



UNIVERSIDAD DE PANAMÁ

Vicerrectoría de Investigación y Postgrado

**Programa de Maestría en: Gerencia Pública con Énfasis en Gestión Pública
Aduanera**

Facultad de: Administración Pública

Título del Proyecto:

**LA AUTORIDAD NACIONAL DE ADUANA Y EL ANÁLISIS DEL CONTROL
DEL PASO DEL CONTRABANDO DE MERCANCÍA DE DUDOSA
PROCEDENCIA (CHINA) en EL PUERTO DE BALBOA.**

Realizado por: Graciela Caicedo

Ced: 8-190-407

Tesis de maestría

Administración Pública Aduanera

Asesor: Fermín Góndola

Panamá, febrero 2013

ST

19 AUG 2014

Dedicatoria

A Dios Todopoderoso por haberme brindado salud perseverancia y bienestar para concluir un escalón más en esta disciplina

A sor Ana Graciela a mi hermana Lupe mis hijos y nietos Milena Nena keedy Junito Selena Gustavo quienes son mis fuentes de inspiración y voz de aliento en mi superación personal y profesional

Graciela

Ua

Agradecimiento

Con regocijo y alegría agradezco A Dios Todopoderoso a ese ser que me acompaña y me ilumina en todo momento mis padres con su empeño en que leyera todo lo que pasara por mis manos A Juan Carlos profesor de mi hija agradezco a mis hijos hermanos y nietos mi fiel esposo José mis compañeros amigos profesores especialmente a Niva profesora de español que con su voz de aliento comprensión y atinadas observaciones contribuyeron que este trabajo se hiciera realidad

Graciela

Índice	Paginas
DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
ÍNDICE	iii
CAPÍTULO I	
ASPECTOS GENERALES	
1 Aspectos generales	1
Introducción	1
1 1 Antecedentes	2
2 Planteamiento del Problema	2
3 Las interrogantes de este Problema serian	5
4 Justificación metodológica	5
4 1 Objetivo General	6
4 1 1 Objetivos Especificos	6
5 Hipótesis	6
5 1 Variable independiente	7
5 2 Variable dependiente	7
6 Hipótesis	7
7 Summary	9
8 Resumen	10
8 1 La investigadora se concretará al Puerto de Balboa	11
8 2 El contrabando	11
8 3 La evasión de impuestos en Panamá	13
9 Estructura del Puerto de Balboa	15
9 1 Puerto de Balboa recinto portuario	15
9 1 1 Principio de autodeterminación	16
9 1 2 El principio de transparencia	17

10 Falsedad de origen	18
10 2Las etapas en las cuales se puede cometer	19
10 3Delito de contrabando	19
11 Tipos de contrabando	19
11 1Contrabando documentado	19
11 1 1Contrabando sin documentación	20
11 1 2Contrabando bronco o furtivo	20
12 El Contrabando documentado	20
12 Modalidades del contrabando documentado	22
12 2Los cuales consisten en	23
13 Modalidad del contrabando de mercancía en tránsito	24
13 1Importación irregular amparada	25
13 2Importación temporal	25
14 Modalidades del contrabando sin documentación	26
14 1 1Contrabando bronco	27
15 Contrabando de mercancía prohibida	28
16 En relación al etiquetaje se cree que entran al país productos chinos	28
16 1Contrabando técnico triangulación	29
17 Los recintos Portuarios	29
18 El Puerto de Balboa recinto portuario	31
19 Situación actual	32
20 La presencia de China en el Canal Panamá	33
21 A continuación le daremos a conocer la cantidad de contrabando	34
21 1Contrabando de contenedores	34
21 2Millones de litros de gasolina de contrabando	35
21 3La detención de droga	37
21 4De la Autoridad Nacional de Aduana	38
21 5La Asociación Nacional de Molineros	39
21 5 1Alimentos contaminados de contrabando	42

21 5 2Bus de Danén llevaba contrabando de cigarrillos	45
21 5 3La Autoridad Nacional de Aduanas y los órganos anuentes	51
22 Control aduanero	52
22 1La recaudación como objetivo del control posterior	53
22 Control concurrente	54

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

Marco teórico conceptual	62
23 Característica de control para Fayol	62
23 1 En otras palabras señalar Alcance del Control	63
23 2 Base legal de la Ley de Aduana	64
24 Marco antropológico	64
24 1Para Taylor las características de control necesano	66
24 1 1Para lograr que el control de producción tenga éxito	66
24 2Control en áreas de desempeño del control	66
24 2 1 Clasificación del control fiscal	68
25 Definición operacional	69
26 Glosano	70

CAPÍTULO III

ASPECTOS METODOLÓGICOS

27 Aspectos metodológicos	80
28 Metodologia	80
28 1Tipo de diseño	80
28 1 Métodos y técnicas de recolección de información	81
29 Instrumentos de medición	81
29 1Fuentes primanas y secundanas	81
29 1 1Descrpción de la población	82

29 1 Fuentes primarias y secundarias	81
29 1 1 Descripción de la población	82
CAPÍTULO IV	
ANÁLISIS DESCRIPTIVO Y ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN	
TABULACIÓN DE LOS ÍTEMS DE LAS REPUESTAS DE LOS	
ADMINISTRADORES	
30 Análisis descriptivo y estadístico de la información	85
30 1 Tabulación de información	85
De los cuestionarios entrevistas aplicadas a funcionarios	85
30 1 1 Administrativos	85
Cuadro No1 Mercancías amparadas en documentos falsos o adulterados	87
Cuadro No 2 Los tributos u otros gravámenes o derechos antidumping	88
Cuadro No 3 Opinión de los administradores de los gastos para el control	89
Cuadro No 4 Opinión de los administradores sobre el problema del pago tributario por producto año 2013	91
Cuadro No 5 opinión de la pregunta de vanedad de contrabando en zona primaria en modalidad técnica	92
Cuadro No 6 Opinión de vanedad de contrabando que llega trimestralmente	93
Cuadro No 7 Opinión de la pregunta con qué frecuencia se da el contrabando	95
Cuadro No 8 Opinión de los administradores aumento de contrabando en 2013	96
Gráfica No 1 Mercancías amparadas en documentos falsos o adulterados	98
Gráfica No 2 Opinión de los administradores de la mercancía por producto utilizar o disponer de las mercancías en tránsito o reembarque incumpliendo la normativa	99
Gráfica No 3 Los Tributos u otros Gravámenes o Derechos Antidumping	100
Gráfica No 4 Contrabando Documentado	101

Gráfica No 5 Opinión de variedad de mercancía zona primaria Contrabando	102
Gráfica No 6 Opinión de frecuencia de contrabando	103
Gráfica No 7 Variedad de mercancía por trimestre	104
Gráfica No 8 Opinión de los administradores sobre el aumento del contrabando	105

CAPÍTULO V

PROPUESTA

IMPLEMENTACIÓN del TEMA deL CONTRABANDO POR MODALIDAD EN MATERIA ADUANERA

31 Implementación del tema del contrabando por modalidad en materia aduanera	108
31 1Objetivo específico	108
31 2Objetivos generales	108
32 Justificación	108
33 Alcance	110
34 Delimitación	110
35 Antecedentes	112
36 El campo de análisis	114
37 Planteamiento del problema	114
38 Cuadro No 1 Modalidades del contrabando	117
39 Cuadro No 2 Factores	117
40 Cuadro 3 Enfoques	117
41 Conclusiones	118
42 Recomendaciones	119
43 Encuesta para investigación sobre contrabando	123
Conclusiones	130
44 La propiedad intelectual	134
44 1Cigarrillos	134

45	Perfumes	136
46	Recomendaciones	137
46 1	Para el control en área administrativa	137
47	Fibras ópticas articuladas	138
48	Cámaras de Cyclops	139
49	Mediador de laser (Irf1)	139
 BIBLIOGRAFÍA		140
ANEXOS		142

Capitulo I

Aspectos Generales

1 Aspectos Generales

Introduccion

En este trabajo veremos los inicios del contrabando en Panamá el desarrollo de un flujo ilegal de mercancías a través del que se efectuaba la mayor parte de los intercambios comerciales entre los países en el Puerto Balboa

Se analizará la presencia de China en Panamá y la diversidad de productos importados Las irregularidades en la distribución de productos y alimentos contaminados de China

El mundo del contrabando se caracteriza por su complejidad máxime si tenemos en consideración que las fórmulas eran provisionales y que estas se fueron modificando Dentro de otras cosas se comparara las nuevas formas de contrabando con el pasado en el Puerto de Balboa

El contrabando de gasolina en el país utilizando barcos atuneros para ejercer esta actividad ilícita llevando combustible a otros países

Para adaptarse a los nuevos retos que se plantea es importante recordar que el contrabando proveniente de cualquier país afecta la economía de Panamá afecta a las industrias nacionales por muchos años Se analiza el contrabando de la drogas legales como el tabaco y el alcohol pueden que se conviertan en mercancía de contrabando y comercio ilegal si la diferencia del precio entre el origen y lo nacional

El comercio del oro se ha convertido en el mecanismo elegido para lavar dinero de acuerdo a informes de las agencias policiales y como se está usando para lavar cantidades fenomenales de dinero

1 1 Antecedentes

El éxito de las ferias y el hecho del traslado de las operaciones comerciales y colonos de Nombre de Dios a Portobello por razones de salubridad y aprovechando la construcción del Camino de Cruces llevó a las autoridades a ordenar la construcción de un edificio moderno para aquella época en donde se realizaban labores propias de la Aduana. Este edificio en la actualidad se puede apreciar en el pueblo de Portobello y representa un monumento histórico de gran valor para nuestro país.

El panorama de la Aduana cambia en la década de los sesenta con la puesta en marcha de programas de capacitación a nivel nacional e internacional, programas de incentivos para aquellos funcionarios gubernamentales y el público en general que brindará información que diera con la detención de mercancías que vulneraran las normas aduaneras.

En este período del sesenta a pesar de todas las limitaciones se logró reducir el nivel de contrabando sobre todo el proveniente de la antigua Zona del Canal creándose incluso una oficina Central de Liquidaciones a objeto de ofrecer un mejor servicio a los contribuyentes.

2 Planteamiento del Problema

La privilegiada ubicación geográfica de Panamá genera grandes beneficios pero también algunos perjuicios. Tal es el caso de las medicinas de contrabando ya que el país se ha convertido en un punto de paso específicamente el Puerto de Balboa la distribución de estos productos ilegales que se venden en el mercado a precios más bajos que en las farmacias y otros centros de venta autorizados por esta razón la Aduana es aquella que la

define como tal consiste en la importancia de fortalecer los controles y la vigilancia para minimizar el contrabando. De esta forma se podrá evitar casos como la intoxicación masiva por dietilenglicol donde se pensó que se había comprado glicerina, falla que le ha costado la vida a cientos de panamenos que esperaban mejorar su estado de salud.

El descubrimiento de las irregularidades en la distribución de productos y alimentos contaminados de China. Esta situación ha causado revuelo internacional luego que varias agencias informativas pusieron en duda los niveles de seguridad sanitaria y vigilancia aduanera de Panamá. Ya que la mayor cantidad de productos entran al Puerto de Balboa y es repartida a diferentes lugares de país.

Sin embargo otro escándalo mayor por mercancía de dudosa procedencia es la sospecha de contaminación de heparina en relación con niños prematuro en el mes de junio del año en curso. Una revisión al portal electrónico de Panamá Compra muestra que en julio de 2012 la CSS adquirió —a través de una licitación— mil heparinas sódicas por un monto de 4 mil dólares. Esto tuvo como consecuencia accidente de 8 niños prematuros de entre 3 y 26 días de nacidos en la CSS se podría enfocar en el uso de del anticoagulante heparina que en 2008 tuvo un reporte internacional de supuesta contaminación con ingredientes suministrados desde China.

Por lo tanto ese control es susceptible de ser burlado por el delito denominado contrabando el cual constituye el delito de mayor relevancia del Derecho Aduanero. El contrabando puede presentarse por dos vías: la vía legal y la vía ilegal. La vía legal consiste en que se presentan las mercancías objeto de delito aduanero durante el despacho aduanero y la vía ilegal es cuando las mercancías objeto de delito aduanero se internan a determinado país burlando

los controles aplicables al ingresar las mercancías por vías no autorizadas (extravíos) para transitar hacia el interior de dicho país

Es por estas razones que consideramos de suma importancia el presente trabajo. Como puede inferirse entonces el delito de contrabando aduanero tiene sus propios elementos que lo distinguen del delito de defraudación aduanera. Paralelamente a esto tenemos como una de las principales acciones del gobierno la verificación en el transporte marítimo y las visitas domiciliarias donde el decomiso de mercancía ilegal en el año 2011 ha crecido casi un 50% en relación al año 2012.

La cifra decomisada supera los \$41 millones del año 2012 y triplica lo incautado en el pasado 2011. El 95% de la mercadería requisada proviene de China, Venezuela y Bolivia son los principales destinos de la mercancía falsificada. Las rutas del trasiego se inician en Asia, los artículos pasan por Panamá y luego son movidos a México, Honduras, Nicaragua, Venezuela, Bolivia o Chile, dependiendo de la línea de distribución de la red criminal.

En contravía se ha detectado un incremento en la entrada de productos falsificados procedentes de Perú. En agosto pasado se decomisaron 4 mil camisetas de la Selección Panameña de Fútbol fabricadas en la nación sureña según la administradora de la cartera de Aduanas, Gloria Moreno de López.

Se proyecta que las recaudaciones de impuestos aduaneros se incrementen en 8,97% este año debido a que en el cierre del año pasado se registraron más de 961 millones de dólares en el cobro de estos tributos.

Se estima que anualmente transitan por el país unos 7 millones de contenedores de los cuales solo en lo que va de octubre del 2012 se ha inspeccionado 38 mil 594 con la ayuda de nueve escáneres, los cuales han facilitado la detección de situaciones anormales.

Segun estadísticas los cigarrillos procedentes de la India es la marca más incautada en los operativos que realizan los inspectores de fiscalización aduanera También ha retenido mercancía falsificada por un valor CIF (Costo Seguro y Flete) de 137 535 780 dólares durante el mismo lapso de tiempo

Cabe destacar que de cada diez mercancías o productos de servicio general vendidos en tiendas o mercados del país en promedio seis son ilegales

El término ilegal da cuenta de todos los productos o mercancías ilegítimas o de contrabando las cuales se han venido incrementando pues en el 2012 elcuatro de cada diez mercancías eran productos falsificados y de contrabando para 2012 eran seis lo que refleja un crecimiento del 50 / segun Autoridad Nacional de Aduana (A N A) sin embargo señaló que con la nueva reforma de 28 de junio de 2012 aumentaron en un 179 / las avenguaciones previas sobre este tema

3 Las Interrogantes de Este Problema serian

- a) ¿Qué métodos serán útiles para disminuir el contrabando?
- b) ¿Por qué la aduana no ha mejorado el sistema de uso solo de escáneres?
- c) ¿Mediante esta investigación se podrá proponer ideas innovadoras para disminuir el contrabando?

4 Justificacion Metodologica

La justificación de este estudio es de carácter practica porque analiza la situacion

Que se da determinándola con claridad con la intención de proponer soluciones administrativas

El producto de la presente investigación permitirá establecer mecanismos que generen en forma permanente y sostenida un instrumento de instrucción coherente para su aplicación de manera inicial

y de allí que un análisis del control sobre los procesos de importación y exportación de mercancías en el recinto de Balboa es de gran interés en la política comercial de la aduana y en el área tributaria es decisiva para el crecimiento de los ingresos fiscales de nuestro país Y para proponer mejoras

4 1 Objetivo General

Identificar las fallas que se presentan en los controles que se utilizan en la Aduana recinto de Balboa para detectar el contrabando de mercancías y buscar estrategias para reducirlo

4 1 1 Objetivos Específicos

Describir el procedimiento aplicado para la entrada y salida de mercancías por la Aduana en el recinto de Balboa

Proponer estrategias para el control y lograr minimizar el contrabando de Mercancías en la Aduana del Puerto de Balboa

5 Hipotesis

A mayor control mayor efectividad de reducción del contrabando con eficacia y eficiencia

Variables e indicadores de la investigación

5 1 Variable independiente

La Autoridad Nacional de Aduana y los controles

X Indicadores

Conceptualización

Un Plan de técnicas debe ser concebido para promover cambios identificar necesidades que surgen de éstos y definir constantemente estrategias para enfrentarlas de acuerdo con los objetivos institucionales entendido como un proceso continuo sistemático dirigido a fortalecer e incrementar conocimientos para minimizar el contrabando e incrementar los ingresos tributarios que se realiza como factores claves que permiten a una institución lograr sus objetivos de control Para Robbins (1996) el control puede definirse como el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa

5 2 Variable dependiente

El paso del contrabando de mercancía de dudosa procedencia

6 Hipotesis

Con esa intención se describe la hipótesis

Los factores pueden ser Economía nacional Corrupcion biográfica Mercancias Trámites y documentos Impuesto Gobierno diversos pero la realidad es que los productos del exterior son más baratos que los existentes en nuestro país (aunque esto no quiere decir que tengan mejor calidad) por esta

razón se introducen una gran cantidad de mercancía de manera ilegal procedente de China ya que se pueden obtener ganancias mucho mayores en comparación a lo que se hubiera podido obtener por producir las en el mercado nacional y tienen una red de distribución muy amplia (a lo largo y ancho del territorio)

En esta etapa de la investigación se pretende analizar e interpretar la doble vía del contrabando aquellos supuestos que sustentan y dan viabilidad al proyecto que con lleva a desarrollar un programa de estrategias de control del contrabando tanto para los administradores como el personal técnico

Para fortalecer las destrezas y habilidades de los administradores cuyas respuestas permitirán su sostenibilidad con miras a una condición de permanencia aplicativa que facilite en la gestión competitiva a este tipo de personal para minimizar el contrabando que se da en este recinto

La problemática planteada induce a que se estudie el impacto de contar con un instrumento de capacitación para el entrenamiento de líderes capaces de dirigir el cambio situación que incidiera en los resultados esperados a nivel administrativo y se logre reducir el contrabando con mayor eficacia y efectividad

7 Summary

This study on the customs offenses and weak line between smuggling and customs violations has been made with an orientation of Dogmatic Legal nature framed within theoretical guidelines and based on the level design description. It consists of five chapters being in Chapter I that the existing problems on customs offenses namely smuggling and violations we proceed to the definition of objectives arises explicitly listed in the data sources used and the usefulness and scope of this study and the limitations presented throughout the investigation. Chapter II presents a review of the background to motivate research historical review of customs offenses in Panama as well as the theoretical foundation that will guide us in the search for an adequate conceptualization after which we proceed to review the legal base existing case law and glossary of terms.

After which precedes Chapter III in which referring to methodological model used nature and type of research technical analysis applied to the collection and interpretation of information and finally Descriptive Analysis Matrix. After which Chapter IV presents results developing the resulting analysis of the application of Descriptive Analysis Matrix through which they are presented in a logical and supported by comparative tables and others. Finally Chapter V which are collected in a concise conclusions recommendations bibliographical references and annexes finally presented.

8 RESUMEN

El presente estudio sobre los ilícitos aduaneros y la débil línea existente entre contrabando e infracciones aduaneras ha sido realizado con una orientación de carácter Jurídico Dogmática enmarcado dentro de lineamientos teóricos y fundamentado en un diseño documental descriptivo

La investigación consta de cinco capítulos siendo que en el Capítulo I se plantea la problemática existente sobre los ilícitos aduaneros a saber contrabando e infracciones se procede a la definición de objetivos se señalan en forma explícita las fuentes de datos utilizadas así como la utilidad y alcance del presente estudio y las limitaciones presentadas a lo largo de la investigación El Capítulo II presenta una revisión de los antecedentes que motivan la investigación la reseña histórica de los ilícitos aduaneros en Panamá así como las bases teóricas que permitirán orientarnos en la búsqueda de una conceptualización adecuada

En ese sentido de lo cual se procede a revisar el basamento legal jurisprudencia existente y glosario de términos

El Capítulo III hace referencia al modelo metodológico utilizado naturaleza y tipo de la investigación técnicas aplicadas para la recolección análisis e interpretación de la información y por último la Matriz de Análisis Descriptivo Posterior a lo cual se presenta el Capítulo IV de los Resultados desarrollándose los análisis consecuentes de la aplicación de la Matriz de Análisis Descriptivo a través de los cuales se presentan éstos en forma lógica y apoyados por cuadros comparativos y otros Finalmente se presenta el Capítulo V y se da a conocer los resultados obtenidos en el cual se recogen en forma concisa las conclusiones recomendaciones las referencias bibliográficas y por último los

anexos Dónde figura el modelo del instrumento aplicado en este caso la encuesta

8 1 La investigadora se Concretara al Puerto de Balboa

Este queda en la costa del Pacifico de la ciudad de Panamá El recinto aduanero de esta zona es muy importante ya que este es uno de los puertos en que se maneja mucha mercancia seguidamente identificaremos y pondremos de manifiesto sus principales elementos estructurales delimitaremos su contexto intentaremos recrear la atmósfera particular en que dicho fenómeno se manifiesta Además recorreremos sus circuitos sus itineranos los procesos de control En la actualidad adaptándose como siempre a las nuevas circunstancias

8 2 El contrabando

No sólo posee un carácter acomodaticio a las variables circunstancias a lo largo del tiempo sino que su estructura flexible le permite adaptarse a los diversos acondicionamientos y a las particularidades locales Presenta sus peculiaridades sus rasgos especificos en relación con el contrabando que allí se practica no sólo varian las mercancías sino también los puntos de compra los pasos los medios de locomoción los tipos de organización predominante

Los Claros Son aquellos procedimientos que han sido revisados para mejorar el combate al contrabando documentado porque aquel contrabando hormiga que conocíamos es cada vez menor

Los Oscuros Son los mecanismos de la ley que por su carácter tan complicado y por ser insuficientemente aplicados o mal aplicados propician la entrada indiscriminada de productos

Luego están los Amparos que obtienen los contrabandistas de mercancías refiere que a través del otorgamiento de amparos concedidos a las empresas para la importación de productos

Los Acuerdos Violan no solo las leyes nacionales sino los acuerdos internacionales simplemente con un amparo por el que se paga una fianza ridícula la carga se interna en territorio nacional se vende y luego cuando se resuelve el amparo ya no existe ni la carga ni la supuesta importadora

Lo Negro El dinero negro es todo aquel que ha evadido el pago de gravámenes fiscales Son ganancias obtenidas en actividades ilegales o legales pero que se evita declararlas al fisco para evadir los impuestos Se intenta mantenerlo en efectivo y no ingresarlo en entidades financieras para que no figure registrado en los movimientos bancarios y el Estado no tenga conocimiento de su existencia

En este sentido vamos a citar la relevancia de los principios morales y la pertinencia del tema a tratar en el párrafo anterior sobre los principios morales que inciden en el delito de contrabando

Concepto de evasión fiscal o tributaria Es la disminución de un monto de tributo producido dentro de un país por parte de quienes estando obligados a abonarlo no lo hacen y en cambio si obtienen beneficios mediante comportamientos fraudulentos También se puede definir como el incumplimiento total o parcial por parte de los contribuyentes en la declaración y pago de sus obligaciones tributarias Hay quienes la definen como el acto de no declarar y pagar un impuesto en contradicción con la ley mediante la reducción ilegal de los gravámenes por medio de maniobras engañosas

Existen dos formas de evasión tributaria La evasión legal y la evasión ilegal Sin embargo no toda acción tomada para reducir el pago de impuestos

constituye evasión La evasión es un fenómeno social que tiene lugar en todas las actividades económicas y está relacionada con la equidad la transparencia la eficiencia la legalidad del gasto publico y con el empleo (absorción de la fuerza laboral) La evasión se presenta tanto en actividades formales (empresas prestadoras de servicios productoras comercializadoras o distribuidoras de bienes en los procesos de importación o exportación en mercados de divisas entre otros como informales

En virtud de lo señalado es necesario que para comprender más el fenómeno planteamos seis interrogantes

8 3 La evasion de impuestos en Panama

¿Quiénes evaden impuestos? Los contrabandistas las personas que trabajan en la economía informal aquellas personas que ejerciendo una actividad económica jamás se han preocupado por tributar porque el Estado ha sido incapaz de detectarlos también están quienes tributan pero no lo hacen en la debida forma Aquí también están algunos altos ejecutivos tanto del sector publico como del sector privado quienes se constituyen en grandes evasores porque se amparan en figuras tales como los impuestos no constitutivos de renta las deducciones los gastos las rentas exentas entre otras que les permiten ocultar sus riquezas En el hipotético caso que fueran desmontados tales privilegios el Estado percibiria mayores recursos para mejorar la calidad de vida de sus habitantes

¿Que evaden?

El pago de tributos al Estado en contraprestación a una determinada actividad que significa beneficio económico

¿Qué monto evaden?

Valores significativos de dinero por quienes están al margen de la legalidad o estando dentro de ella no cumplen como debiera su obligación de tributar oportunamente

¿Por qué evaden?

Porque quienes lo hacen consideran que el Estado no es equitativo en la redistribución del ingreso o porque sencillamente no creen en la buena destinación que se dé a los recursos obtenidos. Claro está que hay quienes piensan que esa es una forma de lograr mayor rentabilidad en la labor que realizan y obtener ventajas sobre quienes tributan correctamente

¿Cuánto tiempo llevan evadiendo?

Desde el mismo momento en que inician una actividad y ven en la evasión una forma interesante de capitalizar. También puede suceder que evadan en cualquier momento de estar ejerciendo una actividad económica motivada por la poca presencia o efectividad de los organismos de control o alentados por aquellos conocidos que lo vienen haciendo y nunca les ha sucedido nada que afecte sus intereses

¿Hasta cuándo lo van a hacer?

Hasta cuando sientan la presencia del Estado sancionando con rigor a quienes ejercen dicha práctica. Se imponen sanciones a quienes persistan en eludir sus obligaciones fiscales

Hay quienes consideran que se debe sancionar con penas económicas significativas. Otros piensan que debe hacerse con arresto a aquellas personas que se apropien de los dineros del Estado como por ejemplo el impuesto al valor agregado o anadido. Algunos creen que en vez de un castigo severo debe amonestarse al evasor obligándolo a que a partir del momento que sea desenmascarado corrija e ingrese a la fila de los que tributan con honestidad

porque una actitud represiva puede desestimular no necesariamente al evasor sino a quien está cumpliendo con oportunidad y se sienta perseguido decidiendo cancelar su actividad o trasladarla a otro lugar donde encuentre mejores condiciones

Hay que tener en cuenta que si se presenta alguna clase de normativa jurídica frente a la evasión ésta debe ir dirigida principalmente a quienes debiendo tributar nunca lo han hecho y en la medida que sean evidenciados la administración tributaria además de sancionarlos debería cobrarles los costos en que haya incurrido para detectarlos quienes tributen parcialmente evadiendo determinados montos se les debe dar otro tratamiento porque se entiende que son contribuyentes

9 Estructura del Puerto de Balboa

9 1 Puerto de Balboa recinto Portuario

En este recinto la mercancía es trasladada a otros puertos. Entre las características que posee el Puerto de Balboa posee un área de la terminal de 37 hectáreas, dársena de maniobra de 600 metros de diámetro, 982 metros de muelle (muelles 1, 2 y 3), 14 metros de profundidad (muelles 1 y 2) y 15 metros de profundidad (muelle 3), respectivamente, rampa de inspección y zonas Fito zoosanitarias certificadas por la Dirección Ejecutiva del Ministerio de Desarrollo Agropecuario de Panamá. Además de los servicios de Aduana, Cuarentena y Migración, área para 160 TEUS destinada a contenedores de Alto Riesgo, conexión intermodal adyacente provista por Panamá Canal Railway.

Los Principios de los Administrativos

Principio de la buena fe

Los controles tradicionales en materia aduanera parten de un principio implícito todo el mundo es sospechoso de fraude solamente mediante la vigilancia o aval de la autoridad de un funcionario aduanero (en muchos casos mal pagado y desmotivado) es posible legitimar el dicho del importador exportador agente aduanero o cualquier otro administrado

9 1 1 Principio de Autodeterminación

De las Obligaciones Aduaneras el servicio aduanero no debe renunciar a sus actuaciones de control pero debe adaptarse para mejorar la eficiencia con que cumple y se hace cumplir la normativa aduanera El papel fiscalizador de un Servicio Aduanero moderno necesariamente implica el abandono de los mecanismos tradicionales de vigilancia policial sobre el sector privado Dado que los controles tradicionales sobre todas y cada una de las actuaciones del sector privado no generan más eficiencia administrativa Precisamente el procedimiento aduanero tradicional está plagado de controles obsoletos en la actualidad donde se pretende que cada medio de transporte en tránsito aduanero esté acompañado de un funcionario (custodio) todo almacén fiscal provisto de un funcionario aduanero (guarda almacén) y que un funcionario aduanero acepte revise y afores las mercancías para avalar o no la declaración

En efecto quien determina las obligaciones aduaneras y notifica al deudor cuánto pagar por la importación de sus mercancías es un funcionario de la Aduana que no pocas veces aplica criterios subjetivos sobre lo que es correcto En este procedimiento tradicional la Aduana puede considerar que se ha

equivocado y en un plazo establecido realizar una nueva determinación y sancionar o cobrar lo dejado de percibir con lo cual el usuario tampoco tiene garantizada la seguridad de no ser objeto de una fiscalización posterior y de un posible ajuste o sanción. Bajo la visión tradicional la Aduana es el policía y corresponsable.

9 1 2 El principio de Transparencia

Un Sistema Aduanero moderno debe brindar especial atención además otra de sus funciones principales la generación de información. Esta función está ligada a hacer efectivo el principio de transparencia.

La transparencia es aquella condición de un ambiente dado donde los sujetos públicos y privados tienen posibilidad de conocer sin un esfuerzo extraordinario cuáles son sus responsabilidades. La transparencia no es un concepto puramente jurídico en términos de ser un sinónimo de un estado de derecho sino también social y económico por cuanto permite que los actores desarrollen sus capacidades de forma efectiva para la satisfacción de sus necesidades y las de la colectividad.

9 1 3 La transparencia en un Sistema Aduanero

La transparencia es la condición que permite que el Estado exija a sus funcionarios y a la sociedad en general las responsabilidades que les correspondan ante un incumplimiento de las reglas establecidas. La transparencia permite también a la sociedad civil pedirle cuentas al Estado y a los auxiliares de la función pública aduanera sobre las actividades que realizan y su eficiencia y fiscalizar al mismo

tiempo las operaciones del mismo sector privado la salida de las mercancías y el tipo de revisión inmediata que fue sometido (ninguna documental o física) También podría hacerse publica la declaración aduanera en su totalidad o en forma parcial según lo permita el ordenamiento jurídico nacional

10 Falsedad de Origen

Se utiliza para beneficiarse indebidamente de las reglas que conciernen A los regímenes preferenciales y los cupos arancelarios (contingentes) fijados en función al país de origen Existen acuerdos comerciales entre los países para que las mercancías sean de libre tráfico o estén afectas a tasas preferenciales Los importadores buscaran que se apliquen dichas preferencias para las mercancías importadas de terceros países

D) Acogimiento indebido a una menor tasa

Se presenta cuando se quiere acceder a una tasa menor a la correspondiente a la mercancía matena de la declaración

10 1 El subconteo

Se considera como una modalidad de contrabando

F) Acogimiento indebido a un beneficio o exoneración tributaria Se presenta cuando se quiere acceder a un beneficio tributario como un precio por debajo del costo

10 1 1 El dumping

Se configura con el ingreso de un producto al mercado de otro país a un precio menor al que la misma mercancía es vendida en el mercado del país

exportador o a menos del costo incurrido para su producción y transporte
Generalmente se establecen derechos antidumping

10 2 Las etapas en las cuales se puede cometer

10 3 Delito de contrabando

¿Qué es el contrabando? Inicialmente podemos definirlo como toda entrada o salida de mercaderías del país impidiendo el control aduanero adecuado mediante la utilización de algún ardid o engaño O evitando totalmente dicho control (Ej ingresando o extrayendo mercaderías a través de balsas o pasos de montañas por lugares no habilitados por la A N A)

La maniobra de contrabando se efectúa para ingresar o sacar mercaderías ilícitas (Ej drogas) o prohibidas (por el Régimen de Prohibiciones –que estudiaremos más adelante) y/o para no ingresar los tributos aduaneros correspondientes a la operación

11 Tipos de Contrabando

En la actualidad existen varios tipos de contrabando pero los podemos englobar en cuatro 4 conceptos que a continuación mencionamos

11 1 Contrabando documentado

O técnico el que ingresa disfrazado de mercancía legal por aeropuertos y fronteras es el que les reporta mayores ingresos

11 1 1 Contrabando sin documentacion

El que ingresa a través de mordidas o con autorización de nuestras autoridades (aunque parezca increíble)

11 1 2 Contrabando bronco o furtivo

Es cuando se introducen mercancía ilegal por lugares no autorizados por estas actividades

11 1 2 1 Contrabando de mercancía prohibida

Es toda aquella mercancía prohibida por el gobierno al momento de la introducción

Cabe hacer mención que esta practica tiene un aumento considerable en las diferentes festividades anuales como Navidad Año Nuevo Dia de Reyes entre otras y esta es una lucha que se lleva a cabo todo el año

12 El Contrabando Documentado

Esta problemática surge al momento que la Aduana acepta el valor declarado como el valor real de la mercancía conforme a las normativas aduanales que somos signatarios como país pero en la práctica esta no debe ser la regla

La subvaluación es una práctica que se refiere a declarar a la Autoridad Nacional de Aduanas (ANA)¹ un valor por debajo al que realmente tiene la

¹ la Autoridad Nacional de Aduanas (ANA)¹

mercancia Los aranceles aduaneros y algunos impuestos como el Impuesto Selectivo al Consumo Avaloren y el ITBIS toman como base el valor de la mercancia conforme han sido declarados por lo que al subvalorar estas personas evaden discretamente al fisco ahorrándose el pago de los impuestos que les correspondia pagar realmente

En adición tenemos el problema de la ventaja de precio que tienen los subvalorados frente a los importadores formales donde al internalizar la misma mercancia pero a menor precio es casi imposible que los importadores formales o dueños de marca puedan competir quedando distorsionada la libre y leal competencia en el mercado nacional Así que se aprovechan de una marca y de la promoción que el importador formal invierte y se aprovechan del Estado ya que no pagan los impuestos que deberían

Esta problemática surge al momento que la aduana acepta el valor declarado como el valor real de la mercancia conforme a las normativas aduanales que somos signatarios como país pero en la práctica esta no debe ser la regla Sugerimos que la ANA en lugar de aceptar cualquier valor declarado debe maximizar su labor de supervisión revisando si los valores declarados se encuentran debidamente justificados y si concuerdan con los acostumbrados en ese sector o con los de mercancías similares que sean importadas regularmente por otras empresas formales

Las autoridades tendrían una ventaja si realizaran esta auditoría constante del valor declarado en puerto antes de desaduanar la mercancia ya que posteriormente es casi imposible localizar al subvaluado y a la totalidad de la mercancia

Pero si la desaduanización ocurriese es imprescindible que las autoridades continuen la investigación con los precios finales. No puede ser posible que un importador casual pueda importar y vender bebidas alcohólicas o cualquier otro insumo altamente gravado más barato que los importadores con relaciones comerciales o con vinculaciones corporativas con el suplidor extranjero.

12 1 Modalidades del contrabando documentado

En este tipo de contrabando existen seis (6) modalidades las cuales son:

Valor menor al real. Es la más común en esta forma de contrabando que consiste en declarar un valor menor al real con la finalidad de pagar menos impuestos a través de la alteración de la documentación oficial para devaluar el costo de la mercancía y manipular el país de origen.

Esta modalidad de contrabando también es conocido comúnmente como **valor menor al real, discriminación de precios o subvaluación.**

De esta modalidad de contrabando también es conocido comúnmente como **valor menor al real, discriminación de precios o subvaluación.**

De esta modalidad existen dos mecanismos de introducción de mercancía ilegal:

12 2 Los cuales consisten en

Subvaluación o discriminación de precios de los productos. es decir que al declarar que su costo es menor al real pagan mucho menos impuesto incurriendo en la evasión fiscal. Esto se aplica principalmente en productos agrícolas y electrónicos que pagan un muy alto impuesto.

El truco de Clonación que consiste en mayores recursos y por supuesto complicidad de las vistas aduaneros) exige la técnica de los tráileres Gemelos

Consiste simplemente en disfrazar camiones repletos de mercancía ilegal para hacerlos pasar como revisados por los aduaneros a quienes de todos modos sobornan para evitarse sorpresas en el camino En tránsito interno e internacional

En la actualidad existe la modalidad del contrabando de mercancía en tránsito interno e internacional cuya finalidad es que las mercancías deben salir del país y lo que en realidad sucede es que queda en el país sin pagar los impuestos correspondientes

En el caso específico antes mencionado cabe resaltar que la introducción de este tipo de mercancía fue de un alto valor y por consecuencia se pagaron los impuestos de la tasa máxima y en contraposición también puede ser llevado a cabo de manera viceversa es decir introducir mercancía de menor valor para exportar mercancía de alto valor

13 Modalidad del Contrabando de Mercancía en Tránsito

Trámites y documentos En esta modalidad de contrabando existen tres subdivisiones en lo que respecta a los trámites y documentos en el momento del despacho de las mercancías en las aduanas

Declaración de mercancías Este consiste cuando con motivo del reconocimiento aduanero del segundo reconocimiento o de la verificación de mercancía en transporte las autoridades detecten mercancías no declaradas

excedente en más de un 10% del valor total declarado en la documentación aduanera que ampare las mercancías o faltantes de las mercancías

Agilización de trámites Este consiste en retener la mercancía con el pretexto de estudiarla para determinar el arancel a pagar. En el caso de los artículos perecederos o cruciales para la producción los vistos reciben generosas mordidas para agilizar el trámite.

Irregularidades en la documentación Esta actividad dio a los vistos oportunidad de extorsionar a los importadores legítimos cuya documentación presentaba algún error involuntario. En tales casos esta práctica se volvió común que los agentes se embolsaran el 25% de la mordida solicitada.

13.1 Importación irregular amparada

Esta modalidad consiste en que la mercancía entra al país con la protección de un amparo provisional por parte de los altos funcionarios de la Aduana. No es formalmente contrabando pero se beneficia de la incertidumbre legal.

En realidad existe una serie de trampas que realizan los altos funcionarios de las aduanas con el objetivo de obtener recursos extras. Esto se da por medio de sobornos o mordidas. Esto quiere decir que los contrabandistas aliados con

funcionarios operan hora tras hora por los puertos aduaneros erosionando la economía

13 2 Importacion temporal

Esta modalidad de contrabando es realizado por empresas legalmente constituidas esto quiere decir que no solo bandas o grupos de contrabandistas se dedican a este tipo de hechos

En la actualidad existen importadores que abusan del programa importacion temporal para producir articulos de exportación (PITEX) para introducir mercancía a nuestro país deteriorando la industria nacional

Lo anterior quiere decir que empresarios importadores realizan evasión fiscal (aparentemente de forma legal)

Contrabando sin documentación El que ingresa a través de mordidas o con autorización de nuestras autoridades (aunque parezca increíble)

Este tipo de contrabando es el más inverosímil e inaudito en lo respecta a las formas de introducción de mercancías ya que las otras formas requieren de una serie de artimanas ingeniosas para lograr sobrepasar todos los obstáculos existentes en una aduana pero en este caso sólo se requiere principalmente de dos componentes un cómplice en la Aduana y tener mucho dinero

14 Modalidades del Contrabando sin Documentacion

En la actualidad existen cuatro modalidades que caracterizan este tipo de contrabando Veamos cada una de ellas

Importación irregular amparada Es la mercancía en grandes volúmenes con el fin de obtener fuertes sumas monetarias por perpetuar esta actividad ilícita

Via Ferrocarril La mercancía en grandes volúmenes es enviada por ferrocarril. Existe una razón estratégica para utilizar el sistema ferroviario en la conducción de la mercancía.

Tráfico hormiga Es una de las operaciones más simples y a la vez más complejas que tiene esta práctica, ya que burla a la aduana principalmente mediante el acarreo incesante de pequeñas cantidades de artículos cuyo costo sea menor a los B/ 150 00 dólares impuestos como franquicias de paso por las autoridades nacionales.

Carril de vacíos Es el más común en este tipo de práctica, consiste en que los tráiler por el carril de vacíos y pasan por la revisión del agente aduanal. Los camiones cuentan con un plástico negro o una cortina negra colocada en la parte trasera de las cajas de los tráiler que regresan al país por el carril destinado a los vehículos sin cargas, es sin embargo suficiente para burlar toda la parafernalia oficial que engaña a las cámaras de video y a los vehículos que vienen detrás. Así salen de la aduana y algunos metros adelante se les ponen candado y se les expide un pedimento falso para que en caso de ser detenido por la Policía Preventiva que los dejen pasar, ya que muchas veces los elementos no saben cómo reconocer un pedimento falso.

14 1 1 Contrabando bronco

Es decir, el que se hace a la antigua y consiste en la introducción de mercancías ilegales por lugares no autorizados a través de actos de corrupción sin que los contenedores o tráiler sean revisados por la autoridad.

El contrabando bronco o furtivo se caracteriza porque se lleva a cabo cuando las mercancías se introducen del país a través de lugares no autorizados.

oficialmente para ello En este caso no se hace uso de pedimentos aduanales ni de documentos de soporte

Este tipo de contrabando consiste en que la mercancía que entra por diferentes puntos de la frontera escondida en contenedores de doble fondo o por la complacencia de las autoridades No presentan ningún tipo de documentación aduanera y no declaran absolutamente nada y no pagan las contribuciones correspondientes por la introducción

Hoy en día es el menor usual ya que a través de los años es el que se ha tratado de erradicar

En el presente este método está prácticamente erradicado los contrabandistas han desarrollado otros métodos más complejos y eficaces y este lo han dejado en el olvido pero no quiere decir que no se siga practicando o que se haya extinguido en su totalidad

15 Contrabando de Mercancía Prohibida

Las armas y explosivos que son de uso principalmente de las fuerzas armadas oficiales Además ropa computadoras y algunas máquinas (usadas) Psicotrópicos o medicamentos controlados esencialmente aquellos que son usados para drogas prohibidas Este tipo de contrabando engloba al mercado negro (armamento maquinaria y artículos usados) y al narcotráfico se hace una mención especial porque es el que más daño hace ya que no solo daña a la economía sino también a un gran sector de la sociedad (en el caso del narcotráfico)

Cabe señalar que este tipo de contrabando se introduce primordialmente en el tipo de contrabando sin documentación y el resto es dividido entre el

contrabando documentado y bronco Por este motivo no se ha profundizado en los métodos de introducción solo se senala como acción de la práctica del contrabando

Los problemas de subfacturación y contrabando no son los únicos que han afectado la producción panamena sino también se suma la exportación La subfacturación se observa por el aumento de los volúmenes de importación por kilo que no se traduce en un incremento de la recaudación

16 En relación al etiquetaje se cree que entran al País productos chinos

Con certificados de origen de otra nacionalidad donde se obliga a colocar información de toda la mercancía que se distribuye en el mercado de Panamá tanto en el sector formal como en el informal y tanto nacionales como importados Además de esta forma también se protege al consumidor porque éste conocerá bien lo que adquiere (origen componentes importador)

16 1 Contrabando técnico triangulación

La triangulación de mercancía implica la falsificación de los certificados de origen y el reetiquetado de la mercancía Esto ocurre en parte debido a los vacíos legales que existen en el Tratado de Libre Comercio de América del Norte (TLCAN) pero también a causa de los fenómenos de piratería y contrabando que persiste en Panamá

La finalidad de la introducción ilegal de mercancías y casos de triangulación hoy en día son utilizados para evadir el pago de cuotas compensatorias y el cumplimiento de restricciones y regulaciones arancelarias gozar de las preferencias arancelarias de los tratados libre de comercio

Ejemplo sale un tráiler de la Zona Libre de Colón hacia Nicaragua y lo declaran como esponja de cocina y en realidad tiene tabaco y nunca llega a su destino Se quedan aparte en Panamá en Costa Rica en Nicaragua También se está triangulando mucho con la Zona Libre de Belice que está creciendo mucho

17 Los Recintos Portuarios

Según Ramos Gil año (2012)² debido a la ubicación geográfica de Panamá continuamente se da lugar a productos de dudosa procedencia en los recintos portuarios Es por ello que una revisión documental y las mercancías entran no se hace una inspección visual ni una revisión física de los productos que están entrando se puede documentar que traen un producto determinado y a lo mejor hasta están introduciendo droga o algo de contrabando están los semáforos con los que de alguna manera se busca hacer aleatoria la inspección pero parece que ha sido insuficiente a lo mejor los contenedores que se revisan son el diez por ciento y no se inspecciona todo el contenedor sólo se abren algunas cajas pero es muy ligera la inspección que se hace

Personas introductoras de estos productos recurren cada vez más a la triangulación de rutas reetiquetado y de acuerdo con dirigentes de organismos empresariales que se quejan de los daños económicos y sociales que

² Según (Ramos Gil)² 2012

ocasionan este tipo de delitos está la mercancía de contrabando que por su naturaleza por su origen y por su valor no pudo entrar bajo los mecanismos normales de la importación porque con los impuestos que hubiera pagado harían inaccesible su precio de venta

Hay una cuarta especie de comercio informal que proviene paradójicamente de mercancía legalmente importada pero de muy baja calidad de precios muy bajos

El ápice del problema radica qué detrás de todo esto está es el andamiaje de la mafia y de la corrupción en el país Muchas veces el ambulante sólo compra pero la gran bodega que le vende lo ha conseguido por otras malas prácticas no se ve En efecto hay mucha gente detrás de esto y detrás de cada una de estas formas hubo una falta de eficiencia y responsabilidad por parte de la autoridad competente Si estamos hablando de mercancía de contrabando no cayó del cielo entró por las 48 aduanas de este país según Ramos Gil (2012)³

Si hay piratería quiere decir que hay una falta de control y fiscalización hay contubernio y corrupción advierte La gente se da cuenta que las autoridades no pescan a los verdaderos responsables sino sólo a los choferes a los que dan la cara que generalmente son los más ignorantes del esquema con mercaderías que llegan a Panamá y se cambian los certificados de origen proceso que no ha podido ser erradicado ya que se aprovecha el acuerdo comercial con aquel país lo que hace muy difícil caro y costoso revisar todas las mercancías

Receptor del 67 por ciento de los contenedores de carga que ingresan al país

³Ramos Gil (2012)3

18 El Puerto de Balboa Recinto Portuario

Se encuentra también convertido en el principal punto de entrada a Panamá de mercancía pirata y de contrabando proveniente de los países asiáticos en especial de China

Fraudulento la introducción de mercancías al país se realiza mediante trámite burocrático

La investigadora tratará de recopilar y revisar los acontecimientos y es el paso de mercancía de contrabando de dudosa procedencia como son los controles Esta información es de mucho interés para aquellos involucrados o interesados por la epidemiología de las Enfermedades Transmitidas por Alimentos (ETA) ya que describe la metodología utilizada para establecer el nexo entre los primeros pacientes y el alimento involucrado se utilizaron los datos obtenidos para ampliar el área geográfica y temporal de investigación

Estamos expuestos a una situación de peligro diariamente a pesar de los controles de seguridad de estos productos están causando envenenamiento y hasta la muerte a nivel mundial El mercado alimenticio panameno y siguiendo los más estrictos controles establecidos por la Autoridad Panamena de Seguridad de Alimentos (AUPSA) se creó el Laboratorio de Entomología que desde su puesta en marcha el 12 de diciembre del año pasado ha analizado 236 muestras a diversos productos

19 Situacion Actual

Iniciamos este apartado con la siguiente interrogante

¿Serán más responsables los puertos en su país de origen? La República Popular China también es accionista principal de Panamá. En el artículo 10 de la Asamblea Legislativa y el Artículo 2 de la Ley 9 de 1994 se le dio la concesión a Panamá Ports del Puerto de Balboa. A pesar de que los puertos son las industrias más contaminantes del mundo, viene violando con toda impunidad sus propios estudios de impacto ambiental. Además, este puerto ha sufrido un descomunal crecimiento que lo convierte en el segundo en crecimiento ampliándose desmedidamente a espaldas de cualquier consulta pública. Las arbitrarias y desordenadas operaciones combinadas de pp Canal Railway Company están generando una exponencial contaminación acústica, atmosférica y estética, destruyendo el patrimonio nacional, la calidad de vida de las comunidades aledañas y exponiéndonos a todos a riesgos ambientales, accidentes y enfermedades.

20 La Presencia de China en el Canal Panamá

Ha puesto en alerta a sectores conservadores norteamericanos motivados por las portuarias chinas (Hutchinson Whampoa HWL y la China Ocean Shipping COSCO) han comenzado a operar en puntos estratégicos como el Puerto de Balboa sobre el Pacífico y el Puerto de Cristóbal.

El Gobierno de Panamá está comenzando a prestarle mayor atención al movimiento de compañías provenientes de chinos.

Primero es la exanimación de la pérdida de credibilidad de la nación China que ha sido miembro de OMC por solo unos pocos años, ha sido severamente criticada por múltiples violaciones a la Ley de Propiedad

Intelectual Esta vez el estallido de comida y medicina envenenadas ha danado severamente la reputación nacional de China

Segundo la limitación confianza nacional entre el gobierno y sus ciudadanos se ha quebrantado Los productores no han tomado en consideración ni el interés general nacional ni su propio interés a largo plazo A pesar de esto el gobierno no tiene medidas efectivas con las cuales lidiar contra esto Tercero esto indica que los miembros de la sociedad tienen una completa falta de ética cuando se muestra que los productores consideran solamente sus propias ganancias a corto plazo e ignoran las vidas y seguridad de otros

La degeneración de la moralidad ha conducido a un completo colapso en el orden social construido en un sistema de legitimidad y respaldo ético Alguien envuelto en malas acciones no es más responsable por sus malas acciones Como resultado la alta sociedad consiste de la élite (tornada) deshonesto (algunos usan términos como oficiales corruptos usureros e intelectuales deshonestos para resumir los tres grupos de elite de China el político el económico y el grupo intelectual) la baja sociedad consiste de los civiles (vuelto) deshonestos

21 A Continuacion le Daremos a conocer la Cantidad de Contrabando

La mayoría de contrabando pasa por el recinto aduanero Puerto de Balboa de ya sea pagando impuesto o con declaraciones falsas afectando la salud y la economía del país Nos proponemos clasificar las principales mercancías

objeto de contrabando registrado o referenciado en diversos documentos históricos

Con el fin de aportar una mayor clarificación adoptaremos una perspectiva diacrónica haciendo del tiempo un hilo conductor un rosario en el que se irán insertando a modo de cuentas las distintas mercancías de contrabando También distinguiremos las mercancías por la dirección que toman

21 1 Contrabando de contenedores

Detienen contenedores con mercancía de contrabando El operativo Semana Santa sin Contrabando se extenderá durante todo el fin de semana con el objetivo de aumentar la fiscalización y el control de los movimientos de mercancía en el territorio nacional a fin de coordinar el Plan Nacional de Prevención y Control Aduanero

La aclaración surge luego que en un medio hondureño se informara que el 99% de la mercancía que llega de Panamá lleva mercancía falsificada lo que fue rechazada rotundamente por la funcionaria

Inspectores de Aduanas del Programa Global de Control de Contenedores (PGCC) lograron detectar en el Puerto de Balboa unos 119 kilogramos de cocaína que estaban escondidos dentro de un contenedor de un grupo de siete que venían en tránsito desde Ecuador y que tenían como destino final el Puerto de Amberes Bélgica

La alerta se da luego que cerca al grupo de contenedores que transportaba café instantáneo se encuentra una cajeta vacía en el pavimento dentro del puerto lo que creó suspicacia entre los inspectores quienes constataron que se le habían violado los sellos de seguridad a dos de estos

Al abrir los dos contenedores se detectó que en uno de ellos había en la primera línea bolsas que en su interior llevaba la sustancia ilícita

Tal como se establece en estos casos se llamó a la Fiscalía de Drogas quienes son los encargados de culminar con las investigaciones

La Directora General de Aduanas Glorina Moreno de López⁴ senalo que actualmente la institución forma parte del Programa Global del Control de Contenedores (PGCC) y cuenta con personal especializado en la detección de mercancía ilícita en los diversos puertos del país

21 2 Millones de litros de gasolina de contrabando

Hay una nueva forma de contrabando de gasolina en el país utilizando barcos atuneros para ejercer esta actividad ilícita llevando combustible de Venezuela a otros países especialmente a Panamá donde se obtienen grandes ganancias la compran a dos dólares y lo venden a 70centésimos de Balboa sostuvo para Quinto Dia el presidente de Federación cámaras Táchira segun José Rosó⁵ Para el entrevistado existen más barcos que atun en el país y todavía no se ha logrado cuantificar cuánta gasolina sale de nuestro país a través de esta modalidad ingresar por la frontera con Guatemala de acuerdo con datos de la empresa tabacalera Phillips Morris

Por la vía marítima también inicia en Panamá pero llega a México con escalas en Jamaica y Bahamas para entrar al país a través de la frontera con Belice

⁴ Aduanas Glorina Moreno de López

⁵ José Rosó⁵ 2013

Segun Guillermo Oliva⁶ director de Asuntos Corporativos para Centroamerica de Phillips Morris comentó que luego de que en países como México Panamá y Costa Rica se endurecieron los gravámenes a los cigarros y se fortalecieron las politicas para desincentivar su consumo se acrecentó la venta de productos ilicitos que además de no realizar contribuciones tributarias tampoco tienen algun control respecto de los insumos que se utilizan para elaborarlos

La mayoría de las cajetillas de cigarro que se introducen en América Latina de contrabando provienen de países como China India Paraguay y Vietnam sin embargo no todas los empaques se encuentran escrito en el idioma nativo de esos lugares sino que se imprimen con información en español

Para Oliva el contrabando produce pérdidas de miles de millones en ingresos estatales dinero que podria financiar programas sociales o de desarrollo y que además sirve como fuente de financiamiento al crimen organizado

Además manifiesta el autor en mención que al considerar al contrabando como un delito que unicamente dana económicamente a los propietarios de las marcas se ignora que otras de las consecuencias son los vinculos con el crimen organización la pérdida de empleo y el aumento de riesgos en la salud y la seguridad

21 3 La detencion de droga

El 9 de abril de 2011 perros detectores de drogas descubrieron aproximadamente 290kg de cocaína en una carga de bananas destinadas a Espana Esto siguió una incautación en el día anterior cuando 1 000kg de cocaína fue encontrado escondido en una carga de pinas destinadas al Puerto

⁶ Segun Guillermo Oliva⁶

de Amberes en Bélgica y la incautación del 1 de marzo por el grupo cuando interceptaron 796 kg de cocaína que había sido ocultado dentro de lomos de tuna precocinados. De acuerdo con los oficiales del grupo los contenedores fueron identificados como de alto riesgo basado en el entrenamiento recibido por el grupo por el Programa de Control de Contenedores (CCP) lanzado en 2003 articulado por la UNODC y la Organización Mundial de Aduanas (WCO).

En fines de febrero autoridades de Panamá incautaron una carga ilegal de madera de teca en el Puerto de Balboa con dirección a Nava Sheva en India. En el mismo periodo un extenso rango de piezas de patrimonio cultural incluyendo pinturas y esculturas fueron encontradas siendo contrabandeadas afuera del país y con destino a Argentina y Francia. Además de las piezas arqueológicas destinadas a Europa que fueron incautadas autoridades descubrieron especies de animales protegidos que estaban siendo movidos afuera del país ilegalmente. Tres semanas atrás en 20 de abril autoridades del puerto panameño de Balboa descubrieron 119kg de cocaína escondidos entre contenedores de café instantáneo destinados a Polonia.

Más de 90 por ciento del comercio mundial es hecho por vías marítimas y esos flujos están creciendo rápidamente. Eso hace el contrabando por contenedores cada vez más atractivo para los criminales y más difícil de detectar. Mientras más de 420 millones de contenedores marítimos se mueven por el mundo todo año solamente dos por ciento son inspeccionados.

Esa situación es una muy real y seria amenaza para la seguridad de la cadena de suministro del comercio internacional y que es crítica para desarrollo

sostenible dijo (Yun Fedotov ⁷ Director Ejecutivo de la UNODC) con un programa oriental para aeropuertos internacionales en el África Occidental y Sudamérica dijo el Sr Yuri Fedotov Director Ejecutivo de la UNODC

Puerto de Balboa dos contenedores de 40 pies cada uno que en su interior llevaba tucos de maderas de contrabando con destino a China

21 4 De la Autoridad Nacional de Aduana

Este lunes 5 de abril funcionarios de la Autoridad Nacional de Aduanas retuvieron en el Puerto de Balboa dos contenedores de 40 pies cada uno que en su interior llevaba tucos de maderas de contrabando con destino a China

La documentación de la mercancía señalaba que la madera era de bálsamos sin embargo durante la inspección se determinó que la misma era del árbol cocobolo especie que en la actualidad es protegida por el Estado

De acuerdo a información suministrada por Aduanas aun faltan por revisar cuatro contenedores más Desde junio hasta la fecha la Dirección de Aduanas ha decomisado 8 millones de dolares en mercancía falsificada

En esta operación participaron funcionarios de la Autoridad Nacional del Ambiente (Anam) de la zona metropolitana quienes en el sitio corroboraron que se intentaba exportar el material sin los permisos correspondientes

En China esta matena es procesada y regresa en productos terminados de alto valor monetano La mercancía pasó ahora a manos de la Autoridad Nacional del Ambiente que sera la encargada de terminar con las

⁷ Yun Fedotov Director Ejecutivo de la UNODC) con un programa oriental para aeropuertos internacionales en el África Occidental 2013

investigaciones El descubrimiento de este tráfico de madera es la evidencia de la devastación de la selva Panamena ¿cómo pudo llegar desde la selva de Darién hasta el Puerto de Balboa este cargamento de tucas y a punto de ser embarcado y sacado de contrabando del país? Sin que en el trayecto las autoridades pudieran descubrirlo o pagaron muchos dolares para sobornar a las autoridades Todo esto habla de la falta de retenes o puestos de inspección fitosanitaria para detectar mucho antes este intento de contrabando y dano a la selva Cada árbol derribado le ocasiona un dano al ecosistema a la selva a sus animales si la tala de arboles en la selva continua en pocos años nos la acabaremos todo esto habla de que nuestros bosques no están protegidos vigilados resguardados que no hay presencia del gobierno en los sitios de talas de árboles ni en los aserraderos ni en su trayecto a los puertos de embarque

21 5 La Asociación Nacional de Molineros

Denuncian contrabando de 500 mil quintales de arroz Paralelamente ayer se decomisaron en Balboa 44 300 libras de este grano procedentes de Ecuador

Al tiempo que la Asociación Nacional de Molineros de Arroz (ANALMO)⁸ denunció un excedente de 500 mil quintales de arroz en el inventario nacional ayer Aduanas incauto 44 300 libras de este grano procedentes de Ecuador Este excedente de arroz limpio y seco que arrojaran el reciente inventario nacional es parte de un contrabando y no de la producción nacional denunció la ANALMO El inventario nacional de arroz fue realizado la semana pasada por las autoridades competentes del Estado como la Comisión de Libre Competencia y Asuntos del Consumidor (CLICAC) y el Instituto de Mercadeo

⁸El presidente de la (ANALMO) Alberto Martinelli 8

Agropecuario (IMA) El presidente de la (ANALMO Alberto Martinelli)⁹ recordó que desde hace un año el sector agropecuario viene denunciando la dudosa procedencia de arroz al mercado nacional

Nosotros nos veníamos percatando de que los molinos no estaban vendiendo la cantidad usual de arroz y que estábamos teniendo mermas de hasta un 30 por ciento recalcó Según la ANALMO este excedente no se justifica y todo apunta hacia el contrabando Estos dos furgones con arroz el de Chinqui y ahora el de Puerto de Balboa en Panamá son dos granos de arena en un mar

Por otro lado el arroz incautado ayer en el Puerto de Balboa destinado a la empresa SIKA Panamá se introdujo al país evadiendo los impuestos fiscales y fue declarado como materiales y maquinaria de construcción

No obstante esta empresa aseguró que el grano no le pertenece y que todo se trata de una equivocación al momento de embalar la mercancía en el puerto de embarque en Guayaquil José Rosó La directora de Aduanas Enfatizó que Aduanas será enérgica en sancionar con la multa máxima y con todo el peso de la ley sea quien sea a los involucrados en esta defraudación Anadió que ahora corresponde el decomiso de la mercancía y la empresa responsable deberá pagar una multa de dos a cinco veces por encima de su valor Se conoció de fuentes del MIDA que otros de los contenedores que se encuentran en tránsito contienen carne harina y maquinaria industrial en vez del aditivo para cemento declarado en la liquidación aduanera Por su parte SIKA de Panama aseguró mediante un comunicado que los contenedores fueron

confundidos en el puerto de origen y que la mercancía no le pertenece. Nos mantenemos en conversación con los agentes navieros encargados de trasladar nuestra carga para deslindar responsabilidades y que se aclare ante las autoridades panamenas el destino real de los contenedores encontrados en el Puerto de Balboa ayer" sustenta el comunicado. El documento insiste en que SIKA Panamá es una compañía de gran reconocimiento y reputación internacional en el campo de la construcción tal como constató ayer Aduanas mediante una inspección a sus instalaciones. Un cargamento valorado en más de 100 mil dólares fue incautado por parte de las autoridades de Aduana. La carga era transportada en un contenedor de 40 pies procedente del Puerto de Balboa en la provincia de Panamá.

Por su parte (Adán Castillo de Aduana) reveló que la mercancía era falsificada y formaba parte de un contrabando compuesto por perfumes, carteras y zapatos. Hasta el momento hay tres personas detenidas.

21 5 1 Alimentos contaminados de contrabando

Castillo informó que no se descarta la participación de funcionarios de la entidad por lo que las investigaciones continúan. Para establecer un monto total se está realizando un inventario de la mercancía decomisada. Se conoció tras un seguimiento de inteligencia los inspectores de la Dirección de Fiscalización Aduanera detuvieron hoy un contenedor con mercancía de contrabando con destino a Costa Rica y en donde se encontraron electrodomésticos, Lsd de 52 artículos de aseo personal y útiles escolares.

Segun los inspectores de Aduanas este contenedor en tránsito por el Puerto de Balboa no habia declarado el procedimiento de embargo provisto por la naviera

Estas acciones forman parte de las medidas de prevención que cumple la Autoridad Nacional de Aduanas como miembro de la Organización Mundial de Aduanas

La Autoridad Panamena de Seguridad Alimentaria (AUPSA) ordenó de manera inmediata la destruccion del contrabando de arroz contaminado y los productos decomisados provenientes de China por los peligros que representan para la salud de los panamenos y para la preservación del patrimonio agropecuario del pais

El administrador de AUPSA Gilberto Real ¹⁰ indicó que luego del decomiso del arroz contaminado de China así como la demás mercancía la institución debe apearse a las normas y seguir con los trámites correspondientes lo que extenderia por varios meses la incineración de los productos

Sin embargo indicó que para obviar estos trámites se emitió una resolución que permitirá la destrucción inmediata del contrabando y la peligrosa mercancía para poder garantizar la salud del pueblo y evitar un eventual peligro a nuestro preciado patrimonio agropecuario nacional

También se dio una situación con los dentíficos la distribución de las pastas de dientes con dietilenglycol se hizo fácil desde el Istmo y que este producto llegada a otros países de la región como Costa Rica Nicaragua Republica Dominicana y Colombia Estas medidas surgen después de que se detectaran niveles de melanina en leche vendida por tres de las principales marcas lácteas

¹⁰ AUPSA Gilberto Real

chinas que por el momento han causado danos renales a casi 53 000 niños en ese país de los que cuatro fallecieron La melanina sustancia comunmente utilizada en la producción de plásticos adhesivos vajillas y fertilizantes permite elevar de manera ficticia el nivel proteinico de la leche a la que se ha agregado agua para aumentar su volumen y que como resultado de ello reduce su concentración de proteína pero supero su ingestión es toxico La AUPSA a finales de septiembre pasado ordenó el retiro del mercado panameno de 56 productos entre ellos caramelos chocolates y galletas como medida de precaución por el caso de intoxicación descubierto en el pais asiático

El administrador de la AUPSA Gilberto Real ¹¹ dijo en una conferencia de prensa que las pruebas de laboratono revelaron que si bien los niveles positivos detectados no representan riesgos para la salud de los panamenos se mantendra la medida restrictiva de comercialización

Los riesgos a la salud publica de los resultados positivos por los niveles encontrados son mínimos pero el consumo prolongado de estos productos es lo que podria acarrear nesgo y por ello de las medidas preventivas destacó

Los productos que resultaron positivos fueron las galletas Orange Sándwich las barritas con centro de leche (Biscuitwith center) strawberriesandwich Cookies y los caramelos White rabbitcreamycandies

En este sentido Real preciso que la entidad analizará los otros 24 productos restantes y reiteró que la medida restrictiva de comercialización de los productos que resultaron negativos no se levantará hasta tanto se completen otra serie de pruebas que determinen la ausencia de agentes químicos contaminantes

¹¹ Aupsa Gilberto Real

También dio a conocer que este jueves se aprobó una resolución que establece que la importación de cualquier producto alimenticio procedente de China debe venir acompañado de certificación negativa a pruebas como dioxina Archila mida benceno metilmercurio y sulfamidas entre otras

Aseveró que en los operativos realizados durante las últimas semanas se detectaron 40 965 kilos de productos de contrabando en cuatro contenedores uno de ellos retenido porque su mercancía estaba en el listado que prohíba su importación a Panamá Los otros tres fueron decomisados porque la mercancía declarada fue papel higiénico cuando en realidad contenían otro tipo de productos entre ellos arroz chino Todas las mercancías que ingresen o que salen de Panamá deben destinarse a un régimen aduanero establecido por el contribuyente de acuerdo con la función que se le va a dar en territorio nacional o en el extranjero

Sobre los controles las autoridades aduaneras y de salud panameñas recordaron que sería casi imposible investigar cada uno de los contenedores en los buques que transitan por los puertos locales y el Canal Interoceánico y que si hiciera esto causaría un atasco en el tráfico marítimo a través del continente por el Istmo

Como ejemplo tenemos la introducción de mercancía de dudosa procedencia cómo el arroz procedente de China está mercancía se encontraba en contenedores en el interior de una embarcación de propiedad la naviera Maersk Line anclada en el Puerto de Balboa y en el mismo embarque se hallaron empaques de papel higiénico 70 cajas de sopas chinas 30 cajas de huevo 18 cajas de té de manzanilla y té verde La Autoridad Panameña de Seguridad de Alimentos (AUPSA) revelo este viernes que cuatro de 32

productos analizados procedentes de China están contaminados con melanina sustancia que causó la muerte de por lo menos cuatro niños en ese país

Por su parte (La Organización Mundial de la Salud (OMS) ha recomendado a aquellos países que importan leche de China realizar pruebas de los productos disponibles en sus territorios para estar seguros de que están libres de melanina

21 5 2 Bus de Darien llevaba contrabando de cigarrillos

La mercancía y el propietario fueron trasladados a la Dirección de Aduana de Balboa para su investigación Inspectores del Departamento de Fiscalización Aduanera detectaron a bordo de cartones de cigarrillos de contrabando

El hecho se registró en la vía Ricardo J Alfaro a la altura de Villa de Las Fuente cuando el bus se incendió y fue auxiliado por los funcionarios aduaneros

Según informaciones de Aduanas esta mercancía de contrabando tenía como destino la provincia de Darién

Un contenedor de 40 pies con mercancía presuntamente falsificada como perfumes carteras relojes de marcas exclusivas fueron incautados por inspectores de Aduanas en uno de los recintos ubicado en ciudad capital

El contenedor provenía de China y salió del Puerto de Balboa bajo el decreto N°6 con el que solo se permite el traslado del mismo a un recinto aduanero sin embargo fue descargado sin liquidación lo que activó las alarmas de seguridad de la institución

Otro hecho que también llamó la atención es que los papeles del contenedor informaban que en su interior se transportaba juguetes y al momento de verificarla se encontró otro tipo de mercancía

Sobre el particular Adam Castillo jefe de la Dirección de Prevención y Fiscalización Aduanera (DPFA)¹² informó que en esta diligencia se retuvieron a dos panamenos y un asiático a quienes se les otorgó medida cautelar con impedimento de salida del país hasta que finalicen todas las investigaciones de rigor

Toda la mercancía fue trasladada a la sede central de Aduanas en donde se Auditarán para determinar su valor y esperar que finalicen los trámites legales

Cuando una mercancía es presentada en la Aduana para su ingreso o salida del país se debe informar en un documento oficial (pedimento) el destino que se pretende dar a dicha mercancía

Seguridad y aranceles

La cuestión China se ha convertido así en un doble problema sanitario y económico que afecta por un lado a la seguridad de los consumidores y por otro a las relaciones comerciales con uno de los principales fabricantes y exportadores del mundo De hecho como recordaba The Transparencia Wall Street Journal Mattel fue una de las primeras compañías jugueteras en instalarse en China hace casi veinte años con la intención de reducir sus costes de producción y son muchas las empresas del sector que fabrican allí sus juguetes

Contenedores procedentes de China y México fueron confiscados en el Puerto de Balboa tras resultar positivos en mercancía falsificada según

¹² Adam Castillo jefe de la Dirección de Prevención y Fiscalización Aduanera (DPFA)

confirmó a EPASA la directora de esta entidad Gloria Moreno de Lopez¹³

Por otro lado confiscan contenedores con mercancía falsificada la Aduanas informó que la mercancía adulterada responde a ropa falsificada de las marcas Lacoste y Tommy Hilfiger que tenían como destino Centro y Suramérica

La Autoridad de Aduana es la encargada de velar por todo y cada uno de los diferentes medios de transporte fiscalizar los productos que entren al país

¿Están los funcionarios capacitados para controlar estos recintos y todo lo que entra y sale del país? la razón que es función esencial del Estado velar por la salud de la población de la República El individuo como parte de la comunidad tiene derecho a la promoción protección conservación restitución y rehabilitación de la salud y la obligación de conservarla entendida ésta como el completo bienestar físico mental y social

El Estado garantizará que la población viva en un ambiente sano y libre de contaminación en donde el aire el agua y los alimentos satisfagan los requerimientos del desarrollo adecuado de la vida humana

21 5 2 1 La responsabilidad de Estado

Cabe señalar que esta responsabilidad del Estado lo obliga a adoptar los mecanismos necesarios y suficientes para prevenir y detener el aumento de mercancía o productos que dañen el organismo a fin de proteger la salud de las personas mediante la adopción de medidas para su control y vigilancia a fin de reducir las tasas de enfermedad discapacidad y muerte por patologías asociadas a químicos La Autoridad Nacional de Aduanas regula el ejercicio de

¹³ Gloria Moreno de López¹³

la potestad aduanera incorpora nuevas funciones atribuciones y competencias que generen las transformaciones oportunas que se requieren a efecto de incidir de forma positiva en el acontecer económico nacional

Con el ingreso al territorio nacional y salida de mercancías con una composición merceológica peligrosa o sin el respectivo permiso sanitario surge el debate sobre el papel que juega la Aduana panameña en el control del ingreso tránsito y salida de mercancías del territorio nacional

En el plano nacional las aduanas han cumplido aun sin tener propia conciencia de ello una función de protección del Estado y de la sociedad en aquellas áreas vitales como salud industria comercio seguridad ciudadana etc Esto lo hace en base a una especialidad propia el conocimiento de la nomenclatura arancelaria y su potestad sobre las mercancías que entran se mueven y salen del país

Este conocimiento permite fijar el importe tributario que corresponde a cada mercancía así como si requiere de otras medidas no tributarias de control impuestas por otras instituciones al ingreso de cualquier mercancía Para ello el sistema electrónico aduanero alerta al funcionario sobre los permisos requeridos No obstante es deseable que los funcionarios de Aduanas tengan la capacidad no solo de verificar si se revisó y selló la documentación de importación por la autoridad anente competente sino tener un conocimiento técnico trascendente que le permita saber si la composición de la mercancía es riesgosa para la salud el medio ambiente o la economía nacional y tomar o recomendar las medidas oportunas que correspondan

Esto es importante pues resulta indispensable que en cada puerto de acceso o salida del territorio instalemos además de los de Aduana y migración

un funcionario del resto de las 23 instituciones anuentes cuyas autorizaciones se dan por medio de sellados y firmas de los funcionarios responsables

Las aduanas a nivel internacional han elevado su capacidad de realizar el control de las medidas parafiscales y el Gobierno Nacional tiene el compromiso de alcanzar esos estándares

No cabe duda de que este reto para la aduana panamena involucra el rediseño del perfil del funcionario que labora en ella así como de la estructura organizacional y del componente tecnológico de apoyo

Por la misma cadena logística del comercio internacional de las mercancías se mueven los productos que pueden afectar la vida salud y el medio ambiente Así como los países comprenden que la fortaleza mutua depende de la cooperación internacional y de la asistencia reciproca las instituciones gubernamentales de los países deben comprender que su eficacia se encuentra estrechamente ligada a la cooperación intennstitucional Esta forma de actuación representa un salto cualitativo en la gestión gubernamental para obtener resultados favorables e impedir la comisión de faltas y delitos

En la actualidad la investigadora ha tenido conocimiento que hemos avanzado en los controles de las medidas sanitaria y Fito sanitaria por otro lado la Ana implementarán mayor tecnología para vigilar ingreso de alimentos para resguardar la salud de los consumidores este lunes 22 de febrero la Autoridad Nacional de Aduanas y la Autondad Panamena de Seguridad de Alimentos suscribieron un convenio interinstitucional Con este acuerdo ambas instituciones se comprometen a reforzar la vigilancia la coordinación el control la protección el monitoreo y la fiscalización de todo medio de transporte a fin de evitar la introducción de alimentos al territorio nacional sin cumplir con las normas legales nacionales y convenios internacionales

Sobre el particular Gilberto Real señala que la AUPSA como rectora del Estado para asegurar la protección de la salud humana el patrimonio agropecuario tiene la misión de asegurar el cumplimiento y aplicación de las leyes para la seguridad de los alimentos en beneficio de los consumidores utilizando los métodos científicos técnicos sobre los principios de equidad y transparencia

En tanto la Autoridad Nacional de Aduanas tiene la responsabilidad de regular el cumplimiento de las obligaciones aduaneras que generen las destinaciones regímenes y formalidades y de aplicar las políticas vinculadas a los controles aduaneros para la protección de la salud al medio ambiente a la propiedad intelectual al patrimonio nacional así como las que dispongan los acuerdos o tratados comerciales internacionales bilaterales o multilaterales

En el que se presenta un panorama no solo de la realidad nacional sino que también nos ofrece una comparación sobre la normativa regional buscando elementos comunes y experiencias vividas en el ámbito

21 5 3 La Autoridad Nacional de Aduanas y los órganos anuentes

La Dirección General de Aduanas el Ministerio de Desarrollo Agropecuario y la Autoridad Panamena de Seguridad de Alimentos (Aupsa) En ese sentido firmarán un contrato para reforzar los controles de ingresos de alimentos en los diferentes puntos del país Sobre el particular Alcides Jaén administrador general de la Aupsa señaló que como un avance a ello ya se están

implementando herramientas tecnológicas para la mejor verificación de los productos

Por otra parte Jaén destacó que junto a la Autoridad de Protección al Consumidor y Defensa de la Competencia y del Departamento de Protección de Alimentos (DEPA) del Ministerio de Salud realizaron un operativo en algunos establecimientos comerciales del área metropolitana para asegurar la calidad sanitaria de los alimentos y para que la venta sea óptima para el consumo de la población. A través de un sistema en línea inspectores de la AUPSA verificaron los productos seleccionados a fin de conocer si contaban con el registro sanitario.

De acuerdo con la AUPSA varios productos que se encontraban a la venta no contaban con registros sanitarios. Todo alimento importado que se expendiera envasado, embotellado o empacado con nombre determinado y marca de fábrica deberá registrarse ante la Autoridad previamente a su importación.

Según El Panamá América 20 de octubre de 2013¹⁴ Para obtener una muestra del universo de alimentos importados y así ofrecer al consumidor alimentos inocuos, libres de plagas y enfermedades, buscan implementar un sistema de muestreo digitalizado. Esto se dio a conocer tras una reunión entre directivos de la Autoridad Panameña de Seguridad de Alimentos (Aupsa) con los importadores de alimentos. El administrador de la Autoridad Alcides Jaén dijo que se trata de un plan de muestreo y parámetros de análisis que se le asignan a los alimentos que ingresan a territorio.

La Aupsa con el apoyo de los principales laboratorios del país ha hecho 6 mil 620 análisis en los alimentos importados de los cuales el 97% ha resultado

¹ El Panamá América 20 de octubre de 2013

conforme En los próximos días firmarán un acuerdo con la Autoridad de Aduanas y el Ministerio de Desarrollo Agropecuario para un mayor control en los productos

22 Control aduanero

Cuando nos referimos al control aduanero eficiente como sustento de la facilitación del comercio exterior no nos estamos refiriendo solamente al control que ejercen las aduanas operativas al momento del ingreso y salida de mercancías del país bajo un régimen u operación aduanera sino que también nos estamos refiriendo al control posterior que se ejerce con posterioridad al levante de las mercancías por lo tanto el control aduanero involucra tanto al control concurrente como al control posterior Asimismo consideramos que el ejercicio de este control aduanero debe ser llevado a cabo por la SUNAT conjuntamente con los operadores de comercio exterior

Efectivo control posterior

Si bien en la década de los 90 se dieron en la Aduana una serie de medidas orientadas a la facilitación del comercio exterior estas no se encontraban realmente sustentadas en un efectivo control posterior ya que la adopción de los principios de presunción de veracidad o buena fe así como la delegación de funciones al sector privado tienen como condicionante la posibilidad real de poder verificar el ejercicio correcto de estas medidas ya que de lo contrario estas podrían ser mal utilizadas llegando a propiciar la comisión de actos irregulares o fraudulentos

Es en este contexto considero que lo se ha avanzado en términos de facilitación en el comercio exterior que llevo a la aduana panamenas a ser considerada por una serie de organismos internacionales a como una aduana

modelo en la región puede actualmente consolidarse con un efectivo control posterior lo cual en actualidad considero que es factible de poder llevarse a cabo ya que al haberse fusionado la administración aduanera con la administración tributaria interna una de las ventajas que esta última puede aportar es justamente en el tema del control posterior y ello da razón a que los tributos internos que administra la SUNAT son autoliquidables los mismos que están sujetos a un proceso de fiscalización

22.1 La Recaudación como objetivo del control posterior

La etapa del control posterior considero que tiene como principal objetivo la verificación del correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias aduaneras ya que el cumplimiento de las formalidades aduaneras se han verificado en el proceso de despacho aduanero de forma tal que por ejemplo si queremos confirmar que el valor declarado el despacho aduanero es el precio realmente pagado o por pagar además de la documentación bancaria que la sustenta podemos verificarlo con los respectivos registros contables al momento de una auditoría o fiscalización realizada por tributos internos en ese sentido para efectos de verificar la correcta valoración de las mercancías declaradas resulta más conveniente llevarla a cabo en el control posterior que en el concurrente el pretenderlo hacer en el control concurrente genera una serie de inconvenientes que lo único que va generar es demora en la obtención del levante de las mercancías y encima va a resultar incompleto

Verificación del valor en Aduanas en el control posterior según Alcides Jaén

22 2 Control concurrente

1 Los servicios aduaneros son esenciales y están destinados a facilitar el comercio exterior contribuyendo al desarrollo nacional y velando por el interés fiscal

2 Los principios de buena fe y de presunción de veracidad sirven de base para todo trámite aduanero. Los Despachadores de Aduana y demás Operadores de Comercio Exterior que intervienen en los procedimientos aduaneros son responsables administrativa, tributaria, civil y penalmente del cumplimiento de las obligaciones que se deriven de su participación.

3 Mediante la Declaración transmitida electrónicamente se solicita la destinación aduanera a la Intendencia de Aduanas bajo cuya jurisdicción se encuentren las mercancías dentro del plazo de 30 días computados a partir del día siguiente al término de la descarga.

4 La información que contiene la Declaración es transmitida electrónicamente y siendo aceptada por aduanas es definitiva salvo enmiendas que puedan realizarse de constatare errores no señalados como infracción aduanera.

5 La utilización de la clave electrónica asignada a los Operadores de Comercio Exterior equivale a su firma manuscrita o a la del representante legal según se trate de persona natural o jurídica para todos los efectos legales.

6 Aduanas señalará los porcentajes de reconocimiento físico aleatorio de las mercancías sujetas a los regímenes, operaciones y destinos aduaneros así como los lugares en los que se podrá efectuarse.

7 La Declaración está sujeta a dos probabilidades de selección aleatoria al momento de la numeración, las cuales pueden ser Canal Verde y Canal Rojo. El primero, el Despachador de Aduana no presenta documentación alguna.

transmitiendo solamente los datos contenidos en los documentos del despacho información que se registra en el Sistema y está a disposición de aduanas para las acciones de fiscalización posterior. En el segundo, las mercancías están sujetas a Reconocimiento Físico verificándose que lo declarado coincida con los documentos y la mercancía.

8 La Intendencia Nacional de Técnica Aduanera en coordinación con la Intendencia Nacional de Sistemas establece los plazos para la obligatoriedad de la transmisión electrónica de las declaraciones.

9 La Intendencia Nacional de Sistemas establece los medios a utilizar para la transmisión electrónica de datos y define la estructura de los archivos y los códigos de error.

12 La Declaración podrá ser legajada cuando ampare mercancías prohibidas, deterioradas, que no cumplan con el fin para el que fueron importadas, con destinación señalada en documentos aduaneros y que se acojan a régimen u operación distintos, totalmente siniestradas, no habidas al momento del despacho y transcurridos treinta días de numerada la declaración y otras que determine la Intendencia.

13 Se produce el abandono legal cuando la mercancía al territorio nacional no ha sido solicitada a destinación aduanera en el plazo de treinta días computados a partir del día siguiente del término de la descarga, así como también aquellas que han sido solicitadas a destinación aduanera y no se ha culminado el trámite dentro de los treinta días siguientes a la fecha de numeración. Salvo en el caso de los regímenes de salida, en los cuales vencido el plazo de treinta días contados desde la numeración, la declaración se legaja de oficio.

14 En el caso de los despachadores oficiales dueños o consignatarios una vez obtenido el retiro de la mercancía de presentar a las Aduanas operativas los documentos originales para su custodia y archivo Segun Adán Castillo

22 2 1 Las regulaciones extremas tienen consecuencias indeseadas, tambien extremas

El consumidor opta por los productos de menor precio incluso ilegales Trece puertos centroamericanos y del Caribe de nueve países serán cerrados algunos días como parte de la operación tigre destinada a conocer la situación del contrabando y falsificación de mercancías en la región dijo el miércoles un funcionario la Organización Mundial de Aduana (Oma)

La operación tigre consiste en poner a expertos de la Oma en los nueve países y vamos a cerrar 13 puertos durante algunos días segun (Christopher Zimmermann)¹⁵ de la dirección de la Oma para la lucha contra la falsificación y la piratería Esta operación que se desarrollará la próxima semana implica el cierre temporal de puertos de Costa Rica Mexico Guatemala Jamaica Honduras El Salvador Nicaragua Republica Dominicana y Panamá dijo Zimmermann en una rueda de prensa en la capital panameña

Segun Zimmermann el 80% de los productos falsificados que llegan a la region proviene de China y tiene puntos de entrada especificos principalmente puertos y zonas francas Vamos a tratar de bloquear esos puntos de entrada para calificar el fenómeno y cuantificar el nivel de falsificación para luchar contra este fenómeno en Centroamerica y el Caribe expresó el funcionario

¹⁵ segun (Christopher Zimmermann 15

En la operación que se coordinará desde Panamá se buscarán ropa y productos que matan y afectan a la salud y la seguridad de los ciudadanos dijo Zimmermann

Segun el funcionario los productos falsificados que se venden en la región van desde ropa y productos textiles a medicamentos manzanas agua mineral y vegetales Todo lo que usted se pueda imaginar Todo lo que se vende y todo lo que se compra puede ser falso dijo quien catalogó la operación Tigre como la más grande que se haya dado en la región

El funcionario no especificó qué puertos cerrarán ni cuánto tiempo estarán paralizados Delegados se reunieron en Panama para preparar la operación

Lo que impide alcanzar los objetivos de recaudación perseguidos sin que por ello se manifieste una reducción en el consumo aseguró Oliva Asimismo el directivo narro lo ocurrido en Panamá después de que las autoridades aplicaron nuevos impuestos a los productos elaborados con tabaco los cuales elevaron el costo de la cajetilla en 100 por ciento Tras la medida el mercado de ese país se inundó de cajetillas ilegales por lo que el contrabando alcanzo una proporción de seis paquetes de cada 10 a la venta

Delegados de aduanas y seguridad de quince países de Latinoamérica y el Caribe se reunieron en Panamá en busca de un acuerdo para actuar en conjunto contra el contrabando y la defraudación fiscal informó hoy una fuente oficial

La Directora de la Autoridad Nacional de Aduanas (ANA) de Panama Glora Moreno de Lopez dijo que existe la necesidad de que haya un compromiso entre todos como si se tratase de un solo país

Quince países buscan formar un frente común para luchar contra la piratería la falsificación y el paso de mercancía que no cumple con las regulaciones sanitarias

Es necesario hacer un frente común para luchar contra la piratería la falsificación y el paso de mercancía que no cumple con las regulaciones sanitarias y que defrauda las normas aduaneras destacó Moreno de López a los periodistas tras la inauguración de la II Reunión de las Aduanas y los Estamentos de Seguridad de Centroamérica el Caribe y Latinoamérica

Sobre el particular Indicó que ningún país puede decirle a otro que deje o no de fabricar algún producto pero sí pueden aumentarse las medidas de control para incautar todos los productos falsificados y disminuir los requisitos existentes en las legislaciones de cada país para llevar a cabo estas incautaciones

¿Cómo es el diagnóstico del contrabando en la región?

El fenómeno es transnacional Nos preocupa el uso que esas redes ilegales están haciendo de las facilidades logísticas de Panamá debido a su posición geográfica para no sólo generar contrabando dentro del país sino utilizarlo como Puente hacia Centroamérica Belice México Caribe y también hacia el sur De aquí sale mucho producto hacia Aruba y Curazao y de ahí se desvía hacia Venezuela y Colombia

¿Y el del cigarrillo?

Todo producto que tenga una carga impositiva y lógica se convierte en un producto que es manipulado por estas redes ilegales En nuestro caso nos preocupa mucho el tema del tabaco que por ejemplo en el caso de Panamá representa 70% del consumo doméstico Siete de cada cien cigarrillos que se consumen en Panamá son de contrabando

Hay muchas pero la más clásica es una en la cual se importa típicamente a la Zona Libre de Colón y a la nueva área económica especial Panamá Pacífico que está empezando a crecer bastante se importa mayoritariamente de Paraguay e India Ese producto ingresa legalmente a esas zonas libres de Panamá tránsito y de ahí se exportan a otros países Y en ese proceso de exportación se producen diferentes formas de contrabando

¿El gobierno de Panamá está trabajando por el problema?

La directora de la Aduana está trabajando contra este fenómeno Pero es un animalito que cada vez se hace más grande y difícil de controlar Tiene que haber un control desde las zonas libres para saber todo producto que ingresa y controlar hacia dónde va Un sistema de seguimiento que parte desde la fábrica es la única manera de reducir el impacto Hemos hecho planteamientos al Gobierno de Panamá pero a la fecha no vemos una respuesta política

El contrabando se comercializa de manera ilegal y es uno de los mayores problemas que afecta a la industria tabacalera mundial De acuerdo con el director Legal y de Asuntos Corporativos de BAT Fedenco Jenkins¹⁶ el volumen en Centroamérica es de alrededor de 700 millones de cigarrillos que representan cerca de 10% del mercado total Eso varía país por país Por ejemplo en Panamá de esos 700 son alrededor de 400 millones que representan 70% Después tenemos un impacto importante en Guatemala que va entre 15% a 20% y en menor medida en este momento porque eso cambia mucho en Honduras Nicaragua y Costa Rica En ingresos depende de cada país En Panamá la cantidad de cigarrillos que se consumen de contrabando representan para el fisco alrededor de US\$50 millones

¹⁶ Asuntos Corporativos de BAT Fedenco Jenkins

Gloria Moreno de López Directora de la Autoridad Nacional de Aduanas de Panamá Yo no creo que haya aumentado el contrabando de cigarrillos en Panamá Lo que ha aumentado es el operativo de una aduana que es más ágil y más atenta

Dijo que todo indica que la práctica se viene dando debido a que el precio de este producto en el lado tico es más elevado

Indicó que la voz de alerta se dio luego que se detectara un desabastecimiento en el mercado local lo que lleva a suponer que el producto está siendo sacado fuera del país ya que los niveles de producción no han bajado

La lucha contra el mundo del contrabando a través del control de contenedores 11 de mayo de 2011 Más de dos toneladas de cocaína y numerosos artefactos culturales han sido incautados en los últimos dos meses como parte del trabajo del primer grupo inter agencias de identificación de contenedores portuarios

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO CONCEPTUAL

Marco Teorico Conceptual

Referidos al sistema de control interno así como otros tantos referidos al proceso de control. El administrador necesita preocuparse por las situaciones en donde el desempeño es igual o se aproxima mucho a los resultados esperados. Además, la concentración en las excepciones requiere menos trabajo ya que por lo general el número de partidas o elementos que tienen variaciones de importancia es pequeño comparado con el control se facilita concentrándose en las excepciones o variaciones notables del resultado esperado o estándar. Otro trabajo de investigación en este caso la vinculación que tiene ese trabajo con la presente investigación se refiere a la definición de formulación, programación y ejecución de control enfocada desde una perspectiva descriptiva cualitativa. El autor hace una referencia al proceso de consolidación y ejecución del control.

Definición conceptual

¿Qué es control para Fayol?

Para Fayol control era la verificación y vigilancia de las operaciones para que las mismas se desarrollen en función de las reglas y órdenes emitidos. Además establece que para que el control sea eficaz debía ser oportuno y debía tener una secuencia de sanciones o castigos cuando se generaban diferencias o desvíos entre lo que se había previsto y lo que había realizado.

23 Característica de Control para Fayol

Fayol ya indicaba que el control era una de las fases del proceso de dirección que debe volcarse especialmente en los puntos críticos y en las áreas

o actividades clave También tengamos en cuenta que los autores que siguen el enfoque de la dirección como proceso plantean el control como fase de cierre de dicho proceso recordemos que las fases eran planificación organización liderazgo

El control como actividad directiva Como puede observarse a través de la figura el control actúa desde la implantación (que incluye la acción propiamente dicha) sobre el diseño (generación de estrategias y elaboración de objetivos) y sobre el análisis (análisis y diagnóstico) De tal forma que desde el control se analiza y mide la actividad de la empresa y se coteja con los objetivos estrategias y/o planes estudiándose las diferencias a partir de ahí puede plantearse la toma de medidas correctoras o el cambio de objetivos estrategias y/o planes

23 1 En otras palabras señalar Alcance del Control

Este principio consiste en limitar la cantidad de subordinados a cada superior para que éste no pierda la posibilidad de controlarlos siendo este principio el único en el cual encontramos discrepancias en el pensamiento de los diferentes autores neoclásicos dichas diferencias se refieren a la cantidad o número de personas que sería el límite de control y no a aspectos de fondo o de concepción del principio

Urwick señala que el límite máximo de alcance del control está entre cinco o seis subordinados por cada superior

Gulick no define números e intenta analizar los factores que influyen en la decisión como por ejemplo aptitudes de mando del superior su cercanía a los subordinados y el tipo de trabajo que ejecutan

Newman fija límites entre tres y siete subordinados para las tareas de mayor nivel y entre quince y veinte empleados cuando se trate de tareas operativas de menor nivel. Koontz y O'Donnell hablan de cuatro a ocho subalternos para los niveles superiores y de ocho a quince empleados para los niveles inferiores. Control aduanero. Conjunto de medidas tomadas con vistas a asegurar la observancia de las leyes y reglamentos que la autoridad aduanera está encargada de aplicar.

23.2 Base legal de la Ley de Aduana

Según el Artículo 15 Control aduanero. El control aduanero es el ejercicio de las facultades de la entidad regente de aduana de la actividad aduanera nacional en la aplicación, supervisión, fiscalización, verificación y evaluación del cumplimiento de las disposiciones de este Decreto Ley de sus reglamentos y demás normas reguladoras de los ingresos o las salidas de mercancías, medios de transporte y personas del territorio nacional, así como de las personas físicas o jurídicas que intervienen en las operaciones de comercio exterior.

24 Marco Antropológico

Capacidades de un líder en la organización. La función administrativa solo obra sobre la persona. Que el control es la medición y la corrección de las actividades de los subordinados para asegurar que los hechos se ajusten a los planes, para lo cual se compara el desempeño con las metas y los planes, se muestran las desviaciones, emprendiéndose medidas para corregir las desviaciones negativas que aseguren el cumplimiento de los planes.

Es una función administrativa esencial en todo nivel. Él entendía como control eficaz a aquel que era susceptible de castigar cuando se generaban diferencias entre lo que se había previsto y lo que se había obtenido. Establece en primera instancia que debe haber un nivel supervisor que sea el que verifique el cumplimiento de las reglas o las órdenes, y en este concepto es donde hay coincidencia entre el enfoque de Taylor y el de Fayol. Si bien Taylor veía la Organización desde el nivel operativo y Fayol desde el nivel gerencial, el punto en común entre los dos era el nivel intermedio porque la mejor manera de controlar al nivel operativo para Taylor era a través de supervisores o capataces que iban agrupando las tareas de los operarios en forma homogénea y estableciendo un sistema de control.

Fayol, partiendo desde los niveles de gerenciamiento, entendía que ese nivel intermedio de supervisión o de capataces lo que hacía era coordinar

el cumplimiento efectivo de las tareas que habían sido impartidas por el nivel superior y que debían ser cumplidas por el nivel inferior.

Entonces, los factores que decía Fayol que debían existir para que exista el Control son:

- 1º Que exista un nivel intermedio de supervisión
- 2º Que exista un nivel superior que sea el que dicte las normas, las instrucciones que deban ser cumplidas
- 3º Que exista un conjunto de normas o instrucciones que deban ser cumplidas por los subalternos, característica de control.

24 1 Para Taylor las características de control necesario

24 1 1 Para lograr que el control de producción tenga éxito

Factores de producción hay de tres tipos

Entorno genérico Es todo aquello que rodea a la empresa o coincide con el entorno de la empresa Por ejemplo afectan las políticas condiciones legales la tecnología

Definición De Control

El control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento Para Robbins el control puede definirse como el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa

Sin embargo Stoner lo define de la siguiente manera El control administrativo es el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas

24 2 Control en áreas de desempeño del control

El control tiene muchas áreas de desempeño todos los departamentos en los que se divide una organización necesitan ser controlados por lo tanto las áreas de desempeño dependen de los departamentos existentes en la empresa

Entre las áreas del control dentro de una organización se tienen

Dentro del área de producción se encuentra el control de calidad Este consiste en la verificación de la calidad (peso resistencia consistencia color

sabor entre otros) para asegurar que cumplen con algunas normas preestablecidas

Es posible que este sea necesario en uno o varios puntos desde el inicio proceso y todas las etapas hasta el producto final. La detección temprana de una parte o proceso defectuoso puede ahorrar el costo de más trabajo en el producto.

Según Cabrero Mendoza Enrique. Del libro *Administrador al Gerente Público 2012*¹⁷. Un análisis de la evolución y cambio de la administración pública y del perfil de dirigentes. También existe el control de información. También para contribuir a la buena toma de decisiones del administrador se debe tener una información precisa, oportuna y completa. Para obtenerla de esta manera la organización debe poseer sistemas tecnológicamente actualizados y eficaces ya que estos pueden contribuir a corregir un problema con mayor prontitud.

Por lo que se puede decir que el control de información consiste en verificar que esta información sea veraz y comprobable que permita a los administradores ser más eficientes y efectivos en la toma de decisiones.

La alta administración debe identificar en qué puntos radica el control.

Además de los controles antes mencionados podemos hablar del control de correspondencia. En toda empresa se redactan documentos legales que en algunos casos van dirigidos a otras organizaciones nacionales e internacionales mayormente redactado por el staff legal de la compañía. Este tipo de control consiste en verificar cuidadosamente estos documentos debido a que estas declaraciones llevan consigo mucho prestigio y autoridad de la organización.

¹⁷ Cabrero Mendoza Enrique. Del libro *Administrador al Gerente Público 2012*

24 2 1 Clasificación del control fiscal

A pesar de la importancia que para toda disciplina tiene una clasificación técnica en esta materia se observa una gran falta de uniformidad Como el problema de la terminología anteriormente analizado éste presenta la más anárquica variedad efectividad en la importación de mercancía sobre el particular Harold Koontz y Cirilo Donell 2002 ¹⁸ implica la medición de lo logrado en relación con lo estándar y la corrección de las desviaciones para asegurar la obtención de los objetivos de acuerdo con el plan

Chiavenato El control es una función administrativa es la fase del proceso administrativo que mide y evalúa el desempeño y toma la acción correctiva cuando se necesita De este modo el control es un proceso esencialmente regulador

Definición de efectividad se define como la capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera y también como realidad validez En la primera acepción es por tanto equivalente a eficacia En cuanto al correspondiente adjetivo efectivo va en su segunda acepción es sinónimo de eficaz pero tiene además otros significados Real y verdadero en oposición a quimérico dudoso o nominal Dicho de un empleo o de un cargo Que está en plantilla en contraposición al interno o supernumerario o al honorífico dicho del dinero En monedas o billetes numerario (moneda acunada) Numero de hombres que tiene una unidad militar en contraposición con la plantilla que le corresponde

Característica de efectividad

¹⁸ Segun Harold Koontz y Cirilo Donell 2002

La eficiencia y la efectividad son dos adjetivos de naturaleza cualitativa ambos aplicables a los procesos logísticos o cualquier área en general. Por otra parte, la efectividad es la cuantificación del cumplimiento de la meta, no importa si ésta se logra en forma eficiente o en forma efectiva. En algunos casos se acepta la efectividad como el logro de una meta acertadamente seleccionada en el proceso de planificación, es decir, la hipótesis que producía la solución idónea al problema o necesidad existente. Sin embargo, esto corresponde a la asertividad, palabra ésta que no se encuentra en el diccionario.

Es sumamente importante entonces, y entendiendo que existe una brecha entre lo establecido por la Real Academia y la usanza ordinaria a nivel gerencial y en los postgrados del área, adherir ambas realidades, lo cual puede lograrse al tomar como referencia las siguientes acepciones:

Eficiencia Capacidad para lograr un fin empleando los mejores medios posibles. Aplicable preferiblemente, salvo contadas excepciones, a personas y de allí el término eficiente.

De acuerdo a Taylor, la eficiencia en las organizaciones se obtiene a través de la racionalización del trabajo del operario y en la sumatoria de la eficiencia individual. Sin embargo, en la teoría clásica, por el contrario, se parte de un todo organizacional y de su estructura para garantizar eficiencia en todas las partes involucradas, fuesen ellas órgano o personas.

25 Definición Operacional

El término control, para la investigadora, es el proceso por el cual la aduana cumple su función de recaudadora de los tributos aduaneros y de verificación de los controles de la gestión logística. El mundo del contrabando se caracteriza por su complejidad, máxime si tenemos en consideración que las fórmulas eran

provisionales y que estas se fueron modificando desde una perspectiva microeconomica la existencia de sistemas logísticos adecuados

Permite simplificar y abaratar los costos directos e indirectos asociados al abastecimiento el manejo de inventarios y la distribución de productos Estos incluyendo los servicios públicos y privados asociados a la adquisición de materiales y mercancías en el exterior o a la distribución hacia el extranjero de productos o materias producidas o transformadas en la región

En ese proceso participan un conjunto de actores que requieren además de algunos factores básicos Para el comercio exterior los principales son los encargados del transporte internacional las instituciones estatales que controlan las mercancías y materias que pueden entrar o salir recaudan aranceles tasas e impuestos las empresas almacenadoras los transportistas que operan dentro de los países las empresas que se encargan de la coordinación parcial y total de los actores antes citados y otros actores que no por omitirse aquí dejan de ser importantes

Plantear el problema en los términos anteriores significa abandonar la visión sectorial donde el problema se compartimentaría y se ve como transporte aéreo marítimo o terrestre o aduanas por ejemplo

26 Glosario

Abandono expreso o voluntario

Es el acto mediante el cual aquel que tiene el derecho de disposición sobre la mercancía la deja a favor del Estado ya sea en forma total o parcial expresando esta voluntad por escrito a la administración aduanera

Abandono de hecho o tácito

Es el acto mediante el que la administración aduanera declara abandonada en favor del Estado las mercancías que permanezcan en almacenamiento bajo control de la aduana fuera de los plazos establecidos por ley y su reglamento

A bordo

Término referido al transporte marítimo que indica que las mercancías a transportar se encuentran en el buque Cláusula que se inserta en el conocimiento de embarque para indicar que la carga ha sido recibida en la embarcación y se halla en condiciones de ser transportada

Acreditación

Procedimiento por el cual un organismo con autoridad técnica reconoce formalmente que un organismo o persona es competente para efectuar certificaciones de conformidad con normas y requisitos previamente establecidos Se pueden acreditar laboratorios de ensayo y calibración auditores de calidad de medioambiente etc

Acuerdo

Convenio tratado pacto o cualquier otro acto vinculante por el cual dos o más países se comprometen a acatar condiciones específicas en su intercambio comercial lo cual incluye de ordinario concesiones mutuas aunque no siempre de carácter recíproco pues suelen contemplarse tratamientos diferenciados en función a las asimetrías existentes entre los participantes

Abarloamiento

Operación de amarrar una nave a otra que se encuentra atracada a muelle o fondeada en el área de operaciones acuáticas del terminal

Actividad portuaria

Construcción conservación desarrollo uso aprovechamiento explotación operación administración de los puertos terminales e instalaciones portuarias

en general incluyendo las actividades necesarias para el acceso a los mismos en las áreas marítimas fluviales y lacustres

Administrador portuario

Persona jurídica constituida o domiciliada en el país que administra un puerto o terminal portuario. El administrador portuario puede ser público o privado

Agente marítimo fluvial o lacustre

Persona jurídica que actúa en representación de la empresa naviera o armador en las operaciones de las naves en los terminales portuarios

Almacenamiento

Es el servicio que se presta a la carga que permanece en los lugares de depósito determinados por la empresa. Obras de infraestructura que se ubican en el interior de los puertos que sirven indistintamente a todos los que operan en los recintos portuarios destinados a proporcionar áreas de aguas abrigadas y a otorgar servicios comunes tales como vías de circulación, caminos de acceso, puertas de entrada, servicios higiénicos, etc.

Big bag

Envase (contenedor) flexible o rígido reutilizable para el transporte y/o almacenamiento de líquidos, granos, pastas, gránulos de no menos de 250 kg. Ni más de 3 000 kg de capacidad. Se denomina también intermedate

Bill of Exchange

Expresión inglesa que significa letra de cambio. Documento mercantil utilizado para efectos de transacciones económicas

Bill of lading (b/l)

Abreviadamente b/l o blading. En castellano conocimiento de embarque. Documento que se emplea en el transporte marítimo emitido por el naviero o el capitán del buque

Almacenes aduaneros**Acondicionamiento de uno o más bultos en una unidad de carga****Carrier Voz inglesa que significa "transportador"****Carta de crédito**

Es un documento mercantil de uso bancario de frecuente uso para la compraventa de mercancías. Mandato de pago que una empresa da a un banco condicionando el mismo al cumplimiento de una serie de obligaciones por parte del exportador beneficiario. Es la manera más eficaz de asegurar el cobro de una exportación.

Carta de porte conocimiento de embarque

Es un documento probatorio del envío de mercancías que se extiende por el transportador o su agente como recibo de aquellas. Contiene los términos y condiciones del contrato de transporte. Es un título valor sólo su poseedor puede tomar posesión de las mercancías. Si la carta no contiene una cláusula que especifique lo contrario se presume que tanto la mercancía como el embalaje se encontraban en aparente buen estado al ser recibidas por el transportador.

Casco desnudo

Expresión utilizada en la contratación de un barco para el transporte de carga significando el término "entregado listo para navegar sin tripulación ni combustible" quedando el locatario a cargo de todos los gastos.

Cash against documents (card)

Expresión inglesa que significa "pago contra entrega de documentos". Término de compraventa internacional empleado para indicar que la entrega de los documentos (por ejemplo el Bill of lading) se efectuará contra el pago de las

mercancías en ellos consignadas operación realizada generalmente a través de un banco

Cash on delivery (c o d)

Expresión inglesa que significa pago contra entrega de la mercancía que estipula que el pago debe efectuarse antes de la entrega de las mercancías por parte del transportador Pago contra entrega

Cedem

Certificado de devolución impositiva aplicado en favor de las exportaciones para efectos de neutralidad impositiva

Certificado bromatológico

Aquel que es extendido por autoridad competente para certificar que los alimentos de consumo cumplen con parámetros técnicos definidos en cuanto a calidad y propiedades específicas

Certificado de conformidad

Documento emitido conforme a las reglas de un sistema de certificación en el cual se puede confiar razonablemente que un producto proceso o servicio debidamente identificado guarda conformidad con una norma especificación técnica u otro documento normativo específico

Certificado de origen

Documento que registra el origen y la procedencia de las mercancías transadas internacionalmente Su utilidad radica en constatar el cumplimiento de los requisitos preestablecidos de modo tal que puedan beneficiarse de un tratamiento arancelario preferencial previsto en algún acuerdo

Certificado sanitario

Documento expedido por los organismos correspondientes en el que se hace constar que la mercancía analizada está exenta de elementos patógenos

Charteo

Arrendamiento por viaje o por periodo de tiempo de un medio de transporte (usualmente aéreo o marítimo) para el transporte de pasajeros y/o carga

Codex alimentarius

Lista de estándares referidos a productos alimenticios señalando principalmente límites máximos de residuos plaguicidas y medicamentos veterinarios normas de producción

Canal de entrada y salida de naves

Espacio marítimo natural o artificial utilizado como tránsito de las naves para permitirles acceder a las instalaciones portuanas o retirarse de ellas

Carga de reembarque

Carga de importación manifestada para el puerto de arribo de la nave nuevamente embarcada con destino a su puerto de origen u otro puerto

Carga de transbordo

Carga manifestada como tal procedente de países extranjeros para otros países o puertos nacionales transportada por vía marítima o fluvial

Carga de tránsito

Carga manifestada como tal procedente de países extranjeros con destino al exterior del país

Carga fraccionada

Carga sólida o líquida movilizada en forma envasada embalada o en piezas sueltas

Carga líquida a granel

Líquidos embarcados o desembarcados a través de tuberías y/o mangas

Carga rodante Vehículos de transporte de personas o carga así como equipos rodantes destinados para la agricultura minería u otras actividades movilizadas por sus propios medios

Carga sólida a granel

Producto sólido movilizado sin envase o empaque

Código imdg

Es el código marítimo internacional de mercancías peligrosas

Comunidad portuaria

Conjunto de entidades públicas y privadas representativas de la zona de influencia de un puerto que tengan relación directa respecto al desarrollo de las actividades y servicios portuarios

Concesión portuaria

Acto administrativo por el cual el estado otorga a personas jurídicas nacionales o extranjeras el derecho a explotar determinada infraestructura portuaria o ejecutar obras de infraestructura portuaria para la prestación de servicios públicos. Supone la transferencia de algún tipo de infraestructura portuaria de titularidad estatal para su explotación por parte de la entidad prestadora a fin que la misma sea objeto de mejoras o ampliaciones

Conferencia marítima de fletes

Convenio de colaboración entre líneas marítimas regulares que tiende a la racionalización del servicio y a la consecución de unas tarifas uniformes y competitivas

Conocimiento de embarque

Documento que acredita la posesión y/o propiedad de la carga

Contrato de fletamento

Acuerdo por medio del cual el armador entrega todo el buque o parte de él al fletador para transportar mercaderías de un puerto a otro o por un período de tiempo a cambio de una suma de dinero que el fletador acepta pagar como merced conductiva. Existen dos modalidades básicas de fletamento: por cesión y por locación, tanto por tiempo como por viaje.

Contrato de transporte

Acuerdo por medio del cual un "porteador" o "transportador" llámese armador, agente naviero o fletador, se compromete con el dueño de la carga directamente o a través de un embarcador (freight forward) o de un agente de aduana a transportar una carga desde un puerto de origen hasta un puerto de destino por el pago de una suma denominada flete.

Cuadrilla

Grupo de estibadores que en un puerto se ocupan en estibar la mercancía a bordo de las naves, así como también de su desembarque.

Comercio de servicios

Transacciones comerciales referidas al suministro de servicios de cualquier sector. Se ha dado en denominar a veces "comercio intangible".

Comercio exterior

Conjunto de transacciones comerciales y conexas realizadas entre los residentes de un país y los residentes del resto del mundo. El comercio exterior centra su atención en el estudio de las relaciones económicas entre dos o más países.

Comercio internacional

Conjunto de movimientos comerciales y financieros que tiene lugar en el concierto mundial. Lleva implícito un carácter de universalidad en oposición al carácter restringido y nacional de la expresión "comercio exterior".

Common carrier

Expresión inglesa aplicada a una empresa autorizada para efectuar transporte de personas carga o correspondencia sin efectuar discriminación de usuario cobrando fletes establecidos con las autoridades dos de muestreo y análisis

Servicio pier to house

Expresión inglesa cuya traducción literal es muelle a casa Condición del contrato de transporte marítimo internacional según la cual el importador se hace cargo de la gestión y cargos por el transporte desde que la mercancía se encuentra a bordo del buque en el puerto de destino hasta el punto de destinar container yarda Expresión que hace referencia al área designada por el transportista

Capítulo III
Aspectos Metodológicos

27 Aspectos Metodológicos

28 Metodología

El método de estudio a utilizar en esta investigación es de naturaleza descriptiva y para la obtención del conocimiento los resultados arrojados es denominado lógico ya que se basan en la utilización del pensamiento en sus funciones de deducción análisis y síntesis cuyo propósito es demostrar el valor de verdad de ciertos enunciados Es descriptiva porque según Hernández Sampieri permite describir el fenómeno sin profundizar ni experimentar en la situación

28.1 Tipo de diseño

La metodología seleccionada y que se empleara tiene por propósito aportar la importancia de la seguridad y protección en el comercio nacional la verificación del sistema de gestión control y seguridad que se utiliza para reducir el contrabando en la autoridad nacional de aduana en el Puerto de Balboa con información relevante en torno a las capacidades desplegadas por la Autoridad Nacional de Aduana en el Puerto de Balboa

Se basa en un enfoque mixto con la utilización de variables cuantitativas discretas y variables cualitativas que permitirán corroborar en este diseño descriptivo no experimental transaccional sobre los conceptos o variables que sostienen el estudio porque en este tipo no experimental no se construye ninguna situación sino que según Hernández Sampieri (2004¹⁹) conduce a indagar el nivel de incidencia de los valores en que se manifiestan las variables

¹⁹Hernández Sampieri (2004:19)

para categorizar la visión de las opiniones en las comunidades objeto de estudio con la intención de describirlas dentro de un enfoque cualitativo cuyo procedimiento conlleva la ubicación del grupo de personas cuyas situaciones permitan su descripción para la medición y análisis de los eventos observados. Este estudio descriptivo comprende determinar el comportamiento del control ocurrente en el cual se desenvuelven que a través de la opinión de los administradores permita conocer cómo se conduce responsable ante un usuario beneficiario conforme a los productos o resultados obtenidos en su comunicación con estos.

28 1 1 Metodos y tecnicas de recoleccion de informacion

En este trabajo se utilizarán como técnica de investigación las comprendidas en las fuentes primarias y secundarias derivado de las técnicas de observación que serán estudiadas previamente resultando ser el cuestionario entrevista a expertos las más factibles.

29 Instrumentos de Medicion

29 1 Fuentes primarias y secundarias

Las fuentes de investigación que se utilizaran en este estudio comprenden dos tipos:

Fuentes primarias en el recinto aduanero y con la técnica muestra de experto que considera la opinión versada basada en la técnica de entrevista a

profesionales funcionarios con cargos administrativo en la institución publica objeto del estudio para conocer su opinión en la creación de un programa de mejores herramientas para reducir el contrabando

29 1 1 Descripción de la población

La población de este trabajo de investigación estará constituida por los administradores de la Autoridad Nacional de Aduana en el recinto de Balboa

Tamaño de la muestra

La muestra de este trabajo de investigación estará constituida por los administradores en total veinticinco (25) muestras

Fuentes secundarias

Ficha bibliográfica instrumento utilizado para recopilar datos de las normas legales administrativas contables de auditoría de libros revistas periódicos trabajos de investigación e Internet relacionados con el trabajo de investigación

Guía de entrevista instrumento utilizado para llevar a cabo las entrevistas con directores y funcionarios

Técnica de recolección de datos revisión documental se ha utilizado para obtener datos de las normas libros tesis manuales reglamentos directivas memorias

Comprende el método para enfoque cualitativo que considera la consulta de fuentes documentales sobre la temática en materia de gerencia publica y de documentos respectivos al tema objeto de estudio como manual de operación técnica manual de organización y funciones (2008) organigrama institucional (2008) y boletines e información de la Autoridad de Nacional Aduana de la Republica de Panamá (2012 & 2013)

29 1 1 1 Area de analisis

Segun el tipo de análisis de datos que se analizarán es una investigación descriptiva cuantitativa donde se analizara la información recogida a través de los instrumentos propuestos en el recinto del Puerto de Balboa

29 1 1 2 Limitaciones

La principal limitación que durante el proceso de aplicación y duración de este proyecto se retrasó con motivo de un pequeño ajuste a los cuestionarios por lo que su inicio se pospuso a los dos meses posteriores los cuales por motivos de salud me ha sido imposible continuar pero espero lograrlo

Capítulo IV

Análisis Descriptivo y Estadístico de la

Información

Tabulación de los ítems de las Repuestas

de los Administradores

30 Análisis Descriptivo y Estadístico de la Información

El problema de investigación planteado en el capítulo primero motivación de este estudio el cual consiste en el control de mercancía con eficiencia y eficacia

Las respuestas que se darán en este capítulo aglutina la recopilación de datos como resultado del cuestionario entrevista aplicados a un grupo seleccionado como parte de esta investigación

30 1 Tabulación de información

Este procedimiento registra toda la información y datos recopilados en ambos instrumentos iniciándose con la consolidación de datos pertinentes al cuestionario entrevista de funcionarios de mandos medios e intermedios de la Autoridad Nacional de Aduanas para su análisis respectivo

De los cuestionarios entrevistas aplicados a funcionario

30 1 1 Administrativos

En esta etapa se presenta el conjunto de información obtenida de los cuestionarios entrevistas aplicadas a los administrativos que ha sido subdividida conforme al diseño del cuestionario que contenía tres fases cuyos resultados se exponen de la siguiente manera a continuación se presentan los datos estadísticos por fase

En cuanto a defraudación la triangulación el contrabando la evasión de impuesto en el recinto de Balboa las normas de control para este trabajo el

cuestionario se le dio a veinticinco personas y como muestras contestaron diecisiete personas

Para definir el tamaño de la muestra se aplicó un procedimiento estadístico de muestras a partir de la caracterización cuantitativa de la población. La fórmula que se aplicó para determinar el tamaño de la muestra es la siguiente

Dónde

N = Población (25)

n = Muestra (x)

ME = Margen de error (+/5%
= 0.05)

NC = Nivel de confianza (95.5 = 1.96)

$P = 0.5$

$Q = 0.5$

Aplicando la fórmula

n (pg)

$n = =$

El análisis empírico de las hipótesis

Contrastación con los datos

1 Selección de la técnica estadística para el análisis de datos considerando que las variables han sido procesadas a nivel de sus ítems representativos como variables dicotómicas (solamente con dos valores) en el nivel de medición nominal se ha seleccionado para el análisis de datos la técnica estadística de correlación (r) aplicando el Coeficiente de Correlación de contingencia cuya fórmula es la siguiente

A b

$R = =$

A + b

**Cuadro No1 Mercancias Amparadas en Documentos
Falsos o Adulterados**

	(X)	XY	XY
0	10	20	0 441
1	20	60	0 242
2	30	90	0 003
3	30	40	0 243
4	10	0	0 361
TOTAL	100	210	1 29

Fuente Encuesta aplicada a los administradores Año 2013

La mitad de la mercancía está amparada con documentos falsos 210 con una variación de 1 28 y tiene una desviación de 1 136 en este caso es sencillo sacar el promedio de los documentos falsos

CUADRO NO 2 Los Tributos u otros Gravámenes o Derechos Antidumping

Segun opinión de la pregunta sobre las muestra

	Clase		Absoluta
	1	20	22
	21	40	21
	41	60	26
	61	80	19
	81	100	12
Total		10	1
		0	

Fuente Encuesta aplicada a los administradores Año 2013

Las clases son de 20 este es el ancho del intervalo están divididas en clase
igual

Es esta son las veces de evasión de tributos y gravámenes

**Cuadro No 3: Opinión de los Administradores de los
Gastos para el Control**

Año presentación	Fob ajustado	Aumento tributos	Gasto control*	% gastos / tributos
2011	14.606.862,47	8.654.023,67	6.000.000,00	0,69
2012 (cortado a junio)	11.374.738,85	5.358.549,26	3.000.000,00	0,56

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores; Año 2013

* relacionado con el gasto en personal operativo

Como ejemplo de estadísticas beneficios económicos del control aduanero están representados por los ahorros de costos para los importadores y los incrementos de recaudaciones para el Estado.

El costo representa los gastos en los que se incurrirá para la implementación del proyecto de gestión de riesgo incluido las jornadas de capacitación, talleres de reducción de resistencia a los cambios, y la herramienta informática.

Este análisis es de tipo financiero y considera el dinero como medición de resultados, y aunque la institución pública no existe para generar renta (referencia en los anexo del control en la institución pública su función de

controlar y facilitar con un eficiente y efectivo uso de recursos pueden medirse aproximadamente a través de esta razón

Los incrementos en los tributos son en promedio de 700 mil por mes y los ahorros para el importador de acuerdo a la reducción de tiempo de desaduanización esperada de 2 días representan aproximadamente 200 mil por mes

Económicamente factible y al estar tan alejado de ese valor nos indica basado en nuestros supuestos que los beneficios económicos del proyecto son gigantescos

**Cuadro No 4 Opinión de los Administradores sobre el
Problema del Pago Tributario por Producto Año 2013**

PRODUCTO	PAGO
Madera	0 7
Ropa	3 3
Zapatilla	5 7
Reloj	6 1
Laptop	9 7
Carteras	6 9
Cigarrillos	17 1
Celulares	18 2
Cd	19 2
Alimentos	19 2
P intelectual	20

Fuente Encuesta aplicada a los administradores Año 2013

Como se observa en el cuadro los alimentos tienen alto índice de evasión igual la propiedad intelectual los cigarrillos ya que en todos los lugares de los barrios encontramos venta de cigarrillos y cd

**Cuadro No 5 Opinión de la Pregunta de Variedad de
Contrabando en Zona Primaria en Modalidad Técnica**

Opinion de Variedad de Mercancias Zona primaria		
Carteras	3 50	0 7
maderas	1	4 2
zapatos	5 5	4 6
ropa	10 10	6 7
zapatillas	14	7 4
bebidas	13	17 90
Propiedad intelectual	17 5	20
alimentos	22	17 9
celulares	32 2	16 8
cigarrillos	22 7	27
dinero	6 3	26 7

Fuente Encuesta aplicada a los administradores Año 2013

Concretamente la variedad en la modalidad técnica según la percepción de los administradores el fenómeno de los celulares 32% se ubica en primer lugar Junto con el contrabando de cigarrillo dentro de la clasificación de los problemas que afectan el normal funcionamiento de dinero con un 26% ocupa un tercer lugar en introducción de contrabando

Cuadro No 6: : Opinión de la pregunta ¿con qué Frecuencia se da el Contrabando?:

Problema	Trimestre 2012	Trimestre 2013	Trimestre Variación
Madera	0.2	0.7	20.1
Ropa	2.7	3	22.8
Zapatilla	5.5	5.7	3.1
Reloj	10.4	6.1	41
Laptop	8.6	9.7	12.7
Carteras	13.8	16.9	22.5
Cigarrillos	23.8	18.2	27.9
Celulares	26.7	19.3	29.2
Cigarrillos	18.1	29.5	7.2
Alimentos	20.1	25.5	46.3
P intelectual	27.7	25.1	5.9

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios: Año 2013

a) Durante el tercer trimestre de 2012, indicadores muestran un índice promedio de percepción de presencia del contrabando en las actividades industriales del 20% que frente al índice promedio de igual período del año anterior, celulares un incremento de 29%.enrecimiento.

b) Las computadoras representan un incremento del 12,7%. El resultado obedece al índice más alto del trimestre mostrado en el mes de

septiembre de 2012 11 6% y también al resultado de agosto de 2012 que equilibró un poco los resultados comparativos

c) Los cigarrillos al mostrar en agosto de 2012 7 2% un poco más bajo que el índice de agosto de 2011 (8 0%) Los índices de los meses de julio y septiembre de 2011 son menores que los de 2012

Cuadro No 7 Variedad de Mercancia por Trimestre

Semanal	6%
Quincenal	13%
Mensual	17%
Cada 3 meses	24%
Cada 6 meses	22%
Anual	15%
Mayor a un año	3%
Total	100%

Fuente Encuesta aplicada a los administradores Año 2013

En este cuadro Se puede apreciar durante cada tres meses que el indicador del contrabando muestra un importante crecimiento de 24% y en mayo baja un 3% puntos porcentuales y obtiene un 3% mayor en el año

**Cuadro No 8 Opinión de los Administradores Aumento de
Contrabando en 2013**

Si	87%
No	9%
No sabe / no opina	4%
Total	100%

Encuesta aplicada a los administradores Año 2013

El cuadro numero ocho refleja que los administradores opinan sobre el aumento de contrabando que obtiene un 87% o sea que ellos están consciente de la situación pero los encuestados opinan que le falta personal y herramientas para erradicar el problema

Informe de la investigadora

Este informe de coyuntura sobre el contrabando expone los resultados del seguimiento y compilación realizada para verificar el control y facilitación a las encuestas de opinion adelantadas por la investigadora durante el tercer trimestre de 2012

A partir del mes de mayo de 2013 realizó un cambio metodológico en el indicador de problemas referente al control de contrabando que aunque no altera el orden de importancia de los mismos si modifica su magnitud en este orden de ideas los resultados obtenidos a partir de dicho mes no serian comparables con los niveles de los indicadores publicados históricamente por lo cual se habían suspendido los análisis comparativos con igual periodo del

ano anterior Desde el mes de julio de 2012 se retoman al tener los resultados de la encuesta evaluados con igual metodología En este contexto los aspectos más destacados en el periodo julio septiembre de 2012 se mencionan a continuación En los periodos que se comparan el contrabando se situa como un obstáculo importante para la actividad industrial porque sólo tres indicadores que se muestra un incremento por encima como son el orden publico (204 1%) el de mayor crecimiento porcentual capital de trabajo (22 8%) y la baja rotación de cartera (3 1%)

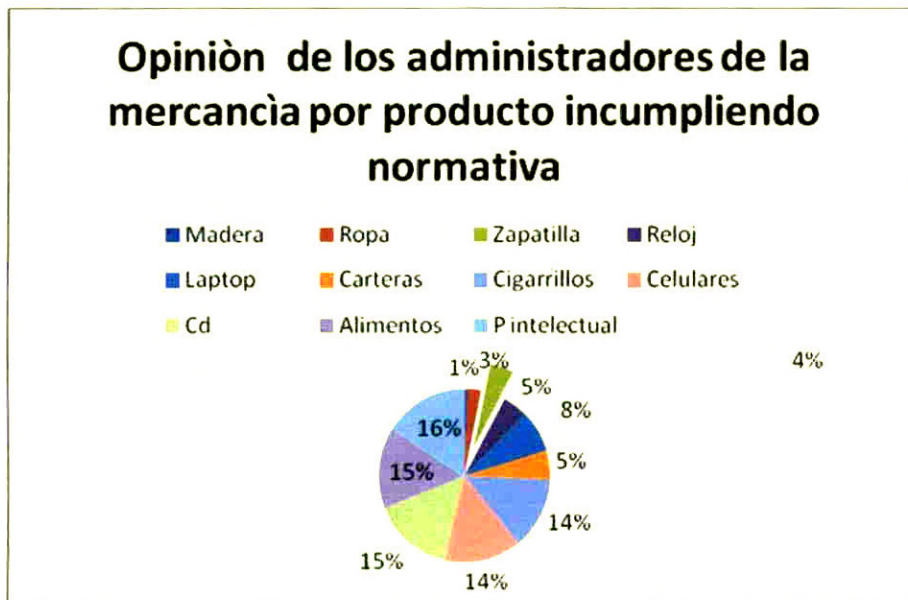
Gráfica No 1: Mercancías Amparadas en Documentos falsos o Adulterados



.Fuente: Encuesta aplicada a los administradores: Año 2013

Se observa en la gráfica las frecuencia de clases de mercancía amparadas con documento falso es de 20 el número de datos puntuales 20 alcanza primero 60 el segundo clase en la tercera aumenta y en la cuarta disminuye a 40 para la quinta esta baja y aumenta a 210 en el último aumenta las mercancías amparadas con documentos falsos.

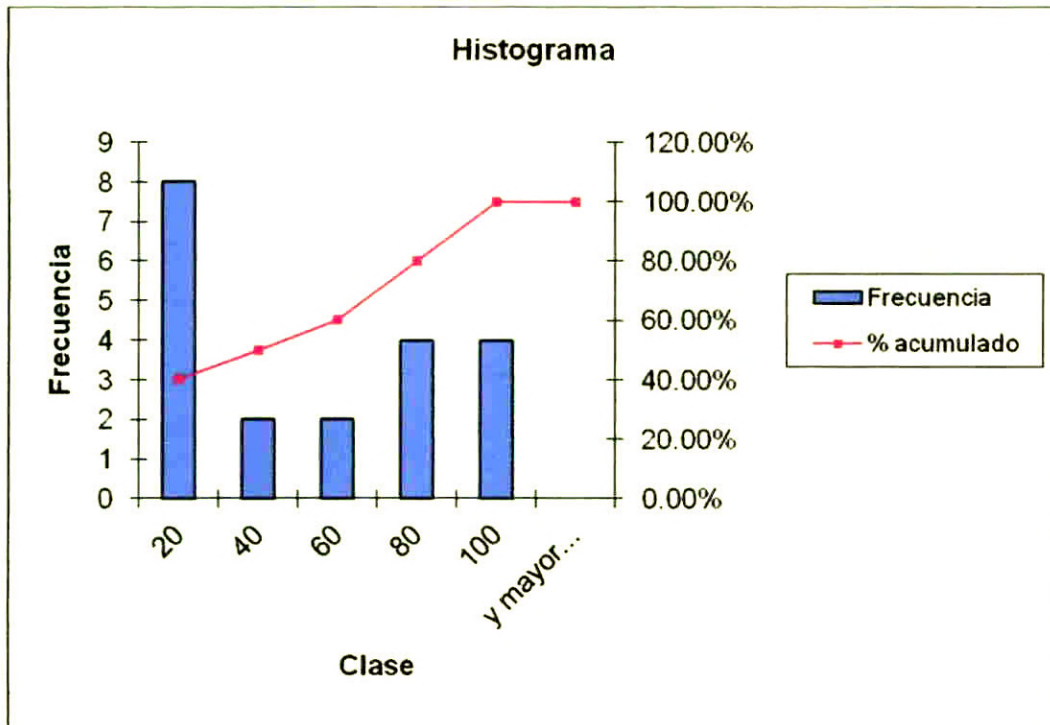
Gráfica No 2: Opinión de los Administradores de la Mercancía por Producto, Utilizar o Disponer de las Mercancías en Tránsito o Reembarque Incumpliendo la Normativa



.Fuente: Encuesta aplicada a los administradores: Año 2013

En esta gráfica se puede apreciar el porcentaje de mercancía que se introduce en el Puerto de Balboa la propiedad intelectual está siendo violada constantemente es el mayor porcentaje luego le siguen los cigarrillos con un doce por ciento ya que por mes se introduce contrabando de este producto.

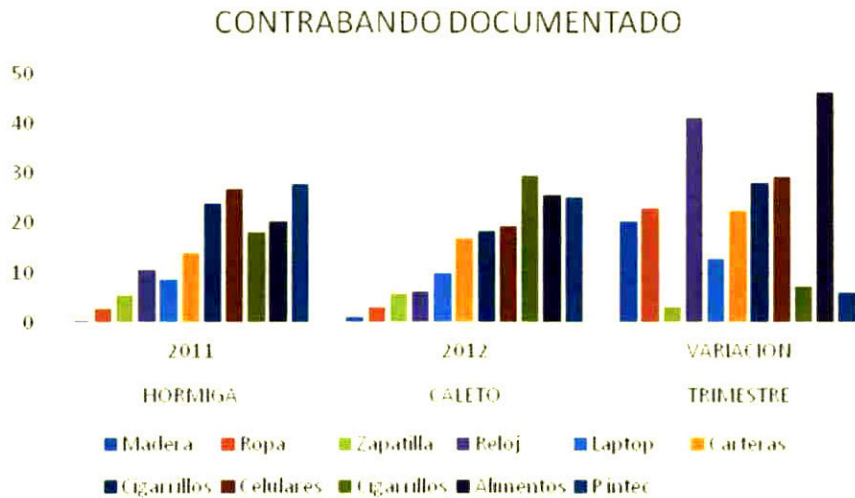
GRÁFICA NO 3: LOS TRIBUTOS U OTROS GRAVÁMENES O DERECHOS ANTIDUMPING



Fuente: Encuesta aplicada a los administradores: Año 2013

En esta gráfica se puede apreciar el porcentaje de mercancía que se introduce en el Puerto de Balboa la propiedad intelectual está siendo violada constantemente es el mayor porcentaje luego le siguen los cigarrillos con un porcentaje 12% por ciento obtenido por mes se introduce contrabando de este producto incumpliendo la normativa.

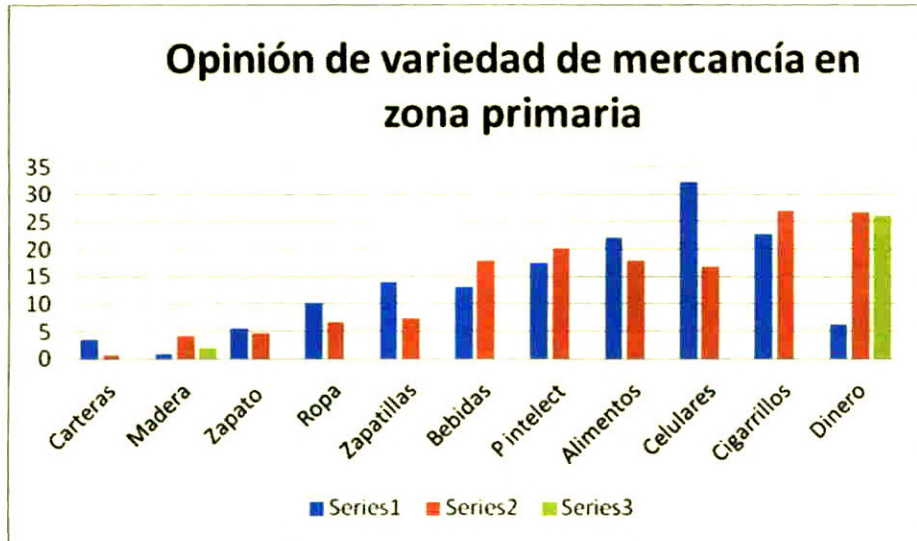
Gráfica No 4 : Contrabando Documentado



Fuente: Encuesta aplicada a los administradores:: Año 2013

El valor más pequeño de la serie corresponde a la ropa, el porcentaje de estas variables están íntimamente relacionada ya que todo sucede en recinto el valor promedio más alto corresponde a la propiedad intelectual con un 20% entre tanto., el más alto lo tienen los alimentos con un 45% en crecimiento.

Gráfica No 5: Opinión de Variedad de Mercancía Zona Primaria Contrabando

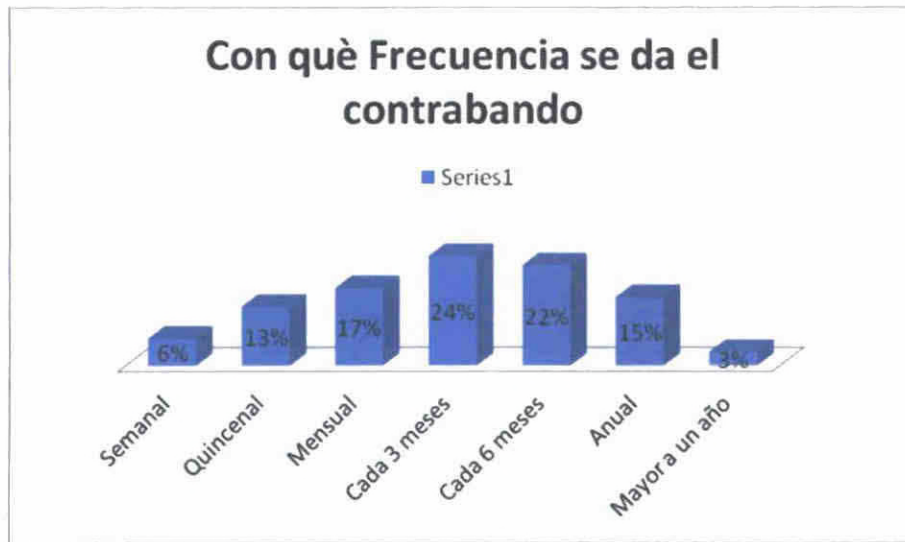


Fuente:

. Encuesta aplicada a los administradores Año 2013

- a) De la variedad de mercancía que entra en la zona primaria el primer lugar lo ocupan los celulares alcanzaron un 30%.
- b) Alcanzando un segundo lugar están los cigarrillos obteniendo un 25%.
- c) En tercer lugar están dinero, y la propiedad intelectual.

Gráfica No 6: Opinión de Frecuencia de Contrabando



Fuente: Encuesta aplicada a los administradores: Año 2013

En la gráfica se puede apreciar un porcentaje 6% bajo en comparación en seis meses este porcentaje aumenta en un 24 % que es la mitad del año en que se da este problema anual el 3% a final de año es cuando se da menos caso porque ya el ilícito se dio y es poco lo que entra al fin del mes.

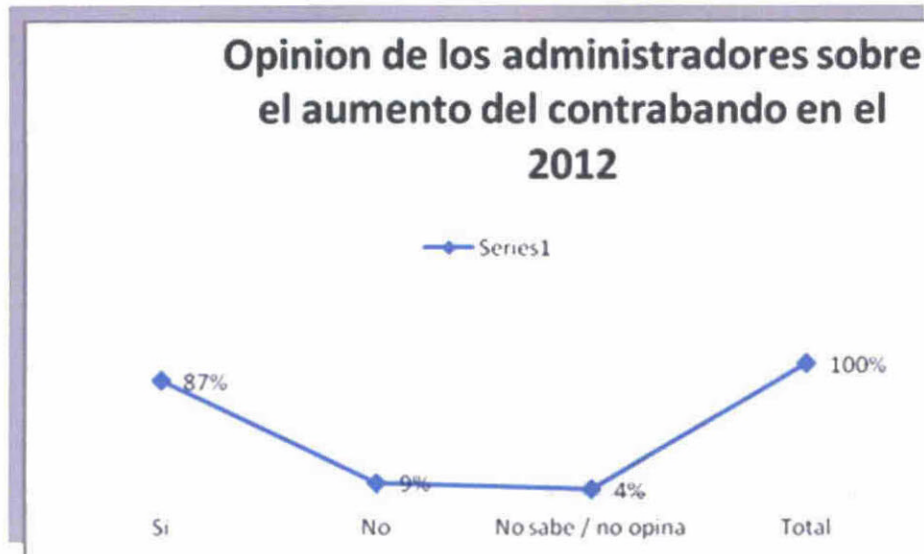
Gráfica No 7: Variedad de Mercancía por Trimestre



Fuente: Encuesta aplicada a los administradores: Año 2013

En este cuadro se puede apreciar durante cada tres meses analizado, el indicador del contrabando muestra un importante crecimiento de 24.y en mayo baja un 3% puntos porcentuales,

Gráfica No 8 Opinión de los Administradores sobre el Aumento del Contrabando



Fuente: Encuesta aplicada a los administradores Año 2013

- La gráfica muestra una curva un promedio de un porcentaje de un 87% aumento de contrabando.
- En segundo lugar esta el 9% donde la línea se vuelve plana que dice no sabe si hay contrabando.
- En tercer lugar esta el 4% que no sabe, donde la línea es proporcional a lo que representa el porcentaje que va en aumento

Capítulo V
Propuesta
Implementación del Tema del Contrabando
por Modalidad en Materia Aduanera

31 Implementación del Tema del Contrabando por Modalidad en Materia Aduanera

31 1 Objetivo específico

Proponer la implementación de la asignatura el tema del contrabando por modalidad en materia aduanera

31 2 Objetivo generales

¿Cómo analizar una iniciativa de la realidad en la implementación de la asignatura tema del contrabando por modalidad en materia aduanera como por las políticas que lo rigen?

¿Por qué?

Evaluar la necesidad de un nuevo enfoque en la idea generadora de esta modalidad

¿Cuáles son los factores que implican el análisis del tema?

32 Justificación

Un campo de análisis en el sentido se constituye a partir de un conjunto de conocimientos interrelacionados y de prácticas de investigación que dan lugar a información relevante teorías asignatura relaciones y prescripciones de política pública en torno a un objeto delimitado de indagación Sobré las modalidades del contrabando en matena aduanera

Un hombre educado a expensas de mucho trabajo y tiempo para cualquier empleo que requiera una habilidad y destrezas extraordinarias puede compararse con una de esas costosas máquinas. Por tanto debe esperarse que el trabajo que él aprende a realizar compense también en su totalidad el gasto incurrido en su educación y genere al menos una ganancia similar a la de un capital de igual valor.

Efectivamente, Smith suele ser invocado como el antepasado remoto pero directo de la teoría del capital humano. Y con razón. Su planteamiento central a este respecto se halla contenido en el siguiente pasaje según Adam Smith: cuando se emplea cualquiera máquina costosa debe suponerse que el servicio extraordinario que prestará durante su vida útil compensará el capital invertido en ella y producirá al menos una utilidad o ganancia para su dueño.

Y esto debe ocurrir en un tiempo razonable considerando la incertidumbre de la duración de la vida humana de la misma manera que se considera la duración más cierta de la máquina.

Pero esta definición es demasiado restrictiva. Se reduce en última instancia a una red de citas académicas y a la comunicación que ocurre al interior de un grupo de investigadores que comparte la misma cuestión y un estilo intelectual común para abordarlas.

Dada la abultada cantidad de textos revisados, se ha preferido ubicar las citas y referencias bibliográficas al pie de página y no en el cuerpo del texto de manera de no obstaculizar la continuidad de la lectura. Las citas principales se acompañan habitualmente de textos complementarios que giran en torno al mismo tópico proporcionando ya bien información adicional y/o interpretaciones suplementarias. Donde ha sido posible se han elegido textos que se hallan disponibles en la red de manera de poner a disposición de los investigadores

en paralelo con el texto una suerte de biblioteca virtual sobre el campo de análisis de los mercados universitarios

33 Alcance

La presente investigación es de tipo descriptiva porque busca por un lado determinar las percepciones que poseen respecto de sí mismo los profesores de asignatura en materia aduanera de la universidad de Panamá

Nuestro concepto no sólo es más amplio sino al mismo tiempo distinto No se limita a una red de citas académicas sino a una estructura de conceptos y prácticas de indagación referida a una cuestión común en este caso el tema del contrabando por modalidad en materia aduanera en la educación superior y particularmente de los mercados universitarios En seguida esta cuestión que organiza el campo no se halla el contrabando en distinta modalidades y eso dificulta la investigación

34 Delimitacion

La escuela de aduana de la Universidad de Panamá

Solamente desde el punto de vista de los intereses académicos o disciplinarios ni siquiera de preocupaciones interdisciplinarias sino que existe a la manera de un hecho social en sentido durkheimiano esto es un conjunto de creencias y modos de conducta instituidos por la colectividad en este caso las universidades actuando en determinado contexto— y en torno al cual se constituye y despliega un campo de análisis Sin embargo la constitución propiamente tal del campo de análisis es primero que todo un proceso intelectual por tanto un asunto de ideas conceptos estrategias de investigación

y métodos de indagación que a lo largo del tiempo reconocen un hecho social como un objeto legítimo de conocimiento

La investigación busca relacionar unos textos y autores con otros de manera de hacer salir a la superficie la estructura conceptual subyacente del campo de análisis y mostrar el entrelazamiento entre distintas líneas de investigación y dentro de ellas. Luego uno de sus objetivos es llamar la atención hacia las redes de relaciones de la asignatura del contrabando por modalidad en materia aduanera

Incluso si ellas no son movilizadas directamente por los propios autores a través de los dispositivos de citación. Desde este punto de vista nuestra investigación no se basa en contar citas bibliocentrometría de alguna especie) aunque se apoya en la interpretación e redes de citación sino en la idea de identificar modos de abordar los asuntos del campo y de relacionar los argumentos utilizados para abordarlo

Propósitos

Las múltiples dimensiones que conforman y rodean a la implementación del tema de asignatura del contrabando por modalidad en materia aduanera

Los factores que inciden en el contrabando

Para comprender el pensamiento que define la materia

Mucha información relevante sobre las clases de contrabando por diferentes tipos

Los factores que inciden en las clases de contrabando por enhebran a su alrededor como por las percepciones y opiniones que respecto de él comunican sus agentes aduaneros

En efecto la primera parte busca presentar un mapa interpretativo de las varias líneas de investigación que entretujan el campo de análisis de los

mercados universitarios y que como las ramas de un árbol se despliegan en varias direcciones. En particular interesa aquí mostrar cómo se ha ido constituyendo dicho campo de análisis y cuáles son sus ramificaciones en el debate contemporáneo sobre los sistemas y las políticas de la educación superior.

35 Antecedentes

El intento que aquí se emprende para dar cuenta de la constitución del campo de análisis del mercado universitario en materia aduanera posee naturalmente antecedentes al menos en dos terrenos.

Por una parte se han desarrollado iniciativas de orden más general que procuran definir el campo académico de los estudios de la educación superior. Por ejemplo, en los años 1980, Burton Clark²⁰ editó un volumen donde se presentan ocho aproximaciones disciplinarias y comparativas al estudio de los sistemas de educación superior. Modalidades del contrabando en materia aduanera se muestra ahí la manera como cada una de estas disciplinas aborda el análisis de estos sistemas y se identifican sus principales contribuciones a la comprensión de este objeto. Las disciplinas en cuestión son la historiografía dedicada al estudio de las universidades y la educación superior, sobre asignatura del tema, modalidades del contrabando en materia aduanera, la ciencia política, la economía, el enfoque organizacional, la sociología, la antropología de las culturas académicas, el estudio de la implementación de políticas públicas en este sector y la aproximación provista por quienes

²⁰ 1980, Burton Clark.

estudian los sistemas académicos de producción de las ciencias En materia del tema de modalidades de contrabando por modalidades

Dado el primero supuesto entonces ¿qué textos y autores pueden o deben ser incluidos y considerarse que forman parte del campo de análisis de los mercados universitarios en la asignatura del contrabando en materia aduanera? Alguien podría responder todos aquellos que bajo cualquiera forma abordan la cuestión del mercado en la educación superior Una respuesta aparentemente tan lógica es sin embargo prácticamente inabordable (y por lo tanto tampoco es lógica) además de carecer de fundamento teórico Un campo intelectual cualquiera –también un campo de análisis se entiende

Cual es introducir una nueva regla de funcionamiento de los sistemas de educación superior según la cual la competencia entre las instituciones debe hacerse cargo de la coordinación de los sistemas a través de una creciente dinámica de autorregulación

¿Qué nuevos elementos encontramos en la literatura más reciente?

Desde el punto de vista que aquí interesa ellos provienen de vertientes que corren en sentidos contrarios

Falla de mercado asimetrías de información

En primera instancia encontramos las críticas fundadas en la noción de fallas de mercado que aplicadas al análisis de los mercados de la educación superior en materia aduanera han sido resumidas de la siguiente manera

Las universidades tienden a valorizar a los académicos por encima de todo lo que inhibe realizar ganancias de productividad basadas en el uso de tecnologías

Lo más grave de todo las insuficiencias de información impiden que la mano invisible del mercado produzca incentivos para el mejoramiento de la calidad del

conocimiento del estudiante en materia aduanera Estamos atrapados en un círculo vicioso que provoca una carrera armamentista en el gasto sin relación con el valor educacional agregado

36 El Campo de Analisis

La escuela de Aduana de la Universidad de Panamá En efecto se sostiene que estas ultimas se hallarian sujetas a un conjunto de nuevas circunstancias con las cuales dificilmente pueden lidiar un creciente desbalance entre recurso disponibles y demandas de mercado mayor presión competitiva por parte de los nuevos proveedores Nacionales e Internacionales el surgimiento de una cultura de clientes entre los estudiantes dificilmente compatible con la cultura y los valores de servicio publico de las universidades tradicionales el énfasis puesto en la flexibilidad y la innovación que choca con las rigideces del modelo burocrático y el énfasis puesto en la permanencia y la estabilidad de las viejas estructuras universitarias el comercialismo que invade a la educación superior y obliga a las universidades de investigación a convertirse en empresas de conocimiento el conservatismo de los academicos de estas universidades que se resiste tanto a proteger el propio nicho amenazado como a ampliar y diferenciar los servicios ofrecidos

37 Planteamiento del Problema

Aumentar las recaudaciones y la seguridad así como la capacitación del estudiante egresado de la universidad de panamá y la adquisición de equipos tecnológicos e informáticos serian parte de los logros más significativos de

gestión de para Autondad Nacional de Aduanas que de los indicios de la literatura especializada recogidos a lo largo de la lectura sistemática de nuestra investigación se desprende que existe no sólo una producción cada vez más cuantiosa en torno a la modalidades del contrabando en materia aduanera en la educación superior sino que ella configura un nuevo campo de análisis con contornos relativamente definidos dentro del área (cuasi disciplina) de estudios sobre este sector

Este campo se constituye como una red de conocimientos textos y autores que desde diferentes líneas convergen en torno a dicha cuestión en tanto objeto de investigación y como veremos luego también en cuanto objeto de políticas públicas

No sólo por la diversidad de línea de investigación que lo constituye sino además por la variedad de perspectivas de análisis que ellas aportan cada una con sus propios lenguajes teóricos y metodológicos

Por otra parte se despliega un segundo curso de acción a lo largo del cual vienen realizándose diversos análisis que procuran identificar el estadio de desarrollo de la investigación sobre la educación superior tema de asignatura del contrabando por modalidad en materia aduanera y sus principales tendencias. Nos aproximamos aquí en cierta medida aunque sin coincidir al enfoque que emplearemos en este informe la propia complejidad del objeto y de la tarea justifican a su turno la adopción de una estrategia de indicios. En efecto si se desea obtener una visión de conjunto del campo que es el propósito de esta propuesta

Los estudios de la educación superior intentan demarcar a este sistema como un campo de análisis en derecho aduanero. Se trata sin embargo de una aproximación guiada estrictamente por la lógica disciplinaria de las ciencias

y sus modalidades de institucionalización en la universidad. En efecto, lo que interesa desde esta perspectiva es encontrar un lugar legítimo dentro de la división institucional del trabajo académico para los estudios de la educación superior, modalidades del contrabando en materia aduanera, al lado de las demás disciplinas de las ciencias sociales.

En un campo intelectual, particularmente en el caso de las disciplinas académicas, estructuras, posiciones, flujos de comunicación y de reconocimiento, todo esto se halla regido por tradiciones, filiaciones y continuidades; incluso las rupturas se producen en función de los paradigmas establecidos. Las disciplinas son, por tanto, contextos de argumentación más o menos bien delimitados y altamente regulados en cuanto a los métodos de producción, canales de comunicación y reconocimiento de resultados. Luego, no nos movemos aquí en un territorio puramente subjetivo o de circularidad arbitraria. Los textos y autores elegidos forman parte de un espacio de indagación (el área de estudios sobre la variedad de contrabando) que, como vimos, se halla suficientemente acotado e incluso institucionalizado, al mismo tiempo que se alimenta por disciplinas también claramente identificadas. En breve, la selección que aquí hacemos para incluir textos y autores en nuestro campo de análisis se halla, y los fenómenos de la globalización afectan de muy variadas maneras a la educación en general y en particular justificada dentro de un contexto de tradiciones disciplinarias y temáticas suficientemente robustas que de suyo proporcionan una estructura de posiciones y relaciones sobre la cual se debe operar.

38 Cuadro No 1 Modalidades del Contrabando

El contrabando documentado
Modalidad del contrabando de mercancía en tránsito
Modalidades del contrabando sin documentación
Contrabando de mercancía prohibida
Contrabando técnico triangulación

39 Cuadro No 2 Factores

Economía Nacional
Corrupción biográfica
Mercancías
Trámites y documentos
Impuesto
Gobierno

40 Cuadro N° 3 Enfoques

1 La influencia de la distancia geografica los altos costos de producción la elaboración y transportación de las mercancías
Diferencias de los sistemas políticos y legales de la cultura y el idioma que dividen al mundo en mercados nacionales separados
3 los obstáculos al comercio internacional creados por los gobiernos como los aranceles y otros instrumentos de la política comercial las políticas de tasas de cambio la tributaria etc

41 Conclusiones

Una parte significativa de la investigación sobre la educación superior tema de asignatura del contrabando por modalidad en materia aduanera ha sido motivada desde el lado de las políticas públicas apoyándose en diferentes disciplinas. Ya que la investigadora ha podido determinar que este tema es muy amplio además la demarcación entre investigadores y otros expertos en este campo es ambigua lo que da lugar a contribuciones que no se sujetan a las formas convencionales de la academia ni al conocimiento basado en la investigación.

En el ámbito de la teoría la investigación sobre la educación superior en tema de asignatura del contrabando por modalidad en materia aduanera podría beneficiarse de marcos más generales como por enfoques factores la cultura la desigualdad social los gobiernos etc. También es posible identificar énfasis temáticos dentro de la comunidad de investigadores por ejemplo "fenómenos de masificación de la educación superior en el tema de asignatura del contrabando por modalidad en materia aduanera coordinación de los sistemas de tecnologías en materia aduaneras dinámicas estructurales de los sistemas desplazamiento académico (*académico dnff*) sociedades

42 Recomendaciones

Programa de asignatura de las modalidades del contrabando

Plan de estudios Requisitos conocimientos en el área de toma de decisiones relacionadas con el planeamiento organización dirección y control Capacidad para promover orientar y estimular cambios en el servicio aduanero Integrarse a grupos de trabajo organizarlos y coordinarlos Investigación e innovación Saber manejar fuentes bibliográficas competencias personales competencias comprensivas Competencias cognitivas y complejas

Observación el aula es el medioambiente de la acción del docente del estudiante y todo docente tiene la responsabilidad de aplicar las diferentes dimensiones dentro del aula para lograr un mejor desarrollo

Dimensión tecnológica Tendremos unas sesiones de formación continua donde se explica y discute la sociedad del tic en la que encontramos los conocimientos que requerirá de los estudiantes que en los próximos años trabajarán en ella

Todos los estudiantes deben buscar texto con CD en la secretaria

Los jueves daremos clases en el aula virtual

Dimensión personal compartiremos Las clases se preparan adecuadamente y con tiempo Podemos hacer alto y tener foros de los diferentes temas del contexto social Haremos una gira buscaremos los permisos se evaluara la participación Se buscara un coordinador para hacer los trabajos

Todos los estudiantes deben tener correo para comunicarnos

Dimensión aplicada a la organización Tendremos contacto directo veremos lo que esta presente y seguir con su imaginación lo muy real que no está aprenderemos todos los docentes y alumnos

Se harán evaluación tendrán un % porcentaje adicional

Tendremos talleres para una experiencia concreta

Dimensión contextual Haremos un análisis sero del contexto social en que se enmarcan los procesos educativos y formativos y los desarrollos actuales del estudio de las Modalidades del contrabando el que surgen cambios fundamentales para la transformación de las concepciones por los estudiantes

Competencias transversales o genéricas Competencias instrumentales que son hegemónicas Tener capacidad de lectura comprensiva Competencias a adquirir Tener compromiso de trabajo responsabilidad y de investigación

Se evaluara la puntualidad

MÓDULO N ____ 1 ____

TÍTULO contrabando y sus Modalidades

Duración ____ 3 ____ semanas Horas HT ____ HP ____ 4 ____
 Total ____ 12 ____ Horas

Objetivo (s) Terminal (es) __ OBJETIVO TERMINAL comprender como ejecutar los principios aduaneros en el
 contrabando y sus modalidades

Objetivos			
<p>Específico que el estudiante sepa interpretar las las diferentes modalidades de contrabando</p> <p>Explicar y profundizar en los procedimientos aduaneros</p> <p>Conocer los principios para aplicarlo a los capítulos para hacer su análisis</p>	<p>Actividades</p> <p>Tarea en equipo para fomentar el pensamiento juicio creativo</p> <p>Exposición</p> <p>Charlas</p> <p>Para fomentar el critico expresado en un ambiente de libertad</p> <p>oral y escritas</p>	<p>Recursos</p> <p>Tablero</p> <p>Programas de dibujo</p> <p>Preguntas Orales</p> <p>documentos escritos</p> <p>Proyector</p> <p>Filminas</p>	<p>Evaluacion</p> <p>Inicial taller de presentación</p> <p>Preguntas oral y escrita</p> <p>20%</p> <p>Formativa</p> <p>Exámenes parciales y rápido</p> <p>20%</p> <p>Sumativa</p> <p>Lecturas trabajos</p>

Seleccionar las herramientas que faciliten la comprensión del tema			de investigación 15% Laboratorios casos 15% Examen final 30%
---	--	--	---



Universidad de Panamá

Facultad de Administración Pública

Maestría Gerencia Públicas

43 Encuesta para investigación sobre contrabando

Por Graciela Caicedo

Ced 8 190-407

Cuestionario de pregunta

Antigüedad en el puesto _____ Antigüedad en la empresa _____

Sexo masculino _____ femenino _____

A continuación se presentan varias preguntas relacionadas con el conocimiento que usted posee sobre los controles en el recinto de Balboa para ejercerlo con eficiencia Marque con una x la que usted considere y exprese su criterio al respecto teniendo en cuenta que de la exactitud y veracidad de las mismas dependerá la evaluación de la investigadora para saber el nivel correcto de la muestra

Preguntas sobre los administradores

1 a Su opinión sobre importar mercancías amparadas en documentos falsos o adulterados

—

b Su opinión sobre el simular ante la Administración Aduanera total o parcialmente una operación de comercio

—

c Sobrevaluar o subvaluar el precio de las mercancías variar la cantidad de las mercancías

D) Alterar la descripción marcas códigos series rotulado etiquetado modificar el origen

Excelente	Muy bien	Mal	Requiere mejora
-----------	----------	-----	-----------------

2 Su opinión porcentaje de mercancía por producto en el Puerto de Balboa año 2012 sobre utilizar o disponer de las mercancías en tránsito o reembarque incumpliendo la normativa

Si _____ no _____ no sé _____

3 Los tributos u otros gravámenes o derechos antidumping o compensatorios no cancelados o cualquier importe

Si _____ no _____ no sé _____

1 El problema del pago tributario por producto año 2012

2 Sí _____ no _____ no sé _____

¿Cuáles son las modalidades del delito de contrabando?

A Extraer consumir utilizar o disponer de las mercancías de la zona primaria delimitada

Excelente	Muy bien	Mal	Requiere mejora
-----------	----------	-----	-----------------

B Consumir almacenar utilizar otro territorio

Excelente	Muy bien	Mal	Requiere mejora
-----------	----------	-----	-----------------

C Internar mercancías hacia el resto del territorio nacional

Excelente	Muy bien	Mal	Requiere mejora
-----------	----------	-----	-----------------

d Conducir en cualquier medio de transporte hacer circular dentro del territorio nacional embarcar desembarcar o transbordar mercancías

Excelente	Muy bien	Mal	Requiere mejora
-----------	----------	-----	-----------------

E Intentar introducir o introduzca al territorio nacional mercancías con elusión o burla del control aduanero

Su opinión de modalidades de contrabando pueden presentarse del siguiente modo

a) hormiga cuando es camuflado en el equipaje y el cuerpo

B) caleta camuflado en compartimentos de vehículos

C) culebra convoy de camiones de carga pesada

D) carrusel utilización repetida de un documento aduanero que se adultera con ese fin

6 ¿opinión sobre el contrabando fraccionado aduanero?

Sí _____ no _____ no sé _____

7 Opinión sobre el delito de defraudación de rentas de Aduana

Sí _____ no _____ no sé _____

8 su opinión sobre la pregunta del aumento del contrabando en el año 2012

Excelente	Muy bien	Mal	Requiere mejora
-----------	----------	-----	-----------------

9 Opinión de los administradores sobre Modalidades del delito de defraudación de rentas de Aduana

A) Importar mercancías amparadas en documentos falsos o adulterados

Excelente	Muy bien	Mal	Requiere mejora
-----------	----------	-----	-----------------

B) Simular ante la administración aduanera total o parcialmente una operación de comercio exterior

Excelente	Muy bien	Mal	Requiere mejora
-----------	----------	-----	-----------------

C) Sobrevaluar o subvaluar el precio de las mercancías antidumping o compensatorias

Excelente	Muy bien	Mal	Requiere mejora
-----------	----------	-----	-----------------

d) Alterar la descripción marcas códigos series rotulado

e) Consumir almacenar utilizar o disponer de las mercancías en tránsito o

reembarque incumpliendo la normativa reguladora de estos regimenes aduaneros

Excelente	Muy bien	Mal	Requiere mejora
-----------	----------	-----	-----------------

9 Su opinión sobre la receptación aduanera

Sí _____ no _____ no sé _____

10 Su opinión ¿existen circunstancias agravantes?

Sí _____ no _____ no sé _____

Sí _____ no _____ no sé _____

Sí _____ no _____ no sé _____

Conclusiones

Las conclusiones arrojadas a lo largo de esta investigación son La ley aduanera revela que los administradores aduaneros tienen a su cargo un régimen de obligaciones de carácter formal relacionadas con sus atribuciones para promover por cuenta ajena el despacho de mercancías trámites y gestiones aduanales las cuales inciden directamente con los actos y formalidades relativo aduaneros a la entrada y salida de mercancías al territorio nacional de acuerdo con los diferentes tráfico y regimenes aduaneros establecidos en la propia ley y por tanto guardan una estrecha vinculación con las obligaciones sustantivas relativas al pago de los impuestos generales de importación y de exportación contribuciones y aprovechamientos pues son los medios instrumentos o condiciones para que éstas se materialicen

En este trabajo para hacer el análisis tuvimos que revisar la Autoridad Nacional de Aduanas que es la institución encargada de

- 1) Aplicar la legislación aduanera
- 2) Recaudar los tributos a la importación y a la exportacion
- 3) Fiscalizar el tráfico de mercaderías por las fronteras y aeropuertos del país
- 4) Ejercer sus atribuciones en zona primaria y realizar las tareas de represión del contrabando en zona secundaria

Este precepto normativo nos permite elaborar un catálogo de principios generales aplicables en materia tributaria aduanera como los de legalidad razonabilidad uniformidad igualdad publicidad

En cuanto a los tributos aduaneros nadie estará obligado al pago de tributos ni a la prestación de servicios personales que no hayan sido establecidos por la ley No se exigirán fianzas excesivas ni se impondrán multas desmedidas

Revisamos el derecho aduanero Es el conjunto de normas jurídicas que establecen el régimen de las aduanas de cada país atendiendo a la naturaleza de su producción económica las necesidades

Fiscales y su particular ubicación geográfica la potestad aduanera es el conjunto de atribuciones y deberes de la Dirección Nacional de Aduanas y de las autoridades dependientes de la misma investida de competencia para la aplicación de la legislación aduanera para fiscalizar la entrada y salida de mercaderías del país autorizar su despacho ejercer los privilegios fiscales determinar los gravámenes aplicables imponer sanciones y ejercer los controles previstos en la legislación aduanera nacional

Revisamos los canales selectivos de control que centraliza los datos para su análisis y difusión realizar consultas dinámicas on line y efectuar el pago electrónico a través de bancos asentados en el país A través de este sistema se tiene además una conexión segura con las otras oficinas aduaneras

Control aduanero

La salida de mercaderías del territorio aduanero cualquiera sea el modo o medio por el que se realice estará sometida al control aduanero incluyendo las unidades de carga

En la zona primaria el servicio aduanero ejerce la fiscalización y el control aduanero en forma permanente y tendrá en el ejercicio de sus atribuciones

A) fiscalizar medios de transporte unidades de carga mercaderías y personas y en caso de flagrante infracción o delito aduanero proceder inmediatamente a solicitar a la autoridad competente la detención de la persona

B) inspeccionar depósitos oficinas establecimientos comerciales y otros locales allí situados

C) en caso de existir indicios de infracción aduanera retener y aprehender mercaderías medios de transporte unidades de carga y documentos de carácter comercial y de cualquier naturaleza vinculados al tráfico internacional de mercaderías

Con respecto las medidas de seguridad aduaneras es necesario disponer que se utilicen precintos sellos o cualquier otro medio de seguridad en los vehículos de transporte que tiendan a garantizar la seguridad del tráfico aduanero

La violación de estas medidas de seguridad puede dar lugar además de las sanciones legales a la cancelación de la habilitación de los medios de transportes concedidas para la realización de las operaciones respectivas

Vimos el contrabando importación sobre todo en mercaderías prescindibles de lujo o simplemente a aquellos productos del exterior que puedan provocar una competencia ruinoso a la industria nacional desalentando de esta manera la importación de artículos que compitan con los nacionales

Pero la recurrencia con que se repite y la especialización requerida para leer documentos fiscales hacen difícil la persecución del delito Aun así se han detectado cargamentos introducidos mediante la alteración de documentos de importación

Ellos fueron impresos en China y almacenados en unas oficinas de ese país desde donde se despachaban para efectuar el llamado contrabando técnico

Desde la firma del TLC impuso tasas elevadas a productos de origen chino El contrabando y la piratería si bien se centra en productos de baja denominación dejan ganancias millonarias Cuarenta toneladas de discos compactos por ejemplo cuestan unos veinticinco mil dólares si son colocadas desde el Puerto de Balboa

Los grandes cargamentos de contrabando y productos piratas también tienen otra ruta importante. Varios suburbios de Los Ángeles California como Huntington Park sirven de enlace con los centros de operación que tienen los asiáticos en Long Beach el principal puerto marítimo de la ciudad. Una maniobra extra impide la revisión de los contenedores en caso de que exista sospecha de que vienen cargados con mercancía ilegal. Desde que salen de su lugar de origen los contenedores son colocados de frente puerta con puerta lo que obliga al empleo de gigantescas gruas para levantarlos del ferrocarril y abrirlos.

La corrupción ha tratado de frenarse con altos salarios para los administradores aduanales. Desde hace años un administrador central percibe un sueldo de 800 dólares mensuales más un porcentaje por decomisos efectuados dentro de su jurisdicción. Administradores como los de Puerto de Balboa que operan aduanas tipo I tienen las mismas prestaciones con un bajo salario.

Sobre el estudio de opinión

La investigación se aplicó en dos (2) fases: cualitativa con las variables eficiencia y eficacia.

Cuantitativa las variables control y seguridad. Se encuestó 25 personas de administradores del puerto de Balboa hombres y mujeres. La encuesta se aplicó mediante cuestionario de forma personal del 22 de febrero a 5 de marzo de 2012. El margen de error es de 3.1%. Según los resultados obtenidos en la encuesta: Contrabando en Panamá los celulares en cada familia hay un porcentaje de 3 celulares por familia de dudosa procedencia.

44 La Propiedad Intelectual

Videjuego cada dos meses Llama la atención es que el precio promedio para un videjuego PlayStation 2 es de 2 12 dolares lo cual es un claro indicio de que se trata de copias piratas comprados en clara esta situación pues entre quienes compraron estos videjuegos reconoce que entre el 82% y el 100% de ellos son copias ilegales o piratas

44 1 Cigarrillos

En Panamá los cuatro primeros meses del 2010 la falsificación y el contrabando de cigarrillos en Panamá se incrementaron de 22% a 55% según estudios de la British American tabaco

En otras palabras de los 700 millones de cigarrillos que consumen los 218 mil fumadores al año en el país el 55% equivalente a 385 millones de cigarrillos son producto del contrabando situación que está fuera de control aseguró Federico Jenkins director de legal y asuntos corporativos de British American tabaco Caribe y Centroamérica

Según el autor en mención ha representado una pérdida millonaria tanto para los productores de tabaco a nivel mundial como para el gobierno ya que los cigarrillos falsificados y que ingresan a través de contrabando no pagan impuestos por su distribución y venta

Estimaciones de Jenkins lo llevan a calcular que el gobierno está dejando de percibir en impuestos por año más de \$25 millones British American tabaco es la representante legal en Panamá de las marcas kool Vice Roy y Kent

Cifras de la Autoridad Nacional de Aduanas (ANA) destacan que en lo que va del 2010 se han decomisado cajas de cigarrillos por un valor de \$3 2 millones mientras que el año pasado los decomisos alcanzó \$1 7 millones

En Panamá la venta de cigarrillos de contrabando se concentra en Calidonia la 4 de Julio mercadito de la Chorrera y en las cercanías del Fuerte de San Miguelito entre otros

La cajetilla de cigarrillos de 20 unidades se consigue pagando impuestos en \$3 25 a diferencia de la cajetilla de contrabando la cual se puede conseguir en 50 centavos y \$1 un balboa

Licores y cerveza

Al consultarle a los encuestados cuál es el lugar donde compran los licores y cervezas un 42% dijo que en un minisuper o licorera un 37% compra en el supermercado y un 14% dijo que en el bar restaurante o una disco

Sin embargo el comercio ilícito de bebidas alcohólicas es un problema seno que ha venido en aumento en los últimos años a pesar de la labor que desarrolla la policía de control fiscal Se calcula que al año ingresan de forma ilegal al país 100 000 cajas de licor y se estima en \$20 millones de dólares la cantidad que el Estado deja de percibir por impuestos

Se ha detectado dos tipos de contrabando el de cervezas y destilados que ingresan sin pagar los impuestos respectivos principalmente a través de la frontera con Panamá y el de alcohol destilado que llega a Panamá para ser diluido y embotellado

Este último representa un importante riesgo para las personas que ingieren estas presentaciones del alcohol dado que no cuentan con los registros sanitarios ni controles sobre su fabricación ni calidad El riesgo que existe es que este alcohol podría ser en algunos casos industrial y como tal contener metanoles que son peligrosos para la salud causando ceguera y hasta la muerte Es por ello que instamos a las autoridades a continuar con sus esfuerzos para detectar y frenar ambas vertientes del contrabando que afectan

no solo a los productores e importadores de bebidas alcohólicas formales sino más importante aun los ingresos fiscales del Estado y la salud de los costarricenses

45 Perfumes

Segun los resultados obtenidos en la encuesta elaborado por la investigadora La percepción de los administradores encuestados el 19% de los articulos que compran podrían ser copias Pncipalmente en las tiendas o boutiques del pais Con respecto a los perfumes los resultados muestran que el 41% los adquieren en tiendas o boutiques del país seguido por un 26% de compras por catálogo En cuanto a la percepción de precio un 59% de los encuestados consideran que los articulos son de precio regular un 28% los califican como baratos y el restante 14% consideran que son caros Las estimaciones iniciales reflejan que entre 15% y 20% del mercado de cosméticos y fragancias que se consumen en entran como contrabando

46 Recomendaciones

46 1 Para el control en area Administrativa

Crear más y mejores el oportunidades de desarrollo para el país promoviendo las libertades empresariales e individuales y profundizando los vínculos comerciales entre Panamá y Estados Unidos de América

En cuanto al licor aprueben leyes para subir el costo pero no puede ser muy alto porque luego entra más barato en contrabando y pasaria lo mismo que el cigarrillo este ultimo representa un importante riesgo para las personas dado que no cuentan con los registros sanitarios ni controles sobre su fabricación ni calidad El riesgo que existe es que este alcohol podría ser en algunos casos industrial y como tal contener metanoles que son peligrosos para la salud causando ceguera y hasta la muerte

Instamos a las autoridades a continuar con sus esfuerzos para detectar y frenar ambas vertientes del contrabando que afectan no solo a los productores e importadores de bebidas alcohólicas formales sino más importante aun los ingresos fiscales del estado y la salud de los panamenos

Como ejemplo los desmedidos aumentos de impuestos a los cigarrillos implementados en el año 2009 en este país no solo no se alcanzaron los objetivos de salud pública de reducción del consumo sino que adicionalmente se puso en riesgo la recaudación fiscal al llevar a la industria legal al borde del colapso

Se provocó un aumento compulsivo de precios de los cigarrillos con lo que se estimulo el incesante aumento de la demanda de cigarrillos ilicitos

Plan de contingencia para la combinación de medidas regulatorias e impositivas extremas ya que esto frena el crecimiento del comercio ilícito a niveles incontrolables a pesar de los esfuerzos de las autoridades aduaneras y

los altísimos niveles de incautación de producto ilegal En Panamá la recaudación no aumenta según lo estimado y los fumadores acceden fácilmente a cigarrillos baratos sin regulación que sirve como fuente de financiamiento al crimen organizado

Un laboratorio en el recinto de balboa aunque parezca sin importancia por este recinto pasa mucha mercancía de consumo y perecedera peligrosa para la salud

Se recomienda como medida de seguridad y control el uso de herramienta más actualizada ya que la Autoridad de Aduana es una institución que provee al Estado muchos ingresos y estos recursos minimizaran el contrabando o buster k910b este artefacto escudrina debajo de la superficie de los contenedores detección en lugares tales como neumáticos puerta de automóviles tanques de combustibles y muchos otros que se puedan ocultar en otras mercancía

47 Fibras Ópticas Articuladas

Proporciona imágenes claras y nítidas de las áreas inaccesibles haciendo posible una inspección a distancia con una imagen nítida Una simple perilla controla la articulación mientras que un ojo de alta resolución enfoca e intensifica la imagen y la acomoda para las cámaras de video de 35mm El sistema flexible de ejes es resistente al agua a la gasolina y el diésel simplificando la inspección en recipiente llenos de líquidos que de otra manera serían difíciles de revisar

48 Camaras de Cyclops

Alcanza a ver en lugares de difícil acceso sin ningun problema de desconexión o desensamblaje Esta cámara puede trabajar a una distancia de 308 4 m Del panel de video de 12 7 cm Utilizado en una variedad de cables para varas y aditamentos de conducción flexibles también se puede sumergir en el agua a 45 72 m de profundidad Se conecta a los equipos de detección de fibra óptica e inspecciona áreas tan pequeñas como de 4mm Basados en los sistemas de detección y de fibra óptica

49 Mediador de Laser (Lrf1)

Se trata de un láser capaz de medir a una distancia de 0 3 y 100m Con una exactitud de más o menos 3mm Se utiliza para detectar paredes falsas o mamparas en el interior de contenedores de embarques o vehículos cuyas dimensiones exteriores ya se conocen o pueden ser medidas

Bibliografía

Libros

- Alvarado J El gerente en las organizaciones del futuro Caracas ediciones Opel 1990
- Armijo Marianela Investigación diagnóstica de la administración pública panamena y lineamientos de acción Procuraduría de la administración 2003
- Athor Giancarlo 3d reddin Desarrollo organizacional gerencia grade Lawrence y Bosch modelo ciclico Desarrollo organizacional origen histórico antecedentes conceptos definición modelos de d O
- Bárdela Michael La nueva gerencia pública Un ensayo bibliográfico para estudiosos latinoamericanos (y otros) Revista del colad reforma y democracia No 19 (feb 2001) Caracas
- Bernal César Augusto Metodología de la investigación Editorial Prentice hall 2ª Edición 2006
- Cabrero Mendoza Enrique Del administrador al gerente público Instituto Nacional de Administración Pública 2ª edición México 1997
- cajas López Marco Tulio ¿Por qué gerencia pública? mitos y realidades XI congreso internacional del clad sobre la reforma del estado y de la administración pública ciudad de Guatemala 2005
- Canales Alinde José Manuel Gobernabilidad y gestión pública La nueva gestión pública
- Cepeda islas Susana Universidad del valle de México Rectoría institucional Dirección institucional de investigación e innovación tecnológica episteme no 89 Año 2 Octubre diciembre 2006
- Chiavenato Idalberto Introducción a la teoría general de la administración 2000

- **Gestiopolis com Artículo gestión competitiva Punto 3 la decisión de outsourcing ventajas e inconvenientes**
- **Gilli Juan José y otros Diseño y efectividad organizacional Ediciones Macchi buenos aires argentina 2000**
- **Guerrero Omar Nuevos modelos de administración publica Facultad de Ciencias Políticas y Sociales de la universidad**
- **Guerrero Omar Nuevos modelos de Administración Publica Facultad de ciencias politicas y sociales de la Universidad Nacional autónoma de México Miembro del consejo directivo del Instituto Nacional de Administracion Publica Investigador nacional nivel III Autor de diversas publicaciones**

ANEXOS

Trabajos

De fiscalización y Secuestro de Mercancía



Fotografía de la ex directora

La directora general de Aduanas, Gloria Moreno de López sustentó ante los miembros de la Comisión de Presupuesto de la Asamblea Nacional un crédito Adicional de b/. 3, 395,579.00 para adquirir 410 nuevas. Posiciones y reforzar la seguridad en aeropuertos, puertos terrestres y puertos marítimos Estas posiciones fueron distribuidas en 200 plazas para Inspectores generales, 200 para reforzar el equipo de La Dirección de Prevención y Fiscalización Aduanera (DFA), en toda la República, subadministradores, y Abogados.

El Aumento de las Recaudaciones



La seguridad así como la capacitación del personal y la adquisición de equipos tecnológicos e informáticos han sido parte de los logros más significativos en el segundo año de gestión de la Autoridad Nacional de Aduanas que lidera Gloria Moreno de López.

