsito hacia otro país o son transportadas para un depósito aduanero o zona franca, tienen que viajar únicamente por las rutas que la Dirección General de Aduanas ha autorizado; estas rutas se coordinan con el Ministerio de Obras Públicas de Costa Rica. Si la mercancía es transportada por otras rutas no autorizadas, sin contar con una autorización emitida por la autoridad, es posible que la autoridad aduanera confisque el transporte con su contenido y sancione al importador o al transportista.

Las aduanas se encuentran en todo el territorio nacional, y en Costa Rica, de las cuales hay de ingreso y salida terrestre, marítima y aérea, esta clasificación se da de acuerdo con el lugar en que se encuentran ubicadas y sus respectivas funciones. En el territorio nacional se cuenta con siete aduanas.

Entre las aduanas establecidas por el Ministerio de Hacienda están la Aduana de Caldera, la cual comprende parte de las provincias de San José, Alajuela y Puntarenas; la Aduana Central que abarca parte de San José, Heredia y Cartago; la Aduana La Anexión se ubica en parte de la provincia de Guanacaste; la Aduana de Limón se ubica en Limón y tiene a su cargo el puesto de aduana de Sixaola; la Aduana de Paso Canoas se ubica en parte de la provincia de Puntarenas incluyendo el puesto de aduana de Golfito. Por su parte la Aduana de Peñas Blancas comprende parte de Guanacaste y Alajuela y tiene a su cargo también el puesto de aduanas de Los Chiles; y por ultimo está la Aduana Santamaría, la cual se ubica en parte de las provincias de San José, Heredia y Alajuela, y además tiene a su cargo el puesto de aduanas Tobías Bolaños.

Modernización aduanera costarricense

Para lograr una apropiada adaptación a los cambios del entorno en 1991, Costa Rica se da una reestructuración institucional del Servicio Nacional de Aduanas como parte del Programa de Reforma del Estado; ya que esta institución estaba presentando problemas como, la eficiencia y tener un control adecuado para apoyar la apertura comercial en Costa Rica.

Según Cubilla, M y Miranda Y, en su estudio de postgrado “Servicio Nacional de Aduanas. Evaluación y propuesta del plan estratégico tecnológico” de la Universidad Nacional de Costa Rica en el 2011 expresan que:

Los objetivos del plan global de reforma eran transformar el Servicio Nacional de Aduanas en un ente dinámico y profesional que respondiera a las necesidades del comercio internacional, que agilizará el flujo de mercancías y garantizará un control eficaz por parte del Estado; mejorar la recaudación y el control fiscal, generar estadísticas adecuadas para la toma de decisiones y de control en materia tributaria y de comercio exterior y disminuir la corrupción.

El programa de modernización aduanera abarcaba cuatro áreas de acción:

Reestructuración Organizacional

Automatización – Fiscalización

Reingeniería

Legislación

Como parte de los principales logros de este programa está la nueva normativa jurídica, reducción y la profesionalización del recurso humano y el funcionamiento automatizado del Servicio Nacional de Aduanas. Lo cual ha permitido tener una mejor apertura comercial y promoción de las exportaciones e inversiones en el país.

Control aduanero

De acuerdo con la Ley General de Aduanas y su Reglamento, en el artículo 22 se define este concepto de la siguiente manera:

El control aduanero es el ejercicio de las facultades del Servicio Nacional de Aduanas para el análisis, la aplicación, supervisión, fiscalización, verificación, investigación y evaluación del cumplimiento de las disposiciones de esta Ley, sus Reglamentos y las demás normas reguladoras de los ingresos o las salidas de mercancías del territorio nacional, así como de la actividad de las personas físicas o jurídicas que intervienen en las operaciones de comercio exterior.

El control aduanero consiste en revisar las mercancías para que se garantice el cumplimiento con el régimen aduanero estipulado. Esto no implica solamente el control o revisión de las obligaciones de la administración aduanera; sino que también implica las responsabilidades que tiene la aduana en cada proceso. Para el comercio internacional el control aduanero es muy importante; ya que con este se pueden evitar, controlar y aplicar sanciones por el incumplimiento o alteración de un documento o información requerida para el correcto proceso.

Control aduanero en Costa Rica

De acuerdo con la página web del Ministerio de Hacienda, el Servicio Nacional de Aduanas es el que debe garantizar una correcta recaudación de tributos y contralor en el comercio internacional de mercancías, además de ejercer el control aduanero de forma correcta y eficaz para reducir la evasión en aduanas. Además de facilitar el ingreso de mercancías al territorio nacional, esto para lograr que se reduzcan los costos y tiempos de ejecución en cada proceso mejorando estos procesos mediante el uso de tecnología.

En Costa Rica, el depositario aduanero debe presentar un listado de las mercancías que se reciben en el depósito, esto con el objetivo de que los depósitos aduaneros tengan una mejor custodia y conservación de las mercancías reportadas por la Dirección General de

Aduanas Además debe de contar con un sistema de seguridad y control de inventarios para asegurar la efectiva custodia de las cargas.

Un adecuado control aduanero implementa desarrollo de procedimientos automatizados brindándole al usuario una manera más sencilla y eficaz de realizar sus trámites respectivos. También las aduanas protegen no solo aspectos de seguridad básica, alimentación, protección al consumidor y productor; sino que también evita la competencia desleal.

Canales de verificación

La fiscalización es importante en la administración aduanera, pues previene el tráfico ilegal de mercancías y ayuda a determinar la correcta aplicación de los derechos tributarios, no solo con fines recaudadores, si no también proteccionistas para el mercado nacional.

Existen tres canales de verificación, que dependiendo del riesgo, país de origen de la mercadería, subpartida arancelaria, peso de la mercancía, y de forma aleatoria, se asignan a las mercancías. De acuerdo con la Revista Logística (2013)

Canal verde: Entrega inmediata de los bienes a los consignatarios, basados en el principio de presunción de veracidad.

Canal amarillo: Los documentos que sustentan las mercancías, son sometidos a revisión antes de la entrega de los bienes.

Canal rojo: Las mercancías, y los documentos que las amparan, son sometidos a revisión, antes de la entrega de los bienes a sus consignatarios. (p.34)

Importancia del control aduanero

El control aduanero hace referencia a medidas adoptadas que ayudan a controlar el ingreso, salida y traslado de mercancías y medios de transportes en el territorio nacional, es por lo cual que es importante un adecuado control en cuanto a la administración aduanera y las mercancías.

Es importante ejercer un adecuado control aduanero; ya que asegura el correcto cumplimiento de las normas legales establecidas por la ley, protege la economía del país puesto que la aduana debe fiscalizar el recaudo de los impuestos establecidos por las distintas mercancías, por otro lado es trascendental velar por la salud pública y preservar el medio ambiente mediante el adecuado control aduanero.

De acuerdo con Padilla, L (s.f) hace referencia al control aduanero lo siguiente:

Es importante anotar que —control aduanero— no sólo hace referencia al control de las obligaciones emitidas por la Administración Aduanera, sino de cualquiera que sea responsabilidad de aduanas, tales como disposiciones de mercancías prohibidas o sanitarias que son emitidas por otras autoridades, pero cuyo control es competencia de las aduanas.

Gracias a un correcto control sobre las mercancías y los procesos aduaneros ayuda a fortalecer los vínculos entre el sector público y privado del país, esto se logra mediante las alianzas estratégicas realizadas entre estos sectores, además permite lograr ventajas competitivas y ayuda a fortalecer la comunicación transparente entre las partes involucradas.

Si no se tuviera un control sobre las mercancías que ingresan o salen del país se podría ver afectada la salud de las personas y el medio ambiente; ya que se comercializarían productos que atenten contra el bienestar de todos, como por ejemplo medicamentos alterados, juguetes con sustancias tóxicas o alimentos alterados o inclusive que perjudique la soberanía nacional o el patrimonio cultural del país. Por lo cual ejercer un adecuado control aduanero es vital para el bienestar del país y la población.

Tipos de control aduanero

El control aduanero consta de tres tipos: el primero de ellos es el control inmediato, el segundo corresponde al control permanente y el tercero de ellos es el control posterior. Es importante conocer cada uno de ellos ya que es necesario el cumplimiento de las normas legales que regulan el tráfico internacional de mercancías para asegurar la salud pública, el medio ambiente, el patrimonio cultural y poder promover la industria y comercio nacional.

La Ley General de Aduanas, en el artículo 23 define cada uno de estos tipos de la siguiente manera:

El control inmediato se ejercerá sobre las mercancías desde su ingreso al territorio aduanero nacional 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 (p. 23).

Servicio Nacional de Aduanas

En la página web del Ministerio de Hacienda se define el Servicio Nacional de Aduanas (SNA) como “El encargado de garantizar una correcta recaudación de tributos y participar como facilitador y contralor en el comercio internacional de mercancías, protegiendo intereses superiores de la colectividad”. Además de estas funciones es importante recalcar que se encarga de la sanción de los actos ilícitos en cuanto a operaciones del comercio.

Otro de los conceptos del Sistema Nacional de Aduanas, según el artículo 8 de la Ley General de Aduanas y su Reglamento es el siguiente: “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”. Esta entidad además trabaja en conjunto con otras instituciones que velan por la correcta realización de sus funciones como es el Ministerio de Comercio Exterior.

Entre los pilares estratégicos del SNA se encuentra el control, el cual se enfoca en la recaudación de impuestos, pues resulta el ente encargado de la administración tributaria de acuerdo con las contribuciones que se generan con el ingreso, permanencia y salida de mercancías. Otro de los pilares de los cuales se hace mención en la página del Ministerio de Hacienda es la seguridad, la cual es de suma importancia en cuanto a temas de prevención, control y tener una salida ante alguna situación de emergencia posible que se presente en alguna aduana del territorio nacional.

El Servicio Nacional de Aduanas de Costa Rica desarrolló el plan estratégico 2015-2018 para orientar la planificación interna, pues con los cambios que se generan en el entorno constantemente se deben buscar mejoras de acuerdo con las variaciones que se dan en el comercio internacional, además de mejorar y tener un control de la carga tributaria brindando seguridad tanto a la aduana como a las mercancías.

Es importante mencionar la función importante que cumple el SNA en lo que es el control de mercancías y la implementación de marchamos electrónicos; ya que entre sus tareas está la actualización de los procedimientos aduaneros para que estos sean adaptados tanto técnica y tecnológicamente buscando agilizar estos procesos, además de las normas que las regulan y de controlar el ingreso y salida de mercancías para generar estadísticas y obtener una buena fiscalización de los tributos según el artículo 9 de la Ley General de Aduanas.

Tránsito interno de mercancías

“Transito es la acción de ir de un lugar a otro por vías públicas” según Definicion.de. Por lo cual, el tránsito de mercancías hace referencia al transporte de mercancías, bienes o cargas del lugar de origen al lugar de destino vía terrestre. En este caso, el tránsito interno se entendería como las mercancías que transitan bajo control aduanero dentro de un país.

En Costa Rica, de acuerdo con el artículo 211 de la Ley General de Aduanas, se estipula lo siguiente:

Todo vehículo o unidad de transporte que ingrese al territorio aduanero nacional, su tripulación, pasajeros, equipajes y carga quedarán bajo la competencia de la autoridad aduanera. Conforme a lo anterior, ningún vehículo o pasajero podrá partir, ni las mercancías y equipajes entrar o salir del puerto aduanero, sin la autorización de la aduana.

En el territorio nacional el tránsito aduanero solo se puede declarar por el agente de aduanas o por el transportista aduanero, siempre y cuando estos se encuentren debidamente autorizados por la Dirección General de Aduanas (DGA); ya que el tránsito interno de mercancías en Costa Rica es un régimen, esto según lo expresado en la página del Sistema Costarricense de Información Jurídica.

De acuerdo con la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT) en México, el tránsito interno en un país se puede dar de tres maneras:

- La aduana de entrada envía las mercancías de procedencia extranjera a la aduana que se encargará del despacho para su importación.
- La aduana de despacho envíe las mercancías nacionales o nacionalizadas a la aduana de salida para su exportación.
- La aduana de despacho envía las mercancías importadas temporalmente en programas de maquila o de exportación a la aduana de salida para su retorno al extranjero.

Transporte terrestre de mercancías

El transporte terrestre es la movilización de unidades de transporte de productos semielaborados y terminados de un lugar a otro vía terrestre, ya sea por autopistas o carreteras, entre otros. Este tipo de transporte, según Salazar, B (2016), tiene sus ventajas como es la capacidad que posee de brindar un servicio puerta a puerta, su frecuencia, disponibilidad y velocidad; por otro lado, también tiene sus desventajas entre las cuales menciona el autor, son las restricciones que contienen algunas mercancías y las condiciones de seguridad en las vías.

Este tipo de servicio forma parte del proceso logístico y distribución de mercancías, todo tipo de cargas durante su trayecto pasa por lugares de almacenaje, embarque y desembarque, por lo que es considerado un proceso muy importante en cuanto a la economía de un país puesto que puede aumentar o disminuir la eficiencia del servicio de transporte de carga en el mercado reflejando competitividad y un servicio de calidad que estas compañías pueden ofrecer a las empresas.

Esta clase de servicio no solamente se da en un nivel nacional trasladando diferentes tipos de mercancías que entran y salen del país o que se dirigen del puerto hacia la empresa importadora o viceversa; de la empresa exportadora al puerto o aeropuerto; sino que también

se da de carácter internacional, brindando la opción de movilizar cargas del país destino al país final, ofreciendo el servicio puerta a puerta que lo caracteriza.

Con el paso del tiempo el transporte terrestre de mercancías ha cambiado radicalmente gracias a los avances en infraestructura de los países y los avances tecnológicos creando vehículos que puedan satisfacer las distintas necesidades que los importadores o exportadores puedan tener para los distintos tipos de mercancías existentes. Hoy muchos países, principalmente los desarrollados, cuentan con sofisticadas vías que comunican por carretera a una gran cantidad de países y vehículos bajo complejas tecnologías que aumentan la eficiencia de este método de transporte.

De acuerdo con la página web Internacionalmente (2013), este tipo de transporte cuenta con características destacadas como son las siguientes:

- **Penetración:** es el único medio de transporte capaz de realizar un servicio “door to door”
- **Flexibilidad:** es la capacidad de transportar diferentes tipos de cargas.
- **Rapidez:** Varía según diferentes factores como el tipo de infraestructuras, vehículo, pero generalmente viene a referirse a la facilidad de carga/descarga y la libertad de horarios.
- **Coordinación:** con otros medios de transporte.
- **Adaptación:** permite adaptar el transporte a los procesos logísticos de cada empresa y facilitar este tipo de tareas, como por ejemplo el “Just in Time”.

Avances tecnológicos en la administración aduanera

Cualquier país que tenga crecimiento en temas relacionados con comercio exterior debe implementar un adecuado proceso en sus actividades aduaneras, esto debido a que el comercio es cambiante y las necesidades que tienen los países y los consumidores también lo son. Entre los principales temas que debe tener un adecuado proceso es la simplificación y

optimización de las actividades aduaneras y reducción de costos y el transporte de las mercancías.

Es por ello que las aduanas de los países deben capacitar a todos los agentes e instituciones involucradas en los procesos de importación y exportación de mercancías para que a corto plazo estos puedan brindar servicios más rápidos y eficientes. Con la implementación de tecnologías se pueden simplificar y agilizar procesos, lo cual le ayuda a las aduanas a obtener información relevante y elaborar estadísticas de manera inmediata, agilizando a su vez la toma de decisiones y logrando que estas tengan siempre el control sobre las mercancías.

Calixto, C (2017) respecto de su publicación titulada “El impacto del avance tecnológico en el comercio internacional de México”, pone en evidencia la importancia que tienen la tecnología y el comercio: “Son factores importantes para el desarrollo económico y social de un país. La tecnología ha sido una de las formas más eficientes para que una nación se diferencie de sus competidores y construya ventajas competitivas.” Además hace referencia al gran aporte que trajo el internet abriendo canales de comunicación, así como se optimizaron procesos de importaciones y exportaciones y la distribución.

Gracias a los avances e implementación de la tecnología surge el comercio electrónico permitiendo realizar cualquier transacción sin necesidad de estar frente a frente como se realizaba hace algunos años. El comercio electrónico le permite a las compañías ser más eficientes en sus actividades y procesos, además que le facilita a las compañías conocer mejor las necesidades y gustos de los clientes, permitiéndoles también realizar estrategias de mercadeo y estar al pendiente a su vez de los competidores directos.

De acuerdo con Sanabria, M (2018), las pequeñas y medianas empresas utilizan la tecnología como un aliado, facilitándoles la optimización de los procesos, reducir costos operativos, tener ventaja competitiva y además competir con grandes empresas. Por otro lado, expresa que “Al momento de incorporar tecnología en Pymes, es necesaria también la

capacitación del personal que trabaja en ellas, pues asegura que si no se saben usar las herramientas, de nada valdrá tener las mejores.”

Esto evidencia que no solo para la administración aduanera de un país es de gran beneficio la implementación de herramientas tecnológicas que ayudan a facilitar el comercio entre los países involucrados; sino que también las empresas pueden utilizar la tecnología para su beneficio ayudando de manera indirecta a los avances tecnológicos del país y facilitando el comercio internacional de mercancías.

Principales herramientas tecnológicas utilizadas en el control aduanero costarricense

Con la adopción de la tecnología se logran avances significativos en materia de comercio internacional ayudando a enfrentar los retos globales, es por esto que Costa Rica no se quiere quedar atrás en cuanto a los avances tecnológicos que ayudan al control aduanero e impulsa mejoras en la economía del país.

Según el Ministerio de Hacienda (2016), el territorio nacional costarricense implementa acciones con la puesta en marcha de controles complementarios, y estos tienen el siguiente objetivo:

Integrar al sistema TICA, herramientas automatizadas de análisis de riesgo aduanero e inteligencia fiscal, haciendo uso de los equipos electrónicos de control, tales como cámaras, agujas electrónicas, marchamo electrónico, escáner y pesas, para obtener información relevante en la lucha contra la evasión y el fraude fiscal.

Entre las principales herramientas tecnológicas utilizadas en el control aduanero de Costa Rica está el TICA, la cual fue implementada en el país desde el 2005. Esta herramienta es definida por el Ministerio de Hacienda de la siguiente forma:

Un sistema informático desarrollado para modernizar el Servicio Nacional de Aduanas, instaurando un nuevo modelo de operación en todas las aduanas. Este

modelo aprovecha las facilidades que brinda la tecnología de la información para agilizar los procesos, reforzar los controles, aumentar la transparencia y eliminar los trámites en papel, ya que estos se pueden realizar por medio de Internet.

En este proceso de modernización de las aduanas costarricenses están involucrados los funcionarios de las aduanas, auxiliares de la función pública, las autoridades portuarias, aeroportuarias, ministerios, PROCOMER, en fin, todas las instituciones involucradas en la salida y entrada de mercancías al país, de ahí la importancia de que este sistema ayude a optimizar procesos y agilice las actividades de cada uno de los involucrados en el sistema.

Entre los principales beneficios que tiene esta herramienta para la administración aduanera, de acuerdo con el Ministerio de Hacienda, pueden mencionarse los siguientes:

- Ahorro en comisiones bancarias ya que se implementa el pago electrónico en tiempo real.
- Incremento en la recaudación de los tributos.
- Transparencia en las operaciones, puesto que se permite monitorear a todos los participantes en las operaciones del comercio, además de que los trámites aduaneros se pueden consultar en línea en la página del Ministerio de Hacienda
- Mejoramiento del control al permitir las operaciones en línea, pues el TICA ha ayudado a disminuir la corrupción y el fraude tributario.
- Mejoramiento continuo de las operaciones.

Aunque los escáneres móviles no son una herramienta tecnológica utilizada en la actualidad por la aduana costarricense, es importante mencionar el gran beneficio que tiene su implementación en las aduanas y que Costa Rica está desaprovechando por diferentes situaciones. Estos escáneres fueron donados por el Gobierno de China en el 2008, cuando el país quiso modernizar sus fronteras con la ayuda de la tecnología y facilitar las tareas aduanales. Los escáner tienen un costo aproximado de tres millones de dólares cada uno y por ser móviles, también podrán utilizarse para efectuar operativos aleatorios en diferentes puntos del país (Rodríguez, A 2016).

De acuerdo con Rodríguez, A. (2016), en un artículo publicado en El Financiero, la falta de información acerca de que los dispositivos funcionan con internet, que deben contar con una superficie niveladora para operar, además de un desconocimiento sobre el funcionamiento u operación de los escáneres, son algunas de las razones por la cuales estas no están operándolo en las aduanas costarricenses.

Con la tecnología de rayos X que poseen los escáneres se realizan unas radiografías del contenido de los vehículos o unidades de transporte, permitiendo inspeccionar los contenedores desde la cabina hasta la mercancía que es transportada, sin necesidad de que los contenedores sean abiertos. Esta tecnología reduce el tiempo de inspección en los puntos de ingreso de 4 a 5 horas a solamente 3 o 5 minutos.

Se espera que Costa Rica logre implementar esta herramienta en sus aduanas, esto con el fin de inspeccionar las mercancías que son sujetas al pago de aranceles y evitar el tráfico ilegal de mercancías, entre otros riesgos; además que ayudaría a cumplir la normativa impuesta por la Organización Mundial de Aduanas (OMA), de contar con tecnología moderna en las aduanas para no interrumpir el flujo del comercio.

Marchamo electrónico

De acuerdo con la página web del Sistema Costarricense de Información Jurídica (SCIJ) se expresa este concepto de la siguiente manera:

Dispositivo físico de seguridad que se coloca en las unidades de transporte de mercancías bajo control aduanero de manera que aseguren la integridad de la carga mediante registro de todos los cierres y aperturas que experimente y que permite la ubicación en tiempo real de la Unidad de Transporte durante su recorrido por el territorio nacional, con la ayuda de un sistema de monitoreo.

Este sistema ayuda a que se obtenga información por medio de mapas digitales y que genera alarmas las cuales pueden ser enviadas a los importadores, y es de gran ayuda para

mantener un control de sus mercancías en tránsito evidenciado en la página del SCIJ. El dispositivo electrónico se coloca en la unidad de transporte al compartimiento especial para contener mercancías facilitando su transporte de un lugar a otro.

Los componentes básicos que poseen los marchamos electrónicos, según la página del Ministerio de Hacienda, son los que se detallan a continuación:

- Un mecanismo de cerrajería que permite asegurar las puertas de la UT.
- Un transmisor de datos que contiene un módem para comunicarse por medio del uso de la infraestructura de telefonía celular GSM que se tiene en el país.
- Un equipo de localización satelital GPS.
- Un microprocesador con lógica computacional asociada que permite el almacenamiento de parámetros y el manejo de eventos programables.
- Una batería o fuente de energía que le permita funcionar a los demás componentes electrónicos.

En Costa Rica existen cuatro empresas homologadas; esto quiere decir que los dispositivos electrónicos deben cumplir con lo establecido en el artículo 130 bis de la Ley General de Aduanas y que las empresas se encuentran autorizadas para implementarlos en los contenedores. Estas empresas son Geo Track S.A, Central Tracking for Container, Tag International Solutions Centroamérica Limitada, GPS de Alajuela S.A, según la página principal del Ministerio de Hacienda.

La implementación de los marchamos electrónicos en el territorio nacional, de acuerdo con página del Ministerio de Hacienda, no se da en todas las mercancías que ingresan; sino solamente cuando las unidades de transporte ingresan al país, ya sea vía marítima o terrestre y que salen de la zona portuaria y deben ir a un estacionamiento transitorio; también cuando estas van en tránsito y traslados, y por último, en el momento cuando las mercancías hayan realizado pago de impuestos con un destino específico como por ejemplo hacia el Depósito Libre de Golfito.

Reseña histórica del marchamo electrónico

Desde hace algún tiempo se han utilizado los precintos de seguridad en el cierre de los paquetes, cajas y otros contenedores para poder revelar al destinatario posibles violaciones o sustituciones parciales o totales de los sellos de seguridad. Los primeros precintos de seguridad de los cuales se tiene noticia, eran de tipo adherente, como es por ejemplo las cintas adhesivas y más tarde las ceras, que tenían unidos con una cinta o lazo la parte móvil de la parte fija del contenedor.

Con el paso del tiempo se fueron modificando diferentes precintos electrónicos. Los primeros fueron hechos de arcilla, pero eran vulnerables a los cierres o aperturas sin dejar rastro, por lo que después fueron modificados y se realizaron sellos de plomo, pero de igual manera era fácil de manipular sin dejar rastro, por lo que después con avances tecnológicos se confeccionaron unos de plástico y contaban con una numeración (Galvis, L 2015).

Estos precintos electrónicos pasaron luego a tener numeración de alto relieve a los códigos de barras, maximizando la seguridad de las mercancías. Con los avances de la tecnología se desarrollaron los precintos electrónicos que se conocen hoy los cuales cuentan con GPS, permitiendo conocer en tiempo real la trazabilidad de las unidades de transporte y las mercancías; ya que con el hurto de mercancías y contenedores que se estaba presentando se debía implementar una medida que ayudara a mermar estas acciones en el comercio de artículos.

Beneficios del marchamo electrónico

De acuerdo con la página web El seminario del Comercio Exterior de Argentina (2015) señala algunos beneficios del uso del marchamo electrónico como por ejemplo:

- Monitorear satelitalmente las cargas durante todo su recorrido garantizando la circulación fluida y segura de las mercaderías.
- Agiliza la operatoria y facilita la logística internacional.

- Las plataformas informáticas permiten mejorar los controles y combatir de una manera más eficaz el fraude marcario con mayor celeridad y simplicidad.

Implementar medidas que ayuden a ejercer un mejor control de la administración aduanera y las mercancías que ingresan, salen y transitan en el país puede ayudar a la aduana y a los importadores a ser más competitivos, a cumplir con sus funciones de una manera más eficaz y eficiente, por lo cual estar siempre actualizados en cuanto a temas tecnológicos es de gran ayuda para mejorar o efectuar nuevos medios de apoyo.

Características físicas y mecánicas de los precintos electrónicos para su homologación

Estos dispositivos deben cumplir con características físicas y mecánicas establecidas por la RES-DGA-DGT-030-2017, como por ejemplo que la unidad este constituida por una sola pieza hermética, sólida y fuerte, debe ser de un tamaño que permita ajustarse a las puertas, ni que sobresalga a la superficie de la unidad de transporte, el peso total del dispositivo no debe ser mayor a los 5 Kg, contar con un mecanismo de cerrojo que permita asegurar las puertas del contenedor y al mismo tiempo sujetarse firmemente al mismo, contar con una etiqueta fácilmente visible.

Es importante que los dispositivos cuenten con las siguientes características para lograr su homologación según la RES-DGA-DGT-030-2017:

- Antena GPS de al menos 27 dB de alta ganancia
- Microprocesador de al menos 8 Bits con Firmware
- Almacenado en memoria flash
- Entradas programable
- Capacidad para registrar y enviar su posición geográfica al sistema de monitoreo al menos cada minuto
- Programación de parámetros y eventos vía módem u otros medios de comunicación.

Características del sistema de monitoreo del precinto electrónico

Los sistemas de monitoreo que administran los precintos electrónicos son muy importantes para su correcto funcionamiento, por lo cual deben contener características específicas que ayuden a su fin, entre los detalles que deben contar según la RES-DGA-DGT-030-2017 está:

- Permitir graficar mediante mapas digitales, el recorrido de la unidad de transporte que porta cada precinto electrónico, así como recibir información del dispositivo y generar las alarmas definidas.
- Permitir el intercambio electrónico bidireccional con la aplicación informática del TICA de mensajes en formato XML, por medio de Servicios Web, con información de la salida, movilización y llegada de las Unidades de Transporte a las ubicaciones autorizadas.
- Debe ser centralizado, programable y debe estar disponible para el Centro de Control de Tránsitos del Ministerio de Hacienda.
- Ser centralizado, programable y debe estar disponible para el Centro de Control de Tránsitos del Ministerio de Hacienda.
- Mostrar un reporte o una lista de las unidades de transporte que cuentan con un dispositivo de precinto electrónico activos. Es indispensable que su funcionalidad sea clara para los usuarios, puesto que será el vínculo real entre los dispositivos y el control que se pueda ejercer sobre los viajes y sus posibles anomalías.
- Tener un panel de control que permite acceder a las alarmas generadas, el historial de movimientos del viaje.
- Permitir la visualización por pantalla, en el mapa digital, de las unidades que transportan mercancías que porten precintos electrónicos activos.
- Debe generar al menos las alarmas o alertas definidas por el Centro de Control de Tránsitos del Ministerio de Hacienda: apertura del dispositivo, desvío de la ruta autorizada, interrupción del viaje, atraso, destino erróneo.

Procedimientos para la homologación de empresas en la Dirección General de Aduanas

De acuerdo con la Resolución DGA-DGT-030-2017 (2017) “Las unidades de transporte que se movilizan dentro del territorio nacional con mercancías bajo control aduanero, deberán utilizar precintos electrónicos para garantizar condiciones de seguridad de las mercancías y el cumplimiento de las normas reguladoras de esas movilizaciones”

Debido a lo anterior es que existen empresas, pueden ser públicas o privadas que brindan estos dispositivos para resguardar la seguridad de la carga, sin embargo no cualquier empresa está autorizada a colocar estos dispositivos electrónicos en las unidades de transporte, en Costa Rica existen solamente cuatro empresas que brindan esta opción a las empresas y a las aduanas.

De acuerdo con la página web Significados (2019), la homologación es un proceso en el que una autoridad administrativa o judicial reconoce oficialmente que lo homologado cumple con las especificaciones solicitadas y a su vez emite un certificado que lo comprueba. La homologación o empresa homologada hace referencia a las empresas autorizadas por la Dirección General de Aduanas (DGA) para colocar y retirar precintos electrónicos. Estas empresas deben cumplir todos los requisitos establecidos en la RES-DGA-DGT-030-2017.

Los precintos electrónicos pueden ser proporcionados por autoridades o empresas privadas, nacionales o extranjeras, los cuales deben cumplir las características técnicas definidas a nivel reglamentario. Estas empresas o autoridades estarán reguladas por la Ley General de Aduanas y su Reglamento y en las respectivas resoluciones administrativas, y será sancionado en los términos establecidos en esta ley ante algún incumplimiento.

Las entidades que quieran utilizar precintos electrónicos para su propio uso o el de terceros deben hacer la solicitud de homologación ante la Dirección General de Aduanas llenando un formulario de solicitud de homologación de precinto electrónico y sistema de monitoreo, que se encuentra en la página del Ministerio de Hacienda en este formulario se debe detallar la información del representante legal, los datos de la empresa y ser firmada por el representante legal y presentar junto con este formulario ciertos documentos, entre los cuales se menciona:

- La personería jurídica.
- Lista de las personas que se encargarán de colocar y retirar los dispositivos electrónicos.
- Certificación de la Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS) que haga constar que se encuentra al día con el pago de las obligaciones patronales.
- Protocolo de actuación que seguirá la empresa ante una alerta de robo, pérdida o extravío de una unidad de transporte con dispositivo electrónico.
- Copia del contrato con la empresa de seguridad que apoyará el seguimiento de las unidades contenedoras.

Otro de los pasos que debe realizar las empresas para homologar los dispositivos son las pruebas para evaluar el correcto funcionamiento y que estos cumplan con los requerimientos establecidos por la DGA. Estas pruebas van relacionadas a las severidades del tiempo, comportamiento ante eventualidades, el eficaz funcionamiento y comunicación con el sistema informático del Servicio Nacional de Aduanas y se logre ver en los mapas digitales los movimientos del viaje RES-DGA-DGT-030-2017.

Estas pruebas se coordinan entre las empresas interesadas y la DGA, además quienes están interesados en la homologación deben coordinar con auxiliares transportistas el uso de unidades de transporte para realizar las pruebas y la DGA debe coordinar con las aduanas y las zonas portuarias para crear escenarios de pruebas para organizar el inicio o el fin del recorrido.

Para que las empresas sean homologadas los precintos electrónicos deben cumplir las siguientes características establecidas en el artículo 130 bis del Reglamento a la Ley General de Aduanas:

- Permitir la localización y monitoreo de las unidades de transporte por medio de GPS en todo momento.
- Contar con medios de comunicación inalámbrica hacia el sistema de monitoreo que lo administra, para intercambiar información sobre la salida, movilización y llegada

de las unidades de transporte a las ubicaciones autorizadas por medio de tecnología telefónica GSM o equivalente.

- Contar con capacidad de procesamiento y almacenamiento de información para identificar la unidad de transporte movilizadora y registrar los datos asociados a esa movilización y manejar adecuadamente los eventos que se presenten.
- Contar con sensores que permitan la detección de eventos como la apertura del cerrojo y el movimiento del dispositivo.
- Contar con alimentación de energía propia que permita controlar una unidad de transporte por un plazo de 20 días hábiles.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

Enfoque de la investigación

A la hora de realizar una investigación se debe dar un enfoque el cual otorgará dirección a la misma. Existen diferentes enfoques que están diseñados para prevenir inconvenientes durante la elaboración del estudio. Por ello, para esta investigación se opta por la elección de un enfoque cualitativo, esto debido al contenido informático y conceptual de las teorías y análisis que se exponen en la presente investigación.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), el enfoque cualitativo presenta planteamientos más amplios y conforme a su desarrollo se van detallando y limitando según convenga. Los significados e interpretación de los diversos conceptos se extraen de los datos obtenidos de noticias, libros y entrevistas realizadas. Además, con este enfoque no es necesario fundamentar los datos mediante estadísticas; sino que se realiza mediante la profundidad de significados, por lo que cada dato deberá analizarse subjetivamente, no objetivamente ni mediante alguna interpretación externa.

Diseño de la investigación

De acuerdo con Hernández et al (2014): “El término diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema”

La investigación en curso tiene un enfoque cualitativo, asimismo se propone un paradigma naturalista; ya que se necesita de la interpretación y análisis de interrogantes y respuestas que los entrevistados brindan para lograr cumplir los objetivos de la investigación.

Según Hernández et al. (2014) hace referencia a que en las investigaciones se pueden observar varias realidades, como por ejemplo descubrir, construir e interpretar, y esto varía en la investigación de acuerdo con su contenido y forma de los individuos, culturas o grupos.

La investigación cualitativa parte de la idea de que puede ser entendido desde la perspectiva de los entrevistados.

El estudio utilizado en esta investigación será de acción etnográfica; ya que la teoría o información que se utilice surgen de los datos obtenidos de la investigación u opiniones en relación el uso y beneficios que tiene la incorporación del marchamo electrónico en las empresas y el control aduanero, principalmente para las importadoras del país, por lo cual, la obtención de resultados útiles por medio de la participación de personas conocedoras del tema brinda características necesarias para cumplir los objetivos de investigación.

Fuentes de información de la indagatoria

Muestra

La muestra se deriva de la población, la cual debe delimitarse con el fin de obtener los datos de las personas. Esta delimitación puede ser mediante zona geográfica, conocimiento sobre el tema, nivel socioeconómico, entre otras características. La elección dependerá de las características que deban poseer las personas apropiadas por entrevistarse, y para cumplir los objetivos del estudio; por lo tanto, una muestra probabilística no es la correcta, la adecuada es la muestra no probabilística (Hernández et al 2014).

Para la presente investigación, la muestra se delimita según el conocimiento de las personas y quienes tengan la disposición de colaborar con el aporte de sus conocimientos; ya que los participantes deben conocer del tema o haberse vistos involucrados alguna vez. Las respuestas que ellos aportan a la investigación deben ser de relevancia según el tema.

Por lo tanto, para esta investigación la muestra será de gran ayuda, con el objetivo de contar con una amplia serie de datos y realizar un análisis profundo. La muestra actual consta de 10 entrevistados la cual está conformada de la siguiente manera:

Tabla 1. Muestra de la investigación, 2018

Nombre	¿Dónde?	¿Por qué?
Entrevistado 1	Mundorep S.A	Es una empresa importadora de productos: botas de hule, escobas, además de exportar resinas. Poseen conocimiento en temas de importaciones y transporte de mercancías.
Entrevistado 2	Triple F Cargo S.A	Agente aduanal con conocimientos en tránsito de mercancías y marchamos electrónicos.
Entrevistado 3	GPS de Alajuela S.A	Empresa homologada por el Ministerio de Hacienda, por lo cual conoce el proceso y beneficios del marchamo electrónico.
Entrevistado 4	Aduana Caldera	Amplio conocimiento en procesos de importación, y fiscalización aduanera.
Entrevistado 5	PC Central	Posee conocimientos en logística y cadena de suministros.
Entrevistado 6	Rex Cargo	Cuenta con conocimiento en servicios aduanales y transporte terrestre de mercancías.
Entrevistado 7	Transportes Luta S.A.	Empresa encargada de brindar

		transporte de mercancías con conocimiento en precintos electrónicos.
Entrevistado 8	Grupo Farmanova Intermed S.A.	Cuenta con conocimientos en logística y aduanas tanto en importaciones como exportaciones.
Entrevistado 9	3M	Empresa encargada de importar diferentes productos al país, cuentan con gran conocimiento y experiencia en transporte de mercancías.
Entrevistado 10	Dinámico Agencia de Aduanas S.A	Agente aduanal con conocimientos en procesos logísticos y controles aduaneros.

Fuente: Elaboración propia con datos de la presente investigación, San José 2019

Fuentes de información

Las fuentes de información se constituyen con los instrumentos que se van a utilizar en el estudio para la recolección de información y obtener una explicación clara sobre las entrevistas y tener a su vez un soporte teórico de lo que se desea investigar. Así puede concluirse y tener una visión acerca de los resultados obtenidos mediante las mismas. Para esta investigación se definirán dos de ellas: las fuentes primarias y las secundarias.

Fuentes primarias.

Según Hernández et al. (2014), las fuentes primarias es de donde se puede obtener directamente la información original proveniente de los sujetos mediante diversas modalidades de aplicación, bien sean entrevistas, cuestionarios y demás.

Este estudio utilizará fuentes primarias dado que se realizarán entrevistas a empresas importadoras que tengan conocimiento e implementen el marchamo electrónico para el tránsito de sus mercancías, esto para obtener la información necesaria y oportuna, además de conocer su criterio sobre los beneficios que tiene la incorporación del marchamo electrónico para el tránsito de mercancías. Por lo tanto, se visitarán empresas para realizar las entrevistas lo cual conlleva a intercambiar información sobre la utilización del marchamo electrónico en una empresa costarricense.

Fuentes secundarias.

Por otra parte, las fuentes secundarias de una investigación son las que contienen datos o informaciones reelaborados o sintetizados. Algunas de estas fuentes son revistas de resúmenes, bibliografías, fuentes de información citadas en un texto y que posean información necesaria acerca de los beneficios de incorporar el marchamo electrónico y la importancia de un adecuado control aduanero. Estas fuentes son necesarias para obtener información oportuna y confiable, lo cual permitirá hacer un análisis extenso con la información obtenida en la fuente primaria, y así alcanzar los objetivos del estudio.

Según Hernández et al (2014), las fuentes secundarias son compilaciones, resúmenes y listados de referencias publicadas en un área de conocimiento en particular, tales como libros y páginas web, entre otras.

Unidades de análisis

Beneficios

El dispositivo electrónico es utilizado por empresas para monitorear a los transportistas y las mercancías; este instrumento es de fácil uso y económico, comparado con los beneficios que reportan ya que estos dinamizarían el despacho, pudiendo realizarse esta operación desde la descarga del buque al medio de transporte, previa la declaración aduanera para el despacho expreso de carga hasta el destino.

La implementación de los marchamos electrónicos permiten el despacho sin custodia de las mercancías declaradas a regímenes suspensivos de derechos, zonas francas comerciales, industriales, admisión temporal para perfeccionamiento activo; extensiones de zonas primarias aduaneras: regímenes de depósito fiscal y de reexportación; cargas consolidadas y tránsitos internacionales; verificación en destino de mercancías por su naturaleza y condiciones especiales, así también de exportación, entre otros.

Importancia

El control aduanero es de suma importancia ya que este asegurar el cumplimiento de las disposiciones legales y sus reglamentos protege la economía del país, fiscalizando, vigilando y controlando el ingreso y la salida de mercancías del territorio; protege la economía del país fiscalizando, vigilando y controlando el ingreso y la salida de mercancías; ayuda además a combatir la evasión tributaria, el contrabando de mercancías y el tráfico de drogas, entre algunos aspectos importantes.

Es por esto que el control aduanero se debe dar de forma correcta para impedir los actos ilícitos o contrabando que se puedan dar en el proceso ya sea de importación o exportación de mercancías, además de lograr que el tránsito de estas por el territorio aduanero sea el correcto y proteger a su vez la salud pública y el medio ambiente.

Instrumentos empleados en la investigación

Cuestionario

Se aplicará a la muestra de 10 personas un cuestionario de 10 preguntas abiertas las cuales servirán de base para realizar las entrevistas. Lo anterior con el objetivo de estudiar los conocimientos de los entrevistados sobre los beneficios de la incorporación del marchamo electrónico para el control aduanero de tránsito de mercancías. Cada respuesta se expresará y analizará de forma anónima.

Para la presente investigación se utilizarán las preguntas abiertas las cuales se deben basar en las características estudiadas, proporcionando al entrevistado la oportunidad de ampliar sus respuestas según sea el conocimiento y algunas de las experiencias que han vivido, según Hernández et al (2014). El investigador tendrá que plantear de manera puntual y clara cada una de las preguntas para obtener el enfoque deseado a la respuesta y que no presente redundancia o relación con otro enfoque.

Entrevista

La técnica utilizada para aplicar el cuestionario será la entrevista; ya que como indica Hernández et al. (2014, p 407), esta permite recolectar información de manera más flexible y abierta en las respuestas a través de las experiencias vividas, opiniones, creencias, emociones, ya que tendrán diversidad de perspectivas y casos, logrando de esta manera que la investigación esté lo más completa y orientada conforme a lo estudiado.

De acuerdo con Hernández et al. (2014, p 403) para facilitar su ejecución se realiza una serie de preguntas para guiar la conversación o en caso de obtener un dato específico, llamada una entrevista semiestructurada en la cual las preguntas y el orden se establecerán de acuerdo con los participantes.

Cuando se realizan estas entrevistas el entrevistador debe realizar las preguntas a los participantes acorde al tema de investigación. Conforme avance la entrevista el intercambio de ideas y la obtención de datos se ampliarán cada vez. Lo ideal es que antes de realizar la entrevista se tenga un contacto previo con el entrevistado para estar en una zona cómoda en la cual la expresión de ideas y experiencias sean enriquecedoras.

Proceso para la recolección y análisis de datos

Por ser esta investigación cualitativa se debe primero recolectar los datos y luego analizarlos para llegar a responder cada uno de los objetivos establecidos. Hernández et al. (2014, p 418) expresan al respecto lo siguiente:

En el análisis de los datos, la acción esencial consiste en que recibimos datos no estructurados, a los cuales nosotros les proporcionamos una estructura. Los datos son muy variados, pero en esencia consisten en observaciones del investigador y narraciones de los participantes.

En este estudio se realizarán entrevistas previamente agendadas para que sean realizadas personalmente a través del cuestionario establecido y se pedirá la autorización para que cada una de las entrevistas sean grabadas en audios, lo cual le facilitará al investigador analizar profundamente cada una de las respuestas brindadas.

De acuerdo con las respuestas de los entrevistados se realizará un análisis de la información obtenida y se establecerán unidades de análisis, lo cual permitirá realizar categorías para que sean agrupadas en temas en común y poder llegar a las conclusiones de la investigación.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS

En el presente capítulo se analizará cada una de las respuestas dadas por los entrevistados en dicha investigación con el fin de abarcar los objetivos propuestos. Para este análisis se mostrará primero una tabla con cada una de las categorías recopiladas, después se continuará con una descripción y análisis de cada categoría mencionada donde se usarán los datos suministrados por todos los entrevistados y la teoría que se presenta en el estudio, y por último, se interpretarán los resultados con el fin de dar respuesta al problema de la investigación.

Las unidades de análisis de esta investigación se obtienen a partir de los objetivos específicos. La primera de ellas hace mención a los beneficios de la incorporación del marchamo electrónico, la segunda de las unidades hace referencia a la importancia para la administración aduanera que tiene el uso de precintos electrónicos.

La base para la realización de las preguntas del cuestionario que respondieron los entrevistados mencionados en el capítulo del marco metodológico son las unidades de análisis. Las respuestas que se recabaron de los entrevistados conformaron las categorías en la tabla 2. Con estas categorías se genera una comparación entre la teoría sobre los beneficios que se obtienen al utilizar los marchamos electrónicos y los comentarios de los entrevistados.

Tabla 2. Unidades y categorías de análisis

Unidad	Categorías
Beneficios	Control de mercancías
	Seguridad
	Confiable en los procesos
	Monitoreo de la unidad de transporte
	Precio accesible
	Optimizar procesos

	Ayuda al control aduanero
Importancia	Evitar demoras
	Integridad de mercancías
	Disminución de riesgos
	Evitar la evasión de impuestos
	Evitar acciones ilícitas
	Fiscalización de procesos
	Facilitar el comercio internacional

Fuente: Elaboración Propia con datos de la presente investigación, San José 2019

Unidad de análisis 1: Beneficios

La primera unidad de análisis de esta investigación hace referencia a los beneficios que se obtienen con el uso de los marchamos electrónicos, los cuales se enfocan en las unidades de transporte y las mercancías importadas, y que se dan tanto para las empresas importadoras como para la administración aduanera del país.

De acuerdo con la página web Definicion.de beneficios es “Un bien que se hace o se recibe. El término también se utiliza como sinónimo de utilidad o ventaja”. Esta palabra comúnmente es utilizada cuando se quiere saber lo bueno o lo que resulta positivo para quien lo da o de igual manera para quien lo recibe, en este caso el beneficio que se obtiene con el uso de un precinto electrónico en el tránsito de mercancías tanto para los dueños de las mercancías como para la aduana.

Las categorías que se indican por los entrevistados sobre esta unidad de estudio se expresan a continuación:

- Control de mercancías
- Seguridad
- Confiabilidad en los procesos

- Monitoreo de la unidad de transporte
- Precio accesible
- Optimizar procesos.
- Ayuda al control aduanero.

En cada una de estas categorías podrán observarse detalladamente las respuestas recopiladas por la muestra de la investigación, donde se comparan los resultados de las entrevistas con la teoría existente y se analiza detenidamente con el fin de acoplar las bases teóricas presentadas en dicha investigación.

Categoría 1: Control de mercancías

Controlar la entrada y salida de mercancía del país es el objetivo de la autoridad aduanera que realiza a través de sus actos, los cuales se encaminan a seguir los lineamientos conforme lo indica la Ley. Dichos actos son brindar más seguridad al país, los permisos no arancelarios serán revisados muy detalladamente y verificar el correcto pago de los impuestos generados por la entrada y salida de mercancías.

Descripción

Según lo expresado por los entrevistados, se detalla la primera categoría donde se evidencian las respuestas de uno de los beneficios que se obtiene con la implementación del marchamo electrónico; a continuación las respuestas:

“Control para saber por dónde vienen las mercancías y si vienen bien, además de conocer si se va a tener un retraso en la llegada de las mercancías” (Entrevistado 1).

“Debemos tener claro cuál es el objetivo del marchamo electrónico, a la fecha funciona como un elemento de control aduanero y de mercancías” (Entrevistado 2).

“Sí, efectivamente el marchamo electrónico es una buena herramienta para el control aduanero de mercancías; ya que estas son monitoreadas directamente por el departamento de monitoreo de la Dirección General de Aduanas por medio de sus empresas homologas” (Entrevistado 4).

“Para salvaguardar las mercancías en las unidades de transporte se utilizan marchamos electrónicos, GPS y custodios por los beneficios que tienen estas acciones” (Entrevistado 5).

“Mantener la integridad de las mercancías bajo control aduanero es sin duda una de los grandes beneficios de un oportuno control aduanero de mercancías, además permite el aseguramiento de las mercancías que transiten por las rutas y lugares habilitados, evitando desvíos, entre otros beneficios” (Entrevistado 6).

“Entre los beneficios del marchamo electrónico está la seguridad tanto de la unidad de transporte como de las mercancías para realizar estadísticas y el control aduanero” (Entrevistado 8).

“El marchamo electrónico va más allá de un control de seguridad para la carga, este puede estar enfocado más bien por control de alguna mercancía que la aduana quiera revisar” (Entrevistado 9).

Análisis

Con la evolución de comercio en Costa Rica a través del tiempo se ha apostado por diferentes medidas en aras de mejorar los controles que al día de hoy ya son implementados por la aduana nacional. Según se menciona en el documento RES-DGA-DGT-030-2017:

En aras de una mejora continua del control que ejerce la autoridad aduanera sobre el tránsito de las unidades de transporte que trasladan mercancías, se hará uso de las

mejores tecnologías, disponibles en el mercado para implementar medidas más eficaces de vigilancia y seguridad.

Además en este mismo documento se expresa que “El uso de precintos electrónicos ha permitido mejorar el control, asegurando la continuidad y eficiencia.” Es por eso que se evidencia esta herramienta como muy útil y beneficiosa en cuanto a la seguridad que transmite tanto a la aduana como a los importadores, pues estos emiten alertas a la autoridad aduanera y al dueño de la carga sobre posibles eventos irregulares, apertura de puertas y finalización de la ruta, entre otras.

Un ensayo realizado por Lisbeth Galvis Duarte, de la Universidad Militar Nueva Granada en Colombia (2015), titulado “El precinto electrónico, una herramienta tecnológica aplicada al control de carga terrestre”, se evidencia que: “El precinto electrónico, aparte de ser una herramienta de tecnología útil, la cual garantiza que las mercancías lleguen seguras a su destino, también permite realizar un seguimiento en cuanto al monitoreo y control de las mismas en tiempo real” (p.6)

Este control de mercancías no es relevante solo para el dueño de las mismas, el cual con el paso del tiempo ha buscado nuevas herramientas de mejoras y satisfacción a un mercado específico; sino que también es de gran ayuda para la administración aduanera que en principio es el que tiene el control de las mercancías hasta que el importador realice el pago de los impuestos.

En esta categoría es importante observar el conocimiento que tienen los entrevistados de dicha investigación, pues se evidencia que la mayoría de ellos indica que entre los beneficios del uso del marchamo electrónico está el control de las mercancías, el cual se enfoca tanto en la unidad de transporte como de las mercancías importadas, ayudando a su vez a realizar estadísticas relevantes para el comercio y el control aduanero. Tiene a su vez un mejor control sobre alguna mercancía en específico que la aduana quiera monitorear ya sea por seguridad o por control tributario.

Categoría 2: Seguridad

En la siguiente categoría los entrevistados evidencian que la seguridad que transmite el uso de precintos electrónicos es otro de los beneficios que tiene el uso de los precintos o marchamos electrónicos en Costa Rica para una mejor fiscalización de las mercancías que entran al territorio nacional.

Descripción

De acuerdo con la información obtenida por los entrevistados se describe la segunda categoría de análisis que se obtiene con los dispositivos de seguridad colocados en las unidades de transporte:

“A pesar de no ser una herramienta rentable muchas veces para una pequeña empresa, pues representa un gasto, ayuda a la seguridad; ya que las empresas no se pueden dar el lujo de perder mercancías” (Entrevistado 1).

“Para que se tenga una mejor seguridad en las cargas y además de los transportistas y unidades de carga se recomienda transitar en las horas establecidas, no detenerse en zonas rojas o de alto riesgo, pues normalmente en estos lugares se producen asaltos” (Entrevistado 3).

“El principal beneficio es la seguridad, pues se da menor riesgo de pérdidas de unidades de transporte.” (Entrevistado 4).

“El transportista debe velar por la seguridad de las mercancías durante su transporte tomando las medidas necesarias. La autoridad aduanera fiscaliza a través de sus controles que se cumpla” (Entrevistado 6).

“Es de importancia para el cumplimiento de los distintos requisitos que se establecen en la legislación. Por lo que se podría verificar la identificación, estado y seguridad

de las unidades de transporte, además del desarrollo del tránsito y utilización de las rutas habilitadas por las autoridades aduaneras” (Entrevistado 8).

“Seguridad de la carga, confianza, sin embargo recordemos que las mercancías que son redestinadas tienen sus tiempos establecidos por la aduana para llegar a los recintos, razón por la cual si hay algún problema el transportista es responsable solidario ante el fisco” (Entrevistado 9).

Análisis

Es importante que todas las personas o entes involucrados en la importación de mercancías tengan presente y conozcan los diferentes riesgos que se pueden presentar desde el momento cuando salen de su lugar de origen hasta su destino final, más si estos van de un país a otro. Esto para tener una adecuada administración de los recursos y poseer actitudes reactivas ante distintos sucesos que se puedan dar. En la actualidad la seguridad va muy de la mano con el uso de la tecnología permitiendo que las diferentes entidades disminuyan los riesgos de pérdidas de mercancías.

Los precintos o marchamos electrónicos se pueden identificar como una herramienta autónoma para seguridad de alta tecnología, los cuales son de gran beneficio en temas de comercio internacional orientados hoy a gestionar trámites logísticos tanto para la administración aduanera como para el transportista y el importador (Duarte 2015).

La Organización Mundial de Aduanas (OMA) en el 2005 aprobó el marco normativo para asegurar y facilitar el comercio global (Marco Normativo SAFE) e indica que en ánimo de facilitar y tener mejor seguridad en la logística las aduanas deben implementar un programa de integridad de precintos, utilizando dispositivos de alta seguridad, esto para mejor control y asegurar las mercancías.

De acuerdo con el marco normativo SAFE de la OMA, el uso adecuado de precintos electrónicos puede traer beneficios para todas las partes involucradas con el tránsito de

mercancías, pues se permite un monitoreo satelital en el territorio nacional entre las cuales pueden mencionarse los siguientes:

- Mejora de la seguridad contra el robo y la malversación de bienes que conlleva pérdidas directas y menores costos indirectos, como en materia de seguros
- Mayor seguridad contra actos de terrorismo que socavan el comercio internacional de mercancías.
- Mejora de la seguridad contra el movimiento ilegal de mercancías destinadas al "mercado negro" y al "mercado gris".

En cuanto a lo expresado por algunos de los entrevistados cabe resaltar la importancia que tiene para todas las partes involucradas la seguridad que esta herramienta transmite a cada uno de ellos, donde se evidencia que a pesar de no ser una herramienta rentable y representar gasto, es fácil evidenciar el costo beneficio que se obtiene de esta herramienta, generando una balanza entre los dos atributos, principalmente para la administración aduanera la cual debe ejercer un control sobre las mercancías que entran y salen del país para garantizar seguridad a la población ante cualquier mercancía que sea peligrosa para la salud.

Categoría 3: Confiabilidad en los procesos

La confiabilidad en los procesos que transmite el uso del marchamo electrónico en temas logísticos es uno de los detalles que expresaron los entrevistados para la presente investigación, por lo cual no se puede dejar de lado ya que esta herramienta ayuda a garantizar que las mercancías lleguen en buen estado y se tenga un control sobre la llegada de las mismas al destino final.

Descripción

“Antes de entrar el TICA las mercancías duraban mucho en llegar a los destinos, los tiempos no eran controlados y el transportista se brincaba muchos procesos. Con la

entrada de tal tecnología los controles aduaneros pasaron a ser una herramienta poderosa para muchos controles, con esto hay mayor seguridad y el país en materia aduanera tiene más credibilidad para el mundo del comercio” (Entrevistado 9).

“El principal beneficio de tener un control del tránsito de la unidad de transporte es que nos permite brindar una mayor seguridad sobre la carga y determinar ubicación de esta durante el recorrido, lo que le brinda a los importadores una mayor confianza de las operaciones realizadas por los transportistas, navieras y aduanas” (Entrevistado 10).

Análisis

El comercio internacional experimenta constantes cambios los cuales representan grandes retos para toda empresa o entidad involucrada en este proceso como son los transportistas, navieras o aduanas. Un adecuado proceso de importación e implementación de herramientas tecnológicas que faciliten los procesos y que sean seguros y transparentes le permitirá a la empresa responder rápidamente ante posibles inconvenientes y saber que su carga llegará en buen estado para ser distribuida.

Dentro de los objetivos del Marco SAFE está el buscar nuevas oportunidades para que tanto la aduana como las instituciones públicas y los operadores económicos logren mejorar la seguridad y eficiencia de los procesos logísticos obteniendo una confianza mutua y transparente, logrando también la facilitación del comercio.

Según Sandoval, Hinojosa, Sandoval (2017) “Los avances tecnológicos actuales en el mercado facilitan la productividad de los procesos en las empresas y sectores comerciales.” Además Sandoval et al, citando a IDE-CESEM, (2017) detallan que: “El éxito, la reducción de costes y la satisfacción de los clientes de una organización dependen de un sistema logístico bien gestionado, integrado y flexible, controlado en tiempo real y donde fluye la información de manera eficiente”.

Es importante considerar que la confiabilidad y transparencia en los procesos garantiza prácticas exitosas. Antes de la implementación de esta herramienta tecnológica como son los precintos electrónicos no se cumplían los procesos según lo establecido por la ley, dando una apertura a las prácticas ilícitas y permitiendo la corrupción en gran medida. Además para los transportistas, navieras y aduanas, con el uso de esta herramienta les permite tener información veraz la cual ayuda a tomar decisiones en cuanto a mejoras y prevención de riesgos de manera eficiente.

Categoría 4: Monitoreo de la unidad de transporte

El monitoreo de la UT le permite a la aduana e importador inspeccionar y dar un seguimiento a la carga en tiempo real, según lo expresan algunos de los entrevistados detallados a continuación.

Descripción

“Es de gran beneficio colocar GPS en los tránsitos ocultos en los contenedores, al chasis o al furgón, esto hace que se pueda monitorear de igual manera la unidad de transporte, además que quitar estos dispositivos no es tan fácil” (Entrevistado 3).

“En realidad es sobre el control de las unidades, ya que una unidad puede ser abierta de camino y robarse la mercancía como tal” (Entrevistado 4).

“El marchamo electrónico es una buena opción pues permite conocer en tiempo real la ubicación de la unidad de transporte, así como conocer la apertura, desvío, interrupción del tránsito, atraso, destino erróneo de la unidad” (Entrevistado 6).

“Se le pone GPS a las unidades, mas no a los contenedores o carga; siento que se debería poner algo oculto que no sepa el chofer ya sea al contenedor ya que un marchamo electrónico es tan sencillo de quitar y esto sería de gran beneficio” (Entrevistado 7).

Análisis

En la página web ConceptoDefinicion.de se expresa que en cuanto a monitoreo “La palabra es empleada en el área de seguridad, ya que el monitoreo en este ámbito se realiza con el fin de recolectar cierta información sobre hechos determinados.” Esta acción se realiza por medio de un monitor, y es en este caso un precinto, el cual transmite alertas que ayudan a mantener monitoreada la carga en tiempo real.

De acuerdo con el trabajo de investigación realizado por Jesús Chico (2018) en Perú, acerca del monitoreo de unidades de transporte terrestre de mercancías se evidencia que:

En Monitoreo del transporte de mercancías, señala que la tecnología de la información ha contribuido al cambio de los estilos tradicionales de administración de las organizaciones, en la medida en que proporcionan herramientas más potentes que facilitan la obtención, acceso, procesamiento y análisis de la información, permitiendo a sus usuarios monitorear, planificar, pronosticar y tomar decisiones con mayor precisión y rapidez. Adicionalmente, permiten ejercer mayor control sobre los recursos de la compañía y su integración con toda la cadena de valor.

El transporte de mercancías va ligado a la tecnología y sus avances, por lo cual el uso de herramientas tecnológicas que ayuden a un eficaz y eficiente control de las UT siempre será para mejoras en temas de control y seguridad de este proceso. Según Chico (2018), uno de los modelos tecnológicos existentes para el control y monitoreo de las unidades es la utilización de GPS instaladas en los vehículos obteniendo información de localización en tiempo real, como las paradas realizadas por el transportista o identificar si está transitando por vías autorizadas.

Es importante considerar la experiencia de los entrevistados en esta investigación; ya que se logra deducir que gracias al sistema GPS se obtiene un monitoreo exitoso no solo de las mercancías; sino también de la unidad de transporte, por lo que es recomendado por ellos colocar GPS ocultos en los contenedores, al chasis o al furgón, permitiendo un mejor rastreo

y control para la administración aduanera ante un posible hurto del contenedor con las mercancías.

Categoría 5: Precio accesibles

A continuación se detallará la quinta categoría identificada por algunos de los entrevistados, en la cual expresan que el precio accesible de los precintos electrónicos en cuanto al control de mercancías es un factor por considerar y que no se puede dejar de lado porque este es un elemento por considerar; ya que las empresas siempre buscan obtener buenos resultados a un bajo costo.

Descripción

“Es una herramienta accesible inclusive para una pequeña empresa en sus procesos logísticos” (Entrevistado 3).

“Este es un costo que se contempla entre los gastos de internación y es inclusive accesible a cualquier tamaño de empresas, además el costo no es tan alto por lo que de igual manera los importadores pueden implementar sus propios precintos, siempre y cuando cumpla con el proceso de homologación. Es beneficioso, pues se haría una única inversión” (Entrevistado 8).

Análisis

La página web Gerencie.com (2017) define precio como “El monto de dinero asignado a un producto o servicio, o la suma de los valores que los compradores intercambian por los beneficios de tener, usar o disfrutar un bien o un servicio”, lo cual evidencia que es el costo que se paga por obtener un bien o un servicio a cambio que es fijado por la oferta y la demanda, además con el tiempo este puede disminuir o aumentar.

Un producto o servicio se intercambia en función de brindar siempre beneficio al consumidor o al cliente, brindar también una solución a un problema o satisfacer sus necesidades (GErencia.com 2017), por lo cual las empresas buscan siempre brindar precios accesibles y competitivos en sus bienes o servicios brindados, pues el usuario muchas veces toma la decisión de compra por su precio, buscando la opción que mejor se ajuste a sus necesidades.

Según se puede deducir de los comentarios realizados por los entrevistados y la teoría expresada anteriormente, el uso de herramientas tecnológicas genera siempre un costo; sin embargo es un costo que se contempla entre los gastos de internación y es inclusive accesible a cualquier tamaño de empresa: grande, mediana o pequeña; no obstante se debe pensar siempre en función de la seguridad y beneficio de cada empresa y sus mercancías; ya que si se llegaran a perder o robar las mercancías el costo de esta acción sería aún mayor que si se implementara el marchamo electrónico; por lo tanto en temas de seguridad siempre es mejor invertir un poco más de dinero en lugar de perder las mercancías.

Categoría 6: Optimizar procesos

En la siguiente categoría se evidencia un beneficio más del marchamo electrónico el cual hace referencia a la optimización de los procesos, siempre de la mano con la tecnología facilitando la productividad de dichos procesos. Esto tanto para la administración aduanera como para los importadores; ya que con el paso del tiempo y la evolución del comercio las empresas se enfrentan al reto de producir más a un bajo costo, por lo que las compañías buscan la manera de generar un balance entre costo y beneficio.

Descripción

“El marchamo electrónico es una herramienta útil, aunque aún hay cosas que se deben mejorar, pues es fácil de quitar, pero creo que por el momento es el más eficiente y ayuda a optimizar los procesos” (Entrevistado 1).

“Le permite inclusive a muchas empresas tanto grandes como pequeñas optimizar muchos procesos, como por ejemplo evitar cobros en demoras” (Entrevistado 3).

Análisis

Según el artículo elaborado por José Pacheco (2017), se evidencia que “Un proceso ineficiente y no optimizado nunca va a generar los resultados más eficientes. Si se hace correctamente, la optimización de procesos traerá a su negocio la reducción de tiempo, dinero y errores en un proceso, lo que lleva a mejores resultados de negocio.” No importa las herramientas que se utilicen, los avances tecnológicos con los que se cuente en el proceso de fabricación o ya sea de transporte de las mercancías, todo será en beneficio de optimizar procesos logísticos y reducir la pérdida de tiempo en el proceso obstáculos o errores y se debe considerar el mapeo o registro de las actividades.

Gerardo Alva Méndez (2016) manifiesta los beneficios que se obtienen con la optimización y automatización de los procesos en las empresas de los cuales cabe mencionar los siguientes:

- Eliminar la duplicidad de la evolución y reducción de procesos críticos, disminuyendo o eliminando los errores, defectos del producto y servicio; así como las actividades que no generan valor.
- Reducción de tiempos en procesos, optimizando el tiempo de entrega de un producto o servicio al cliente final.
- Procesos documentados y eficiencia organizacional.
- Mejorar la calidad del servicio para incrementar la satisfacción del cliente.
- Mejorar la productividad y eficiencia de los colaboradores en sus actividades diarias.
- Generar valor para el cliente para producir experiencias únicas.
- Optimizar los costos incurridos en la ejecución de un proceso y mejorar la rentabilidad.

Por otro lado, el Marco de las Normas SAFE de la OMA (2018) menciona al respecto:

Como parte de las medidas de continuidad y recuperación del comercio, las autoridades públicas deben trabajar en cooperación con el sector privado, incluidos los Operadores Económicos Autorizados, para diseñar dispositivos, planes y procedimientos que permitan optimizar la continuidad y reanudación de las actividades en caso de perturbación de la cadena logística internacional.

Gracias a las respuestas obtenidas de los entrevistados se logra evidenciar que uno de los beneficios del uso de precintos electrónicos para el monitoreo de las cargas le permite inclusive a las empresas optimizar muchos procesos, como por ejemplo lo menciona el entrevistado 3: evitar cobros en demoras. Además, según los autores antes mencionados esta herramienta es de gran utilidad en cuanto a la reducción y duplicidad de los procesos y se logra una eficiencia organizacional exitosa, permitiéndole al comercio una mejor apertura.

Categoría 7: Ayuda al control aduanero

La administración aduanera debe generar control o supervisión para que se cumplan las leyes o normas ya establecidas, mediante procedimientos eficientes y eficaces, lo cual se ejerce sobre las mercancías durante el ingreso, traslado o permanencia en el territorio nacional. Por lo tanto es importante que la aduana mantenga procedimientos estándares y eficientes para ejercer un control óptimo y se logren cumplir los objetivos establecidos por la administración aduanera.

Descripción

“Los beneficios que tiene son muchos entre los cuales se puede mencionar la seguridad para las mercancías, es de gran ayuda para el control aduanero y además se tiene una trazabilidad en tiempo real de la unidad de transporte” (Entrevistado 5).

“Permite tener un mayor control sobre la ubicación de su carga, al existir un rastreo permanente de la carga desde la activación del dispositivo hasta su desactivación por

parte de la aduana, lo que genera una mayor seguridad para el importador, las navieras y transportista y la misma aduana ejerce su control, así como en caso de una eventualidad” (Entrevistado 10).

Análisis

Según se logra evidenciar en este documento la administración aduanera es muy importante en muchos ámbitos, primordialmente en cuanto a la fiscalización de los procesos para evitar que entren al país mercancías ilícitas y que estas pongan en peligro la salud humana, además de velar por el cumplimiento de los tributos establecidos para cada una de las mercancías que ingresan al territorio nacional.

A su vez con el control que ejerce la aduana sobre las mercancías le permite aplicar sanciones por el incumplimiento o alteración de un documento o información requerida para el adecuado proceso. Por ello se puede evidenciar que cada uno de los beneficios van de la mano con un correcto monitoreo de las cargas y unidades de transporte lo cual ayuda al control aduanero a optimizar sus procesos y brindar una mayor seguridad al transportista, las mercancías y a la aduana.

Unidad de análisis 2: Importancia

En segunda instancia, la unidad de análisis 2 de esta investigación hace referencia a la importancia que tiene para la administración aduanera del país contar con un adecuado control permanente en el tránsito de las mercancías, en el cual se analizará cada una de las siete categorías expuestas por los entrevistados de dicha investigación y se detallarán las respuestas dadas por cada uno de ellos.

Para efectos de conceptualización la página Definicion.de expresa que “Es la cualidad de lo importante. Se trata de un término que permite hacer referencia a algo o alguien relevante, destacado o de mucha entidad.” En este caso se quiere conocer el valor que se

obtiene con un control de mercancías conveniente para la aduana y que a la vez mejore los procesos que se utilizan en la actualidad.

A continuación se indicarán las siete categorías mencionadas por los entrevistados sobre la unidad en estudio:

- Evitar demoras.
- Seguridad de las mercancías.
- Disminución de riesgos.
- Evitar la evasión de impuestos.
- Evitar acciones ilícitas.
- Fiscalización de procesos.
- Facilitar el comercio internacional.

Categoría 1: Evitar demoras

Disminuir los tiempos de operación, así también los sobrecostos que se pueden generar en los almacenajes, las sanciones o multas que se interpongan por acciones que no se realizan de una manera adecuada o lo ya estipulado por la ley. Esto puede traer inconvenientes en el tránsito de las mercancías e inclusive en la nacionalización de las mismas; y es por ello que las empresas y la aduana buscan siempre velar por el buen cumplimiento de las normas y los procesos.

Descripción

“Es importante porque ayuda a los procesos logísticos, se hacen entregas rápidas evitando demoras en las llegadas de las mercancías, disminuyendo a su vez costos logísticos y financieros como es por ejemplo el bodegaje” (Entrevistado 3).

Análisis

Según lo indicado por Dorta (2013), sobre las demoras de las mercancías, estas tienen un impacto en cuanto a precio no solo en el transporte como tal.

En mercados muy competitivos los plazos de entrega suelen ser muy estrictos. Entregar tarde o de forma defectuosa una mercancía puede significar perder a un cliente, por lo que la correcta coordinación de todas las actividades, desde que se inicia una operación hasta que se termina, constituye una labor fundamental. Esta labor de coordinación de todas las fases necesarias para que el cliente reciba en tiempo y forma su mercancía es lo que se conoce como logística, y dentro de esta actividad logística el transporte juega un papel fundamental.

De acuerdo con un artículo publicado por Libby (s.f), consultora de aduanas sobre la Charla de Riesgo en el Sistema Aduanero Nacional, menciona que con una previa revisión de las mercancías en la aduana y su calificación de riesgo mucho puede lograrse a favor.

Al ser calificados, obtienen entonces una clasificación en términos de los niveles de revisión que serán menores o no en el control inmediato, sin perjuicio de la Administración para poder efectuar controles a posteriori.

El efecto es evidente: Si la revisión en el momento del ingreso se disminuye, también se acorta sensiblemente ese tiempo de espera para recibir la mercancía en la fábrica, comercio o punto de destino. Disminuyen además los costos de movilizaciones, demoras, alquiler de chasis y contenedores, costos operativos del agente aduanero, cuadrillas de descarga y almacenaje si el desalmacenaje es en puerto y requiere revisión física etc.

Según expresa uno de los entrevistados, ejercer un adecuado control aduanero en las mercancías es importante porque ayuda a los procesos logísticos o de distribución, disminuyendo a su vez costos logísticos y financieros como es por ejemplo el bodegaje. Se logra por otra parte disminuir las demás en la llegada de las mercancías y el papeleo se logra

realizar a tiempo, reduciendo a su vez las demoras en aduanas por no presentar los documentos a tiempo.

Categoría 2: Seguridad de las mercancías

Diariamente la seguridad va evolucionando igual que lo hacen la tecnología y las distintas herramientas que se utilizan en cuanto a temas de transporte de mercancías, pues cada vez el narcotráfico también lo hace y trata de burlar la seguridad de las aduanas para promover prácticas desleales, por lo cual, contar con altos controles de seguridad o dispositivos tecnológicos ayudan a salvaguardar las cargas de las unidades de transporte terrestre, y es este el medio de transporte más vulnerable y propenso a sufrir riesgos en el tránsito de las mercancías.

Descripción

“Es obligación de la administración aduanera implementar dispositivos o medidas que ayuden a salvaguardar las mercancías, pues es el ente regulador y debe supervisar además las alertas que se generan con lo que es por ejemplo con los marchamos electrónicos” (Entrevistado 3).

“Es importante asegurar principalmente las mercancías de riesgo o las que el cliente desee monitorear para evitar el contrabando en el mercado, existen empresas que utilizan el marchamo electrónico en cada una de sus importaciones independientemente de lo que sea, siendo esto muchas veces como medida preventiva establecido por la compañía” (Entrevistado 7).

Análisis

De acuerdo con Duarte (2015), expresa en su investigación, que es importante ejercer un control sobre las mercancías, y en tal sentido, anota lo siguiente:

Las diferentes organizaciones o compañías son quienes deben brindar mayor importancia a la gestión del riesgo y al control de la seguridad en las mercancías, de allí la importancia de asegurarlas y protegerlas en todo el proceso de la cadena de suministros, ya que todos necesitan garantías en sus productos o envíos para que no sean expuestos a ser manipulados o contaminados por personas ajenas al proceso. Es aquí en donde el precinto electrónico, aparte de ser una herramienta de tecnológica útil, la cual garantiza que las mercancías lleguen seguras a su destino.

Según lo expresado en la página Pangea logistics (2018), las mercancías pasan por todo un proceso hasta llegar a su destino final, de ahí la importancia de tener las cargas seguras en todo momento. Por otro lado, el énfasis de asegurar los bienes se está transformando gradualmente en un enfoque más completo en donde toma importancia:

La integridad de la carga, la ruta y los sistemas de información que manejan la cadena de suministro. El conjunto de procedimientos que pueden implementarse para mantener la integridad de la carga; a saber, las inspecciones, la seguridad de las instalaciones y el personal, así como de los datos.

Es importante recalcar lo expresado por los entrevistados, que si se aseguran las mercancías de riesgo o las que el importador estime prudente monitorear para evitar el contrabando, ya sea por su valor o autenticidad en el mercado, es sin duda transmitir seguridad y confianza al importador sobre sus cargas y a su vez para la aduana; ya que ambas partes son beneficiados con la llegada de las mercancía en buen estado.

Categoría 3: Disminución de riesgos

La reducción o disminución de riesgos es otra de las categorías expresadas por los entrevistados de esta investigación, la cual se logra a través de la implementación de medidas de protección, teniendo en todo momento un control y manejo adecuado de todas las herramientas que ayudan a la disminución de los riesgos, tanto para las mercancías importadas como para la población.

Descripción

“La administración aduanera es importante para todos, ya que previene riesgos como el robo de contenedores, el atraso en frontera, pérdida de mercancías, además a mayores controles menores riesgos puede sufrir la carga” (Entrevistado 4).

Análisis

La definición de riesgo es expresada según la página de Aduanas de Chile como:

La exposición a la posibilidad de ocurrencia de ciertas cosas tales como pérdida o ganancia económica, daño físico, retrasos, daño a la salud pública, etc. que surgen como consecuencia de seguir un curso particular de acción. El concepto de riesgo tiene dos elementos, la probabilidad de que algo ocurra y las consecuencias de si esto ocurre.

Es necesario que todos los funcionarios del servicio y en especial aquellos relacionados con labores de fiscalización, además de actuar de acuerdo con las normas y políticas establecidas, también se sientan obligados a actuar de forma consistente con la ética y los valores de los Servicios Públicos. La gestión de riesgos involucra el tomar decisiones de acuerdo con las normas y políticas, los valores y la ética.

Entre los beneficios que se obtienen de una adecuada fiscalización o administración de riesgos, según la página de Aduanas de Chile, pueden mencionar las siguientes:

- Mejores resultados en términos de efectividad y eficiencia de programas específicos.
- Una mayor transparencia en su toma de decisiones y procesos de gestión en curso.
- Una mejor preparación y la facilitación de resultados positivos a través de la subsecuente revisión interna y externa y procesos de auditoría.

Según lo expresado por uno de los entrevistados, la administración aduanera permite ejercer un mayor control sobre las mercancías ayudando a su vez en la disminución de riesgo en cuanto a pérdida de contenedores o mercancías, principalmente en las que tienen un alto

valor arancelario, puesto que son las que están en la mira y son más propensas a sufrir riesgos. Por otro lado, con un adecuado control en las aduanas permite que se tenga un acertado proceso en cuanto a las mercancías peligrosas que ingresan al país, ayudando a que estas no tengan un impacto negativo en la salud o el medio ambiente, por lo que los procesos deben ser rigurosos e implementarse de acuerdo con la ley.

Categoría 4: Evitar la evasión de impuestos

La evasión fiscal es un acto que se presenta en todo los países, en la mayoría de estos existe una legislación que ayuda a reprimir esta acción. La evasión fiscal tiene en muchos países su sanción, la cual ayuda a que este acto sea cada vez menor y las empresas logren pagar el tributo correspondiente a cada una de las mercancías reportadas.

Descripción

“El control aduanero es importante porque ayuda a evitar la evasión fiscal, ayudando a la aduana a la recaudación del fisco y evitar la piratería” (Entrevistado 1).

“Es muy importante garantizar la integridad de la mercancía que se halla en el contenedor por parte de la aduana, esto con el objeto de que cancele las obligaciones tributarias acorde al valor aduanero de la misma” (Entrevistado 2).

“Es importante mencionar que muchas veces los contenedores no pasan a otro país, pues se indica que las mercancías están en tránsito hacia Honduras o Nicaragua y las mercancías se pierden en el país, o sea la carga se queda en el país y no paga impuesto, siendo un riesgo la evasión de impuestos o el contrabando ya que no se tiene un control adecuado” (Entrevistado 3).

“El control aduanero es importante, pues a mayores controles existen menos riesgos, por ejemplo en el robo de contenedores” (Entrevistado 5).

“Es importante el control aduanero en cuanto a la evasión de impuestos, ya que hay mercancías con más valor que el que se manifiesta en los BLS” (Entrevistado 7).

“Es trascendental que la administración aduanera tome control sobre las mercancías porque las cargas que no son nacionalizadas en puertos o fronteras aún son propiedad de la aduana y se puede dar la evasión de tributos” (Entrevistado 9).

Análisis

El Informe Nro. DFOE-SAF-IF-06-2016 (2016) evidencia que “La recaudación tributaria producto de las operaciones del comercio internacional es de alta relevancia, ya que representó en promedio un 28% (sin el impuesto a los combustibles) de los ingresos tributarios del Gobierno Central en el periodo 2011-2014”.

En referencia al informe Nro. DFOE-SAF-IF-06-2016 (2016), citando a Bonilla (2014), se anota lo siguiente:

La recaudación tributaria asociada a los impuestos por las operaciones de comercio internacional es de alta relevancia para el presupuesto público, y por lo tanto, los mecanismos de evasión tributaria deben ser combatidos y fiscalizados para minimizar la merma de recursos en las arcas fiscales.

El Plan Estratégico Institucional 2012-2017 del Sistema Nacional Aduanero establece que “El control oportuno y eficaz, está relacionado con un cobro de impuestos División de Fiscalización Operativa y Evaluativa Área de Fiscalización del Sistema de Administración Financiera de la República 28 correcto y eficiente. Es por esta razón que para este objetivo, la meta consiste en garantizar que el 100% de los cobros de impuestos declarados sea el correcto”

De acuerdo con el Informe de Investigación del Centro de Información Jurídico en Línea (CIJUL), se evidencia el concepto de evasión tributaria de la siguiente manera: “La

evasión tributaria es la acción dirigida a eludir el pago de los impuestos. Se elude el pago de impuestos y se sustrae el fisco, lo que provoca una disminución de las finanzas públicas”

El principal objetivo que tiene un adecuado control en las aduanas del país es la recaudación de impuestos, por lo cual en Costa Rica se han implementado planes de acción y herramientas tecnológicas que han ayudado a una adecuada recaudación y asignación de los tributos, puesto que hay mercancías que se declaran por un valor menor para evitar el pago de los mismos; sin embargo se debe optar por medidas.

Además, según lo evidenciado por los entrevistados, es importante esta categoría; ya que va de la mano con la piratería o venta ilegal de mercancías en el país, puesto que si no pagan los impuestos estas pueden ser vendidas a un valor inferior que el mercado generando una competencia desleal.

Categoría 5: Evitar acciones ilícitas

Un adecuado control sobre las pérdidas o daños que puede sufrir una entidad o mercancía que es transportada debe ser intervenida de la mejor manera por la administración aduanera para evitar auto robo de contenedores con mercancías de alto valor u otro acto que perjudique a la aduana y al dueño de las mercancías.

Descripción

“Tener un adecuado y eficaz control de las mercancías que entran al país es muy importante para la administración aduanera en cuanto a proteger las mercancías e implementar la tecnología adecuadamente, pues esto ayuda a identificar y evitar actos ilícitos” (Entrevistado 1).

“Es importante que la administración aduanera tome un control adecuado pues muchas veces aunque existen dispositivos y medidas que ayudan a mantener una apropiada intervención estas tienen sus puntos débiles y se pueden manipular

fácilmente, como puede ser la apertura de contenedores o pago a funcionarios o auxiliares de la función pública promoviendo la corrupción” (Entrevistado 3).

“Es importante principalmente por el contrabando y robo de contenedores, pues existen empresas que se auto roban los contenedores vendiendo ellos mismos las mercancías y no le reclaman a nadie, algunas veces lo reclaman al seguro, pero en el caso de Hacienda no hay nada que pueda hacer por lo tanto no pueden cobrar impuestos de estas cargas” (Entrevistado 4).

Análisis

De acuerdo con Sean, Schwar y Rayo (2015), expresan que “El comercio ilícito es una actividad que engloba varios hechos delictivos como el contrabando, la defraudación aduanera, la piratería, la corrupción, el cohecho pasivo y otros muchos, que tienen un impacto negativo creciente en las sociedades y países del mundo”. Estos actos ilícitos pueden traer como consecuencia el tráfico de armas y de personas convirtiéndose ahora en ser una alarma en cada uno de los países.

Se evidencia también según los autores Sean et al, anteriormente mencionados, que:

Contar con un análisis del comercio ilícito en Centroamérica resulta valioso porque no hay un estudio similar, y por lo tanto es un punto de partida para políticas públicas orientadas a la reducción y prevención de las actividades ilícitas del contrabando y la defraudación aduanera.

El comercio ilícito engloba varias actividades: el contrabando, el fraude, la defraudación aduanera, la falsificación y la piratería, pero todas con una característica común, son actividades que tienen trascendencia al respecto de los derechos subjetivos derivados de la propiedad intelectual e industrial, y que no son más que una manifestación de la libertad de empresa y del libre desarrollo de la personalidad, del derecho de propiedad y de la protección jurídica de la misma, como derechos

fundamentales que permean, matizan y modulan toda la regulación en este ámbito, y que deben ser suficientemente protegidos y salvaguardados.

De acuerdo con Sean et al (2015), citando a la Organización Mundial de la Salud (OMS, 2013), definiendo el comercio ilícito, mencionan lo siguiente: “Cualquier práctica o conducta prohibida por ley y que se relacione con la producción, envío, recibo, posesión, distribución, venta o compra, incluyendo cualquier práctica dirigida a facilitar dicha actividad”, provocando de esta manera la economía para la hacienda pública, poniendo a su vez en riesgo al país.

El contrabando es uno de los componentes del fraude aduanero más comunes, es por ello que se establece a las aduanas como las instituciones a cargo del control del tráfico de mercancías que entran y salen del país. (OMA 2014), por lo cual ejercer un adecuado control podría ayudar a identificar si las mercancías que se comercializan son o no producto del contrabando mediante acciones concretas y eficientes.

Es importante que la administración aduanera tome un control adecuado sobre las mercancías que egresan al país, pues muchas veces aunque existen dispositivos y medidas que ayudan a mantener una apropiada intervención según lo evidencian los entrevistados de esta investigación, todas las herramientas tienen sus puntos débiles y se pueden manipular fácilmente, por lo cual estar actualizados en cuanto a los avances tecnológicos es importante en este punto ya que ayudaría a disminuir las prácticas desleales o el contrabando en el mercado nacional.

Categoría 6: Fiscalización de procesos

La aduana es el ente responsable de fiscalizar correctamente los procesos tanto de importaciones como de exportaciones del país, pues ellos son los principales actores en este tema, luego de los comerciantes y los transportistas. Estos a su vez ayudan a disminuir los procesos logrando que sea transparente y eficiente.

Descripción

“Antes de entrar el TICA las mercancías duraban mucho en llegar a los destinos, los tiempos no eran controlados y el transportista se brincaba muchos procesos, y con la entrada de tal tecnología los controles aduaneros pasaron a ser una herramienta poderosa para muchos controles, con esto hay mayor seguridad y el país en materia aduanera tiene más credibilidad para el mundo del comercio y asegura el cumplimiento de las normas ya establecidas mediante la fiscalización de la aduana” (Entrevistado 9).

"En la medida en que las Aduanas puedan confiar en sus socios comerciales para evaluar y responder a las amenazas a su propia cadena logística, se reducen los riesgos a los que hacen frente las aduanas por medio de su fiscalización. Las empresas que demuestren un compromiso comprobado para mejorar la seguridad de la cadena logística saldrán beneficiadas. Minimizar los riesgos de esta manera ayuda a las Aduanas a ejercer sus funciones de seguridad y facilita el comercio legítimo" (Entrevistado 10).

Análisis

De acuerdo con Montoya y Salazar (2013), estos definen la fiscalización aduanera como “Actividad que se realiza para verificar el cumplimiento de la normativa aduanera para las importaciones o exportaciones. Teniendo por objeto el seguimiento de las mercancías desde que ingresan al puerto destino hasta que llegan a manos del consumidor final”.

El Informe Nro. DFOE-SAF-IF-06-2016 (2016) pone en evidencia la importancia de la fiscalización adecuada de los procesos aduanales expresando lo siguiente:

La debida eficacia en la gestión de las aduanas, resulta vital para la facilitación del comercio exterior, la competitividad del país y el desarrollo económico, mientras que el control aduanero, por medio del cumplimiento de las normas legales, asegura la

debida recaudación de los impuestos respectivos, protege la salud pública, el medio ambiente, el patrimonio cultural, y coadyuva en el tema de la seguridad, ya que a partir de dicho control es posible identificar mercancías peligrosas, armas, especies, entre otros.

Además se expresa en este mismo informe la relevancia que tiene el control aduanero expresando que “El control aduanero también es importante, pues es necesario para asegurar el cabal cumplimiento de las normas legales que regulan el tráfico internacional de mercancías”, Ayudando al cumplimiento de los objetivos que tiene la administración aduanera.

La fiscalización aduanera se puede interpretar como un control operativo donde se toman en cuenta acciones que ayudan al cumplimiento de la legislación aduanera, esta fiscalización o control debe realizarse con base en un marco normativo claramente definido y siguiendo una planificación estructurada. La administración aduanera cumple una función importante en cuanto a temas de fiscalización; ya que esta se debe de encargar en todo momento de velar por el interés fiscal o recaudación de tributos, reprimir el contrabando, reprimir las acciones ilícitas de mercancías y combatir la competencia desleal (Oyarse, 2016).

De acuerdo con lo expresado por dos de los entrevistados, las aduanas pueden confiar en sus socios comerciales para evaluar las amenazas a su propia cadena logística, esto con el fin de reducir los riesgos con los que la aduana debe lidiar constantemente, y así se logra a través de su fiscalización. Todo compromiso que se demuestre y se cumple la cadena logística y la aduana serán los más beneficiados, ayudando a la optimización de los procesos y sancionar si fuera necesario las prácticas ilícitas

Categoría 7: Facilitar el comercio internacional

Con el paso del tiempo el mundo ha evolucionado al igual lo hace el comercio a nivel mundial, con los avances tecnológicos y la facilitación de acceso entre países gracias a los

convenios o tratados de libre comercio que se dan entre los países para una mejor fluidez de los procesos logísticos, siempre bajo control de la administración aduanera de cada país. Por lo cual la facilitación de comercio, simplificación y armonización de los procesos se ha convertido en un tema para el comercio internacional.

Descripción

“Pienso que obtener una trazabilidad de mercancía, que aún no ha cumplido con sus obligaciones tributarias aduaneras o bien de tránsito internacional, además de facilitar el comercio internacional con la armonización de los procesos” (Entrevistado 2).

“Es importante también en cuanto a facilitación del comercio internacional, como el transporte, simplificación de los procesos utilizados en las aduanas fronterizas, reduciendo a su vez tiempo y costos a la hora de realizar transacciones comerciales” (Entrevistado 6).

Análisis

Con la evolución del comercio diariamente, las aduanas deben implementar medidas que logren agilizar los procesos mediante herramientas útiles que ayuden a dar un valor agregado; ya que esto es de gran ayuda en cuanto a la apertura del comercio internacional, propiciando reducir el tiempo y costos a la hora de realizar transacciones comerciales y aduanales mediante la armonización de los procesos. Esto se evidencia de acuerdo con las respuestas brindadas por los entrevistados de dicha investigación.

Por otro lado, la facilitación del comercio internacional es de gran beneficio para el país, permitiendo la entrada a nuevas mercancías que pueden ser aceptadas por el mercado nacional, además de estimular las ventas al productor nacional permitiendo exportar sus mercancías a nuevos mercados, lo cual le permite enfrentarse a nuevos retos y poder convertirse en generadores de empleo y ayuden a la economía del país.

Interpretación de datos

El nuevo y complejo escenario que se presenta en el comercio, principalmente en el tránsito de mercancías en Costa Rica ante la necesidad de mejores tecnologías e infraestructura nacional que ayuden a brindar un mejor servicio y colaboren para el mejor funcionamiento de las herramientas para el control de las mercancías que ingresan al país (independientemente del régimen aduanal que lo haga), resulta de vital importancia para lograr un mejor desarrollo del comercio nacional.

Por su parte, cada ámbito de la logística posee diferentes beneficios y herramientas que se pueden implementar y adaptar a las diferentes necesidades que tienen los usuarios o la misma administración aduanera del país. Esto buscando siempre el beneficio de las partes con métodos estandarizados que facilitan su implementación como es en este caso el uso de precintos electrónicos en las unidades de transporte.

Los marchamos electrónicos aportan grandes beneficios a todas las partes involucradas, las empresas homologadas, los importadores, transportistas y por supuesto también a la administración aduanera como es tener la trazabilidad de las unidades de transporte en tiempo real, poder trazar rutas y saber si estas se están cumpliendo como debe ser, además de asegurar las mercancías con un mejor control sobre ellas.

Es importante mencionar que gracias a los avances tecnológicos y el uso de los precintos electrónicos que pueden emitir alarmas o notificaciones de las cuales no solo la aduana puede tener acceso; sino también los importadores o dueños de las mercancías, las cuales alertan si la UT ha sido abierta o cerrada, y si esta ha estado detenida más del tiempo establecido, y si ha tomado una ruta que no estaba determinada o saber si ya llegó a su destino final.

Este estudio permitió tener un mejor conocimiento sobre las herramientas existentes y los beneficios que aporta a la facilitación del comercio de mercancías. El marchamo electrónico es una herramienta que se utiliza en la actualidad; pero debe mejorarse para que

los beneficios que tiene sean aún mejores y se adapten a las necesidades que tiene el comercio en la actualidad.

Tener un adecuado control aduanero de las mercancías que ingresan al país es de gran relevancia para la administración aduanera, pues como lo mencionan los entrevistados en esta investigación, la aduana puede tener un mejor control sobre los impuestos que estas deben pagar dependiendo de su valor aduanero y tener una mejor fiscalización de los procesos logísticos aduanales.

Se logra evidenciar en las diferentes respuestas de los entrevistados en sus diferentes puestos y funciones que los beneficios que se pueden obtener de herramientas tecnológicas bien ejecutadas pueden ser muchas y estas acciones positivas son de gran ayuda para cada una de las partes involucradas en los diferentes procesos de importación, esto ligado a constantes capacitaciones de los funcionarios y de las herramientas utilizadas para que cada una de ellas cumpla el objetivo para el cual fue creada.

Por otro lado, según lo expresado por los entrevistados, ejercer un adecuado y oportuno control en las aduanas del país ayuda con las relaciones comerciales con otros países, principalmente en las zonas fronterizas. El marchamo electrónico es una herramienta que genera grandes beneficios; sin embargo se deben actualizar ciertos atributos para que esta herramienta sea aún más eficiente en el control de tránsito de mercancías; ya que como lo indican algunos de los entrevistados, aún se dan pérdidas de mercancías y contenedores.

Asimismo, se refleja que para la aduana costarricense es importante el control de las mercancías para evitar actos ilícitos, evitar el robo de las mercancías y las unidades de transporte, como también el contrabando de mercancías en el “mercado negro” lo cual generaría prácticas desleales en temas comerciales. El uso del marchamo electrónico es un gran aliado junto con la tecnología en la facilitación del comercio, ayudándole a la aduana en la facilitación y armonización de los procesos comerciales internacionales.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el presente capítulo, se establecen las conclusiones y recomendaciones generadas dentro de la investigación. En la primera parte, se destacarán los resultados obtenidos con el fin de dar respuesta a los objetivos y la pregunta de estudio. En la segunda parte, se establecerán las recomendaciones que se determinaron luego de realizar la búsqueda.

En el proceso, la línea de investigación de este proyecto se dirigía por el planeamiento del problema, justificación, antecedentes, objetivo general y específicos. Se basó en un tipo cualitativo donde se desarrolló un cuestionario que sirvió de guía para la ejecución de las entrevistas con distintos actores que conformaron la muestra de estudio. De las contestaciones salieron las categorías de análisis, las cuales se sometieron a una similitud con la teoría establecida en el Marco de Referencias.

Conclusiones de la Investigación

Se determina que el uso de los marchamos electrónicos en cuanto al control aduanero es muy eficiente; ya que les brinda seguridad a las mercancías durante el tránsito, asegurándose que estas no han sido cambiadas o alteras.

Además, se concluye que controlar la entrada y salida de mercancía del país mediante el marchamo electrónico permite observar en tiempo real el recorrido de las cargas, además de estar al tanto de las notificaciones o alertas que se generen las cuales pueden ser por la apertura o cierre del marchamo.

Gracias a la elaboración de esta investigación se concluye que la confiabilidad en los procesos que transmite el uso del marchamo electrónico en temas logísticos es una de las razones por las cuales muchas empresas lo utilizan en sus importaciones independientemente de las mercancías que se estén comercializando

Se concluye también que el monitoreo de la unidad de transporte en tiempo real es uno de los beneficios que se obtiene con la implementación de esta herramienta tecnológica permitiendo conocer la ruta en tiempo real que esta tiene o si se detuvo en una zona de peligro.

Se logra concluir que la implementación de precintos electrónicos tiene un precio accesible para cualquier empresa tanto grande como pequeña, además que las mismas empresas pueden homologar sus propias herramientas generando un único costo.

Se logra determinar que de la mano con la tecnología los marchamos electrónicos facilitan la productividad de procesos tanto para la administración aduanera como para los importadores optimizando sus procesos y haciendo que sean más efectivos.

La administración aduanera debe generar control o supervisión para que se cumplan las leyes o normas ya establecidas, por lo que se logra determinar su importancia en cuanto a ejercer un adecuado control sobre las mercancías puesto que deben a su vez garantizar la integridad de la salud y el medio ambiente.

Se determina que disminuir los tiempos en las operaciones aduaneras y logísticas son de gran importancia para el control aduanero; ya que se logran evitar demoras en la llegada de las mercancías al destino final.

Se logra concluir que a través de la implementación de medidas de protección como el marchamo electrónico y un control y manejo adecuado se logra la disminución de los riesgos como por ejemplo el robo de contenedores.

Se concluye además que para evitar la evasión de impuestos es importante un adecuado control de las mercancías importadas, lo cual además gracias a la implementación de adecuados procesos se puede determinar el valor real de las mercancías.

Se logra concluir que con un control aduanero adecuado se pueden evitar acciones ilícitas como por ejemplo el contrabando de las mercancías robadas según lo expresan los entrevistados.

Se determina de acuerdo con lo investigado que la fiscalización de los procesos es de suma importancia para la administración aduanera del país, permitiéndole el cumplimiento de la ley y la toma rápida de decisiones ante una eventualidad.

Se concluye con este trabajo que facilitar el comercio internacional se puede lograr tomando en cuenta las tecnologías implementadas por la aduana para una adecuada fiscalización y control según lo expresan los entrevistados esto ayuda a tener una apertura comercial en mercados extranjeros y tener relaciones sólidas y transparentes.

Se determina que los beneficios de la incorporación del marchamo electrónico para el control aduanero en operaciones de tránsito de mercancías son de gran utilidad con los avances tecnológicos esta herramienta puede brindar mayor seguridad en las unidades de transporte y mercancías, permitiéndole a la aduana ejercer un control más eficiente y eficaz.

Recomendaciones

Se recomienda a todas las empresas homologadas en el Ministerio de Hacienda brindar la opción a los importadores de ver las alertas que se generan de los marchamos; ya que solo la aduana costarricense y la empresa homologada pueden ver dichas notificaciones o alertas, esto les permitiría a los importadores tener mayor control y seguridad de sus mercancías.

Se recomienda a la aduana costarricense realizar pruebas periódicas a los precintos ofrecidos por las empresas homologadas para monitorear si todos estos cumplen con los requerimientos establecidos; ya que en muchos casos los precintos funcionan correctamente solo a la hora de realizar estas pruebas y no en su uso diario, esto para brindar una mejor fiscalización de los procesos y velar por el cumplimiento de las normas establecidas.

Se recomienda a la administración aduanera lo siguiente:

Implementar o utilizar precintos electrónicos y GPS en todas las unidades de transporte de mercancías, esto con el fin de tener un mejor control de la UT permitiéndole a la aduana poder localizar el contenedor y evitar el robo de las mismas, las cuales a su vez pueden ayudar a prevenir el contrabando y evita la evasión fiscal. Además de poner en marcha el uso de los escáneres en las aduanas.

Utilizar la tecnología para ejercer un mejor control sobre las mercancías, además de capacitar a los funcionarios a utilizar las herramientas correctamente para facilitar los procedimientos en las aduanas, facilitando así el comercio y el transporte de las mercancías principalmente importadas.

Controlar, canalizar y promover la confidencialidad de la información de las mercancías que entran y salen del país, esto para evitar que la información se filtre a terceros y se dé el robo de contenedores.

Impulsar el uso de la tecnología o software, como el uso de firmas digitales o controles de acceso para automatizar los procesos de importaciones y exportaciones, con el fin de prevenir que los funcionarios de las aduanas cometan actos de corrupción cuando revisan las mercancías.

Reducir al mínimo posible la escala de responsabilidad de decisiones empoderando a los empleados, creando reglamentos o leyes que hagan que la toma de decisiones sea más rápida, para que se logre optimizar procesos y facilitar el comercio y a su vez logara que no se conviertan en problemas prolongados; ya que con los diferentes niveles de decisión se impide obtener respuestas rápidas.

Se recomienda al estado tomar las medidas necesarias, siendo estrictos, contra los funcionarios de aduanas que realicen prácticas desleales que inciten el comercio ilícito en el país.

Se recomienda al gobierno buscar nuevas estrategias para identificar a las empresas que evaden impuestos y practican el contrabando de mercancías, esto ayudaría a que el dinero recaudado del pago de tributos se utilice en mejoras para el país.

Se recomienda al estado costarricense mejorar la infraestructura vial para que el tránsito de mercancías sea más seguro y lograr el descongestionamiento en carretera, para lograr evitar demoras en la entrega de las mercancías.

Se recomienda también hacer remodelaciones en la infraestructura de las entidades estatales para ayudar al efectivo funcionamiento de las dependencias implementando equipo tecnológico que ayude a realizar los procesos de manera eficaz y eficiente.

Se recomienda al estado realizar inversiones constantemente en temas de seguridad y tecnología que permitan gestionar la complejidad de las actividades que desarrollan los funcionarios en las aduanas evaluando su rendimiento y efectividad

Se recomienda a la administración aduanera brindar información segura, precisa y oportuna, con la finalidad de optimizar procesos y tener la posibilidad de compartir información actualizada entre todas las áreas para que los procesos no sean tan burocráticos y sea más ágil implementar nuevas medidas que ayuden al control aduanero y se agilice la toma de decisiones.

Se recomienda al Ministerio de Hacienda de Costa Rica homologar a más empresas para que brinden el servicio de marchamos electrónicos; ya que con la apertura comercial las importaciones van en aumento, esto ayudaría a abaratar costos por la competencia que tenga el mercado, generando a su vez un servicio eficaz.

Referencias

- Álvarez. (19 de setiembre de 2018). SAT avanza para implementar el marchamo electrónico. El Periódico. Recuperado de: <https://elperiodico.com.gt/inversion/2018/09/19/sat-avanza-para-implementar-el-marchamo-electronico/>.
- Arias, J (2017). Crhoy.com. Navieras piden más infraestructura. Recuperado de: <https://www.crhoy.com/economia/navieras-piden-mas-infraestructura-y-seguridad/>.
- Artavia, N (2014). Categorización de mercancías para el efectivo control aduanero y determinación de la carga tributaria en Costa Rica. (Bachillerato en Comercio Internacional). Universidad internacional de las Américas, Costa Rica.
- Calixto, C. (2017). El impacto del avance tecnológico en el comercio internacional de México. Recuperado de: <https://www.laes.org.mx/debate-economico-no-17/el-impacto-del-avance-tecnologico-en-el-comercio-internacional-de-mexico/>.
- Centralamericadata.com (2016). Desaparecen contenedores de depósitos fiscales. Recuperado de: https://www.centralamericadata.com/es/article/home/Desaparecen_contenedores_de_depsitos_fiscales.
- Centro de Información de las Naciones Unidas. Inversión y desarrollo (2019). Recuperado de <http://www.cinu.mx/temas/desarrollo-economico/inversion-y-desarrollo/>.
- Centro de Información Jurídico en Línea (s.f). La evasión y la defraudación fiscal y aduanera. Recuperado de: <https://cijulenlinea.ucr.ac.cr/portal/descargar.php?q=NTY3>.
- Chico, J. (2018). Propuesta de aplicativo web para el monitoreo de transporte terrestre de mercancías de un operador logístico. Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/2558/TRAB.SUF.PROF.JESUS_CHICO.pdf?sequence=2.
- Decreto Número 14-2013 (2013). El Congreso de la República de Guatemala (2013). Recuperado de: http://cretec.org.gt/wp-content/files_mf/decretodelcongreso142013.pdf.

- Definicion.de (2010). Definición de beneficio. Recuperado de: <https://definicion.de/beneficio/>.
- Definicion.de (2010). Definición de importancia. Recuperado de: <https://definicion.de/importancia/>.
- Definicion.de (2012). Concepto de seguridad. Recuperado de: <https://definicion.de/seguridad/>.
- Definicion.de (s.f). Definición de tránsito. Recuperado de: <https://definicion.de/transito/>
- Dirección Nacional de Aduanas (2015). La gestión de riesgo. Recuperado de: <http://www.aduana.cl/aduana/site/artic/20070228/pags/20070228130834.html>.
- División de Fiscalización Operativa y Evaluativa Área de Fiscalización del Sistema de Administración Financiera de la República (2016). Informe de auditoría operativa sobre la eficacia de la gestión de las aduanas. (INFORME Nro. DFOE-SAF-IF-06-2016) Costa Rica. Recuperado de: https://cgrfiles.cgr.go.cr/publico/docs_cgr/2016/SIGYD_D_2016000632.pdf.
- Dorta, P (2013). Transporte y logística internacional. Universidad de las Palmas de Gran Canaria. Recuperado de: https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/7101/7101787/transporte_y_logistica_internacional_2013.pdf.
- Duarte, L (2015). El precinto electrónico una herramienta tecnológica aplicada al control de carga terrestre. (Diplomado). Universidad Militar Nueva Granada, Colombia. Recuperado de: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/6184/El%20precinto%20electronico%20una%20herramienta%20tecnologica%20aplicada%20al%20control%20de%20carga%20terrestre.pdf;jsessionid=0B2AFDA849147B0BDB638751418E1C50?sequence=1>.
- EAE Business School. (2018). internacionalización ¿Qué es el comercio internacional?. Recuperado de: <https://www.eaprogramas.es/internacionalizacion/que-es-el-comercio-internacional>.
- El Seminario del Comercio Exterior (2015). La Argentina y Paraguay homologan el precinto electrónico. Recuperado de: <http://www.comex-online.com.ar/noticias/val/54606/la-argentina-y-paraguay-homologan-el-precinto-electronico.html>

- Escobar, J, Nivia, L, Chitiva, J y Castellanos, D (2017). Implementación precintos electrónicos. (Especialización en gerencia de proyectos) Universidad Santo Tomas, Colombia. Recuperado de: <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/9146/NiviaLeonardo2017.pdf?sequence=1>
- Gerencie.com (2017). Economía y finanzas. Precio. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/precio.html>.
- Govaere, V (2011). Resultados y perspectivas del comercio exterior de Costa Rica. Recuperado de: https://www.uned.ac.cr/ocex/images/stories/Revistas/resultados_comercio_exterior_de_cr.pdf
- Hernández, R, Fernández, C, Baptista, M (2014). Metodología de la Investigación. Recuperado de: <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>.
- Internacionalmente (2013). Transporte internacional de mercancías por carretera, todo lo que debes saber. Recuperado de: <https://internacionalmente.com/transporte-carretera/>.
- Instituto Nacional de Comercio Exterior y Aduanas. Qué es Comercio Internacional. Recuperado de <http://www.comercioyaduanas.com.mx/comercioexterior/comercioexterioryaduanas/113-que-es-comercio-internacional>
- La Nación (2016). Contraloría detecta atrasos de hasta 120 horas en entrega de mercancías en las aduanas. Recuperado de: <https://www.nacion.com/economia/politica-economica/contraloria-detecta-atrasos-de-hasta-120-horas-en-entrega-de-mercancias-en-las-aduanas/36UQOM6QRFHC5BQW5QIQYQG7Z4/story/>.
- La Nación (2017). Valió la pena... ¡Y que valga todavía más! Recuperado de: <https://www.nacion.com/opinion/foros/valio-la-pena-y-que-valga-todavia-mas/374ZSTI3Y5HBZFLECQNJCQCAKY/story/>.

- Ley General de Aduanas y su Reglamento (s.f). Recuperado de:
https://www.imprentanacional.go.cr/editorialdigital/libros/textos%20juridicos/ley_aduanas_y_reglamento_edincr.pdf.
- Ley General de Aduanas y sus Reglamentos (s.f). Recuperado de:
https://www.imprentanacional.go.cr/editorialdigital/libros/textos%20juridicos/ley_aduanas_y_reglamento_edincr.pdf.
- Libby, M (s.f). Gestión de riesgo en el sistema aduanero nacional. Recuperado de:
<https://www.cresex.com/documentos/sistema-aduanero.pdf>.
- Logística (noviembre–diciembre 2013). La aduana y los tipos de canales. Recuperado de:
https://issuu.com/editorialarrobasc/docs/logista_13/34
- Méndez, G (2016). ¿Cuáles son las ventajas de optimizar los procesos en las empresas? Gestión. Recuperado de: <https://gestion.pe/tendencias/son-ventajas-optimizar-procesos-empresas-121297>.
- Ministerio de Hacienda (2010). Recuperado de
https://www.hacienda.go.cr/docs/51cc904468faa_RESDGA1222010MANUALDEPROCEDIMIENTOSADUANEROS.pdf.
- Ministerio de Hacienda (mayo 2012). Servicio Nacional de Aduanas Plan Estratégico 2012-2017. Recuperado de:
https://www.hacienda.go.cr/docs/51c35a2d55478_PLANESTRATEGICOSERVICIONACIONALDEADUANAS20122017.pdf.
- Ministerio de Hacienda de Costa Rica (2019). Marchamo electrónico. Recuperado de:
<https://www.hacienda.go.cr/contenido/386-marchamo-electronico>.
- Ministerio de Hacienda de Costa Rica (s.f). Tecnología de Información para el Control Aduanero (TICA). Recuperado de:
https://www.hacienda.go.cr/docs/51c35dfcbce8c_QUEESELTICA.pdf.
- Ministerio de Hacienda. Servicio Nacional de Aduanas (s.f). Recuperado de:
<https://www.hacienda.go.cr/contenido/284-servicio-nacional-de-aduanas>.
- Ministerio Hacienda de Costa Rica (2016). Hacienda refuerza controles aduaneros mediante mejoras en su infraestructura tecnológica y física. Recuperado de:
<https://www.hacienda.go.cr/noticias/13547-hacienda-refuerza-controles-aduaneros-mediante-mejoras-en-su-infraestructura-tecnologica-y-fisica>.

- Organización Mundial de Aduanas (2018). Marco de normas SAFE de la OMA. Recuperado de: <http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-andtools/tools/media/C6CDF626AFB348FCA2AC59B796B79833.ashx>.
- Oyares, C (agosto, 2016). Fiscalización aduanera. Recuperado de: <http://www.parthenon.pe/columnistas/javier-oyarse-cruz/fiscalizacion-aduanera/>.
- Pacheco, J (22 de setiembre de 2017). ¿Qué es la optimización de procesos? Un paso a paso para el éxito de su negocio. Recuperado de: <https://www.heflo.com/es/blog/automatizacion-procesos/que-es-optimizacion-procesos/>.
- Padilla, L (s.f). Concepto y alcance del control aduanero. Recuperado de: <http://www7.taiia.gob.sv/downloads/pdf/000-TAIIA-OO-2017-040.pdf>
- Pangea Logistics (setiembre, 2018) La importancia de asegurar la mercancía. Recuperado de: <https://pangeahn.com/blog/f/la-importancia-de-asegurar-la-mercanc%C3%ADa>
- Procuraduría General de la República (s.f). Manuel de procedimientos tránsito aduanero. Recuperado de: http://www.pgrweb.go.cr/SCIJ/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_articulo.aspx?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=61014&nValor3=69113&nValor5=3.
- Promotora del Comercio Exterior de Costa Rica (2014). Manual de Procedimientos Aduanero. Recuperado de: <https://procomer.com/downloads/zonas-francas/requerimientos-auditoria/Manual-de-Procedimientos-Aduaneros-TICA.pdf>.
- Quinodoz, A. (2015). Utilización de precintos electrónicos en contenedores para evitar ilícitos en las terminales portuarias de Buenos Aires (Licenciatura en Comercio Exterior) Universidad de Belgrano, Argentina. Recuperado de: <http://repositorio.ub.edu.ar/bitstream/handle/123456789/8291/tesina%20936%20ges%C3%BAs%20quinodoz.pdf?sequence=1>
- RES-DGA-DGT-030-2017, Dirección General de Adunas (2017). Recuperado de: https://www.hacienda.go.cr/docs/5aabbea9c6020_RES-DGA-DGT-030-2017-Deja%20sin%20efecto%20la%20RES-DGA-040-2005.pdf.
- Rodríguez, A (14 de febrero de 2016). Así es como Costa Rica tuvo y no utilizó escáneres móviles por ocho años. El Financiero. Recuperado de: <https://www.elfinancierocr.com/economia-y-politica/asi-es-como-costa-rica-tuvo-y->

- no-utilizo-los-escaneres-moviles-por-ocho
anos/OS5DIU6J4FHULCDGFARZO7SL3M/story/
- Rodríguez, G (2013). Análisis del aprovechamiento y utilización de recursos tecnológicos en las adunas costarricenses, destinadas al control y revisión de mercancías producto del Comercio Internacional. (Bachillerato en Comercio Internacional). Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica.
- Salazar, B (2016). Transporte terrestre. Recuperado de: <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/medios-y-gesti%C3%B3n-del-transporte/transporte-terrestre/>.
- Sanabria, M (2018). Pymes que utilizan herramientas tecnológicas reducen costos y mejoran sus servicios. Recuperado de: <https://www.elmundo.cr/economia-y-negocios/pymes-que-utilizan-herramientas-tecnologicas-reducen-costos-y-mejoran-sus-servicios/>.
- Sandoval, R, Hinojosa, R y Sandoval, M (2017). Calidad de los servicios logísticos. Ricea Revista Iberoamericana de contaduría, economía y administración. Recuperado de: <https://www.ricea.org.mx/index.php/ricea/article/view/89/369>.
- Sarmiento, A (2016). Prensa Libre. Marchamos electrónicos y mejora del control aduanero, Guatemala. Recuperado de: <https://www.prensalibre.com/economia/marchamos-electronicos-y-mejora-del-control-aduanero>.
- Senado de Chile (s.f). La importancia de las aduanas en los países. Recuperado de: http://www.senado.cl/appsenado/index.php?mo=tramitacion&ac=getDocto&iddocto=111&tipodoc=docto_comision
- Servicio de Administración Tributaria (2017). Tránsito interno, México. Recuperado de: http://omawww.sat.gob.mx/aduanas/importando_exportando/regimenes/Paginas/transito_interno.aspx.
- Significados (2019). Significado de homologación. Recuperado de: <https://www.significados.com/homologacion/>
- Stein, E, Schwarzbauer, A y Rayo, M (2015). Contrabando y defraudación aduanera en Centroamérica. Recuperado de: https://www.kas.de/c/document_library/get_file?uuid=f5461a20-d8fc-44ce-7071-c4bba9b0274d&groupId=252038.

Tical (2018). La importancia de la tecnología en el transporte y logística. Recuperado de:
<https://www.tical.com/index.php?page=blog-la-importancia-de-la-tecnologia-en-el-transporte-y-logistica>

Apéndice

Cuestionario

La presente investigación es realizada por María Fernanda Quesada Vargas, estudiante de Bachillerato en Comercio Internacional en la Universidad Internacional de las Américas. El objetivo de este cuestionario es estudiar los conocimientos del entrevistado sobre los beneficios del uso del marchamo electrónico en el control aduanero de tránsito de mercancías.

Por lo cual se solicita la colaboración, completando las siguientes preguntas. De antemano se informa que las respuestas serán utilizadas en la tesina, con fines didácticos y serán de carácter anónimo.

1. ¿Cuáles son los riesgos que se presentan frecuentemente en el tránsito de mercancías?
2. ¿Qué medidas preventivas considera necesarias para salvaguardar las mercancías en la unidad de transporte?
3. ¿Considera que el marchamo electrónico puede ser una de las mejores opciones para el control aduanero y de las empresas importadoras de mercancías? Justifique su respuesta.
4. ¿Qué tan rentable puede ser para una pequeña empresa importadora implementar el marchamo electrónico?
5. ¿En qué momento es obligatorio el uso de estos dispositivos electrónicos?
6. ¿Qué beneficios se obtienen al tener un adecuado control del tránsito de mercancías?
7. ¿Por qué considera que es importante un adecuado control aduanero en el tránsito de mercancías?
8. ¿Qué se debe mejorar para lograr un adecuado control aduanero permanente en el tránsito de mercancías?
9. ¿De quién cree es la obligación de implementar un dispositivo de seguridad, del transportista, de la administración aduanera o de la empresa importadora? Justifique su respuesta.
10. ¿Considera que estos dispositivos electrónicos se deben utilizar en cualquier tipo de mercancía o solo en algunas específicas?