UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

FACULTAD DE NEGOCIOS

PROGRAMA ACADÉMICO DE NEGOCIOS INTERNACIONALES

**"Factores que dificultan la certificación de operador económico
autorizado (OEA) en las agencias de aduana de Lima y Callao en el
periodo de años 2012-2019"**

TESIS

Para optar el título profesional de Licenciado en Negocios Internacionales

AUTORES

Chuquipiondo Amézquita, Luis Alfonso (0000-0001-6035-3105)

Flores Díaz, Olga Noemí (0000-0003-1398-0549)

ASESORA

Zorrilla Morris, Paula Mayra Jackeline (0000-0001-8893-4876)

Lima 22 de agosto de 2020

DEDICATORIA

Dedicado a mi amada abuelita, Glicería Macazana Méjico, y a mi abuelito, Aníbal Amézquita Guevara; a mi madre, Mónica Amézquita; a mi esposa, Jasmine Victorio; a mi hija, Luana Sofía y a toda mi familia que, con el esfuerzo de cada uno de ellos, lograron que esta investigación se lleve a cabo. Los amo infinitamente.

Dedicado a mi mamá, Noemi Díaz, y a mi hermana Elizabeth por su apoyo incondicional, su amor, paciencia y su comprensión para concluir esta tesis. Les agradezco de corazón esto va por ustedes, mi motor y motivo.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo describir el problema que presentan algunas agencias de aduanas para que se certifiquen como Operadores Económicos Autorizados (OEA) Lima y Callao en el periodo de años 2012-2019.

La metodología de investigación que se ha utilizado para la presente tesis es la metodología enfoque cualitativo con carácter explicativo, tiene como objetivo comprender el complejo mundo del comercio exterior y la experiencia que viven los agentes de aduanas.

El Análisis de resultados es la falta de conocimiento de los beneficios de la certificación OEA, la capacidad estructural y económica para enfrentar las diferentes auditorias y fiscalizaciones de la Sunat, las agencias de aduanas no logran crear procesos adecuados para mejorar su operatividad aduanera.

Se recomienda las agencias de aduanas realicen las modificaciones e inversiones en las infraestructuras de sus empresas para garantizar la seguridad de las cargas de sus clientes, así como también por su capital humano. Además, deben estar alineados a los diferentes reglamentos y las exigencias de las leyes laborales peruanas para generar confianza y buena imagen a sus respectivos clientes para que rentabilice la relación comercial entre agencia de aduana y cliente.

Por ello, la investigación se ha estructurado en cinco partes para una mejor comprensión del lector. La primera parte es el “Marco teórico”, que presenta los antecedentes a nivel nacional e internacional, las bases teóricas del comercio internacional, de aduanas, de agente de aduanas y los operadores económicos autorizados, así como los beneficios, los requisitos y el impacto de la certificación como operador económico

autorizado en el Perú y el mundo. La segunda parte es el “Plan de Investigación”, donde se plantea la problemática, la hipótesis y los objetivos generales y específicos que se pretenden lograr en la presente tesis. En la tercera parte, “Metodología del trabajo” se expone el tipo de investigación utilizada en el presente estudio y para lo cual se han realizado entrevistas exhaustivas a representantes de las agencias de aduanas que no se encuentran certificadas como agente de OEA - Operador Económico Autorizado en Lima y Callao. En la cuarta parte, “Desarrollo de la tesis”, se realiza el análisis de los datos recolectados en las entrevistas, a fin de obtener los resultados y las respuestas más relevantes a las preguntas planteadas, que permitirán cumplir con el objetivo principal de esta investigación y aportar a la teoría existente. En la quinta y última parte, se presenta la “Discusión y Análisis de resultados”, se plasman las conclusiones obtenidas.

Palabras Clave: Agencias de aduanas; Certificación Operador Económico Autorizado; Entrevista a Profundidad.

ABSTRACT

The purpose of this investigation is to describe the problem some identify the reasons why Customs agents have in order not to get certified as Authorized Economic Operator Certification (AEO) in Lima and Callao from 2012 until 2019.

The methodology used in this investigation has qualitative approach with descriptive and explanatory character and has as an objective to comprehend the complex world of the foreign trade and the experience that custom agents have.

The Analysis of results is the lack of knowledge of the benefits of the AEO certification, the structural and economic capacity to face the different audits and inspections of the SUNAT, the customs agencies fail to create adequate processes to improve their customs operations.

Customs agencies are recommended to make modifications and investments in their companies 'infrastructures to guarantee the safety of their clients' cargoes, as well as for their human capital. In addition, they must be aligned to the different regulations and the requirements of Peruvian labor laws to generate confidence and good image to their respective clients so that they make profitable the commercial relationship between customs agency and client.

Therefore, the research has been structured in five parts for a better understanding of the reader. The first part is the “Theoretical Framework”, which presents the national and international background, the theoretical bases of international trade, customs, customs brokers and authorized economic operators, as well as the benefits, requirements and impact of certification as an authorized economic operator in Peru and the world. The

second part is the "Research Plan", where the problem, the hypothesis and the general and specific objectives that are intended to be achieved in this thesis are presented. In the third part, "Work Methodology" the type of research used in this study is exposed and for which exhaustive interviews have been conducted with representatives of customs agencies that are not certified as an AEO agent - Authorized Economic Operator in Lima and Callao. In the fourth part, "Development of the thesis", the analysis of the data collected in the interviews is carried out, in order to obtain the most relevant results and answers to the questions asked, which will enable the main objective of this research to be fulfilled. and contribute to the existing theory. In the fifth and last part, the "Discussion and Analysis of results" is presented, the conclusions obtained are reflected.

Keywords: Customs agencies; Authorized Economic Operator Certification; In-Depth interviews

Contenido

RESUMEN	3
ABSTRACT.....	5
INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO 1: MARCO TEÓRICO.....	13
1.1 ANTECEDENTES:	13
1.1.1. A nivel internacional.....	14
1.1.2. A nivel nacional.....	31
1.1.3. Bases teóricas.....	40
CAPÍTULO 2: PLAN DE INVESTIGACIÓN.....	66
2.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA	66
2.2 PROBLEMA	70
Situación de la problemática inicial	70
2.3 HIPÓTESIS.....	71
2.3.1 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	73
2.4 OBJETIVOS.....	73
2.4.1 OBJETIVO GENERAL	73
2.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	73
CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA DE TRABAJO	74
3.1. PLANEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	74
3.1.1. Propósito de la investigación.....	74
3.1.2. Tipo de investigación	75
3.1.3. El instrumento de investigación.....	77
3.2. Delimitación de la investigación	78

3.2.1 Delimitación espacial	78
3.3. Barreras de la investigación.....	79
CAPÍTULO IV: DESARROLLO.....	80
4.1 Procedimiento.....	80
4.2 Guía de preguntas.....	81
CAPÍTULO V: ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	88
5.1 ANÁLISIS DE DATOS Y RESULTADOS	88
5.2 HALLAZGOS DE LA INVESTIGACIÓN	109
5.3 VALIDACIÓN DE HIPÓTESIS	110
5.4 DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	111
5.5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	114
CONCLUSIONES	114
RECOMENDACIONES	115
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	117

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Principios normados por el Código orgánico de la Producción.....	41
Tabla 2 Distribución de los Operadores Económicos Autorizados según su tipo en el Perú	53
Tabla 3 Agencias de aduanas Certificadas como Operador Económico Autorizado.....	68
Tabla 4 Cuadro de Validación	83
Tabla 5 Lista de participantes de las entrevistas	87
Tabla 6 Matriz De Coherencia.....	192
Gráfico 1 Distribución de OEAs según su tipo.....	53
Imagen N° 1 “Categorías de la investigación”	86
Mapa Semántico 1 Análisis de los beneficios.....	88
Mapa Semántico 2 Análisis de falta de conocimiento	90
Mapa Semántico 3 Análisis de agentes de aduanas no certificados como OEA	91
Mapa Semántico 4 Análisis de resultados financieros.....	92
Mapa Semántico 5 Análisis de procesos y procedimientos	94
Mapa Semántico 6 Análisis de percepción de la certificación de la OEA y sus requisitos	96
Mapa Semántico 7 Análisis de certificaciones internacionales	98
Mapa Semántico 8 Análisis de contabilidad adecuada	100
Mapa Semántico 9 Análisis de sistemas de seguridad.....	101
Mapa Semántico 10 Análisis de discriminación de agencias de aduanas pequeñas y medianas	103
Mapa Semántico 11 Análisis de monto de inversión.....	104
Mapa Semántico 12 Análisis de Recursos Humanos.....	105
Mapa Semántico 13 Opiniones	107
Mapa Semántico 14 Análisis de categorías de la investigación.....	108

INTRODUCCIÓN

A partir del año 2012, en Perú se implementó la certificación de Operador Económico Autorizado (OEA). Desde entonces, las principales empresas que realizan operaciones de comercio exterior como exportadores, importadores, agentes de aduanas, almacenes aduaneros, agentes de carga, etc., perciben una variedad de beneficios que permiten una mejor fluidez, transparencia y seguridad en la operatividad de la cadena logística del comercio internacional.

Según un informe de la Cámara de Comercio de Lima (2020), las empresas que obtienen la certificación como Operadores Económicos Autorizados pueden acceder a beneficios tales como la facilidad para acogerse a los procedimientos aduaneros simplificados, presentar declaraciones breves de entrada y salida de mercancías, la reducción de controles físicos y documentales, la facilidad para realizar los controles pertinentes en las dependencias del operador, la prioridad en el despacho y la habilitación de carriles rápidos, las ventajas financieras al momento del pago de tributos y aranceles, y la reducción de tiempo y costos; lo cual trae como consecuencia un aumento de la competitividad en los mercados internacionales.

Según ProColombia, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) (2020), ser reconocido como un Operador Económico Autorizado representa la posibilidad de beneficiarse de los Acuerdos de Reconocimiento Mutuo (ARM) establecidos entre las aduanas o los gobiernos de dos

países. Estos acuerdos reconocen de manera formal la compatibilidad normativa y operativa de sus programas de Operador Económico Autorizado y ofrecen beneficios para las empresas que pertenezcan a ambos programas. Entre las ventajas, se encuentra la reducción del número de inspecciones de las mercancías y, por consiguiente, de los tiempos de despacho, así como la apertura a nuevos mercados por cuenta de la reducción de los niveles de riesgo.

Según la Sunat (2020), hasta febrero del presente año, existen 151 empresas que cuentan con la certificación de Operador Económico Autorizado (OEA). De ellas, solo 33 son agencias de aduanas, que corresponden al 22 % del total; 70 empresas son importadores representan el 46 %; 42 empresas son exportadores representan el 28 %; 3 empresas son depósitos temporales que corresponde el 2%; y, por último, 1 depósito aduanero, 1 depósito aduanero de EER y 1 empresa de servicios de envíos de entrega rápida en conjunto representan, el 2 % del total.

A pesar de que la certificación OEA ofrece beneficios, ¿por qué no todas las agencias de aduanas cuentan con dicha certificación? ¿Cuáles son los principales factores que dificultan a las agencias de aduanas obtener esta significativa certificación en Lima y Callao?

Para responder a estas interrogantes, se desarrolla la siguiente tesis que se basa en investigar fuentes académicas, generar hipótesis con su respectiva validación a través de entrevistas exhaustivas a expertos y representantes legales de agencias de aduanas certificadas y no certificadas como Operadores Económicos Autorizados.

Una respuesta viable es que los principales factores que dificultan a que los agentes de aduanas obtengan la certificación como Operadores Económicos Autorizados son la falta de liquidez y las auditorías previas a la certificación.

La contribución al conocimiento público de esta problemática es el común interés de los autores, a fin de ayudar a los importadores y exportadores a conocer el accionar de los agentes de aduanas frente a los requisitos de la certificación de Operador Económico Autorizado.

CAPÍTULO 1: MARCO TEÓRICO

1.1 ANTECEDENTES:

El marco teórico de la presente investigación se ha basado en los antecedentes de los conceptos de la certificación de Operador Económico Autorizado de ALADI (Asociación Latinoamericana de Integración), SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria), PROMPERÚ (Comisión de Promoción del Perú para la Exportación y el Turismo). Se utilizó repositorios académicos de universidades internacionales y nacionales, así como artículos científicos. Las Palabras claves usadas fueron Operador Económico Autorizado OEA, certificación, seguridad, cadena de suministro, sistema de gestión, Acuerdo de Reconocimiento Mutuo ARM.

El mundo de la administración aduanera inició una profunda transformación en la década de los 90 con el inicio de reformas estructurales iniciadas por países que comprendieron la necesidad urgente de mejorar las prácticas y los procedimientos que ya se habían tornado obsoletos para las necesidades de crecimiento del comercio mundial. La seguridad de la cadena de suministro avanza con la expansión del programa Operador Económico Autorizado de la OMA, que se desarrolla positivamente en los últimos años.

Se encontró, como parte del proceso de investigación, información relevante en el ámbito nacional e internacional respecto de la Norma SAFE y la certificación de Operador Económico Autorizado (OEA), la cual se presenta a continuación.

En cuanto a la justificación práctica, la presente investigación dará explicación de los factores principales que presentan las agencias de aduanas en Lima y Callao. Según el estudio, la certificación OEA trae múltiples beneficios económicos, que permitirá que las agencias de aduanas puedan contar con sectorista de Aduanas, quien va a apoyar y asesorar en cualquier momento, asimismo dará capacitaciones constantes y brindara una cartera de clientes y proveedores confiables. Sin embargo, al día de hoy la proporción de agencias de aduanas certificadas no ha aumentado.

La investigación tiene justificación teórica, dado que al ser de carácter exploratorio busca generar respuestas teóricas respecto al problema de la investigación.

1.1.1. A nivel internacional

La investigación se basó de repositorios académicos de universidades internacionales de Costa Rica, Ecuador, Colombia, Chile, México, España, Corea de Sur, Suiza, Ucrania, Polonia. Asimismo, se utilizó data base de Ebscohost, Proquest, Scopus, ResearchGate para encontrar de información científica.

En Costa Rica, la investigación *“Efecto económico de la figura del Operador Económico Autorizado sobre las agencias aduanales de Costa Rica”*, presentada para la obtención del grado de Licenciado en Administración Aduanera y Comercio Exterior en la Universidad de Costa Rica – Costa Rica por Myers & Carlos (2015), donde se buscaba demostrar que la obtención de dicho certificado frenaría la desaparición masiva de agentes aduanales llegó a concluir también que los agentes aduaneros no se vieron perjudicados o

beneficiados considerablemente en dicho país con esta certificación, debido a que fueron pocas las empresas que se acogieron a la condición de Operador Económico Autorizado. Si bien es cierto que la certificación es gratuita, solo eran las grandes empresas las únicas capaces de cumplir con las exigencias solicitadas por la administración aduanera. De esta manera, las micro y pequeñas empresas se veían imposibilitadas de acceder a esta condición. Finalmente, se demostró que los agentes aduaneros no habían sido debidamente informados e incentivados para obtener esta certificación, a fin de alinearse al marco SAFE. Esto se demostró en la encuesta realizada a un grupo de agentes aduaneros, donde el 34 % no conocía los beneficios de tal certificación y la percibía más como un riesgo de competencia adicional que como un beneficio. Se añade, además, que una certificación como *Business Alliance for Security Commerce (BASC)* no es suficiente para una empresa a fin de obtener la certificación de Operador Económico Autorizado, sin que ello signifique restar importancia a su misión de reducir el narcotráfico, el terrorismo y las drogas bajo sus propias directrices que son muy férreas. En aras de la presente investigación, se ha encontrado cierta similitud a lo que se vive en Perú, debido a que en Costa Rica existe también una baja difusión y muchas trabas burocráticas por parte del Estado a fin de otorgarle esta certificación a un agente de aduanas.

En Ecuador, la investigación denominada “*Cumplimiento de la norma SAFE en el contexto de la zona aduanera del Ecuador: Caso agentes de aduanas*”, presentada en la Universidad de Guayaquil – Ecuador para la obtención del grado de Ingeniero en Comercio Exterior, los autores Cisneros & Matamoros (2016), buscaban afianzar un marco base para la implementación de la certificación de Operador Económico Autorizado por parte de los

agentes de aduanas en Ecuador. Los autores concluyeron que era necesario agilizar el tráfico de mercancías de importación y mejorar la calidad del servicio, dado que, según la Oficina de las Naciones Unidas contra el Delito y el Crimen (UNODC), al año 2013, Ecuador estaba considerado dentro de los diez (10) países más contaminados con drogas. A pesar de ello, hoy en día, Ecuador cuenta con uno de los controles más sofisticados de la zona (Sistema ECUAPASS), el cual se implementó en el año 2012 con el objetivo de mejorar los controles aduaneros, razón por la cual cuenta con la certificación ISO 2000. Esto sumado al marco SAFE permitirá un proceso aduanero más ágil que reducirá el tráfico en almacenes y los costes, y que dará una mejor rotación de carga a los puertos en Ecuador, asociado a la coyuntura internacional de puertos en competencia para ser considerados *hub* de la zona. En comparación con los países vecinos, se debe reconocer que Perú es un país que padece de corrupción y tráfico de drogas al igual o en mayor medida que Ecuador. Para tal efecto, es necesario afianzar los despachos y ofrecer una imagen de operador seguro, por parte de los agentes de aduanas, en busca de atraer nuevos clientes, en su lucha constante por ganar nuevas cuentas.

En España, la investigación denominada *“La Certificación de Operador Económico Autorizado periodo 2008-2013. Estudio de caso”*, presentada en la Universidad Técnica de Valencia – España por Ramos, (2015) para la obtención de grado, analizó el programa Operador Económico Autorizado y la forma como se había venido implementando en un periodo de cinco años. Concluyó que las aduanas juegan un papel clave en el proceso comercial, pues son la puerta de entrada de cada país y deben trabajar en conjunto, ya que se encuentran conectadas por la tecnología de información. En Europa,

existe el “reconocimiento mutuo”, el cual favorece a las empresas españolas certificadas como Operador Económico Autorizado. Una empresa certificada como operador OEA será considerada como un operador fiable, y no solo recibirá facilidades en la agilización de trámites, sino que, además de ello, tendrá una cadena de Distribución Física Internacional (DFI) más confiable. Por último, señalaba que la empresa de estudio había ganado en eficiencia y se percibía un mayor reconocimiento por parte de sus socios comerciales, con quienes, además, llevaba un tiempo considerable trabajando juntos. Se rescata, en esta investigación para el análisis local, que en Europa existe un marco integrado de comercio seguro, donde se le da facilidades a un OEA que haya recibido la certificación en otro país miembro de la zona Euro, alineados al “reconocimiento mutuo” propuesto por el marco SAFE. En contraste, esta medida no se repite en la práctica en Sudamérica. De darse una homologación, las prácticas operativas en esta zona serían mucho más prolijas y menos costosas para cada uno de los operadores, incluyendo agentes de aduanas.

En Colombia, la investigación denominada “*Plan de implementación del Operador Económico Autorizado en la agencia de aduanas Delio Aristizábal*”, presentada en la Universidad de San Buenaventura Seleccional Cali – Colombia, para la obtención del grado de Licenciado en Administración de Negocios por Cortes & Vergara (2013), buscaba elaborar un plan de implementación del Programa Operador Económico Autorizado, que se ajustara a las necesidades de la agencia de aduanas Delio Aristizábal, con el objetivo de simplificar sus procesos. Para ello, se definió un plan de implementación mediante un programa dividido en doce (12) fases propuestas por el autor. Se recomendaba un cambio en la cultura organizacional de la empresa orientado hacia el servicio, redefinir el Manual de Organización y Funciones (MOF) de la empresa en el que se detallasen las tareas de

cada área competente y capacitarse constantemente a fin de crear sinergias y compromisos fuertemente claros. Para efectos de la presente investigación, es fundamental concientizar y capacitar al personal de cada agencia de aduanas para que opte por alinearse al marco SAFE. Esta medida garantizará la continuidad de la certificación y el compromiso hacia el cliente externo e interno, sumado a que todo operador OEA recibe un sectorista asignado por parte de la autoridad, lo cual le permitirá capacitarse constantemente y estar alineado al marco SAFE.

De acuerdo World Customs Organization (WCO), la Organización Mundial de Aduanas (OMA) un organismo internacional dedicado a ayudar a los países miembros (normalmente representado por las respectivas aduanas) a cooperar y estar comunicados entre ellos en materia aduanera. Fue fundada en 1952 como el Consejo de Cooperación Aduanera nombre que utilizó hasta 1994, año en que se cambió por el vigente. En Suiza, la publicación especializada denominada *Marco de la norma SAFE –la Organización mundial de Aduanas – OMC*, detalla los beneficios que recibe cada operador económico autorizado y se toma a los agentes de aduanas para el presente análisis. En este documento, se indica que los agentes de aduanas recibirán prioridad en cada uno de sus despachos por sobre otros agentes aduaneros no certificados como OEA, una validez de certificación con carácter de indefinido pero revocable si no se acoge a inspecciones asignadas, exención a tasa de renovación para su función de agente, permiso nacional para operar sumado a la libertad de elección para presentar sus declaraciones de exportación. Todo lo antes mencionado refuerza la hipótesis de incentivar la certificación de agentes aduaneros, pues la autoridad aduanera, en el caso peruano SUNAT- ADUANAS, será mucho más ágil en

sus funciones de control sobre el agente que obtenga tal distinción, y le dará facilidades no antes generadas en el marco normativo aduanero. (WCO, 2018).

La revista en línea de la Universidad de Colima de México, publica en promedio 30 títulos de libros al año y ocho revistas académicas, e-Books, revistas y bases de datos – Biblioteca. Se encontró la siguiente tesis.

Gutiérrez, Infante y Valenzo (2017), en su investigación “*Limitantes para la implementación de la certificación OEA en la cadena de suministro del puerto de Manzanillo: el caso de las agencias aduanales*” (México), tuvieron como objetivo determinar la medida de como otros programas de seguridad, procesos de certificación, costos de certificación y beneficios no atractivos de la certificación de operador económico autorizado limitaban a las agencias aduanales a la obtención de la certificación. Para lograr este objetivo, se aplicó un cuestionario a 55 agencias aduanales de Puerto Manzanillo. Se trata de una investigación de enfoque cuantitativo mixto documental-campo, de diseño correlacional y de nivel descriptivo. Se concluye que, gracias al aumento de las amenazas que sufren las cadenas de suministros, las naciones han buscado la creación de programas de seguridad que faciliten a sus compañías inspirar más confianza a sus clientes. Sin embargo, este proceso de certificación como Operador Económico Autorizado tiende a ser complejo para gran parte de las empresas, tanto por los requisitos que deben cumplir como por la complejidad de los mismos; lo cual lo hace poco atractivo, además de exigir que las empresas aduaneras realicen una completa reorganización a fin de poder alcanzar los lineamientos necesarios para la certificación. Este estudio realizó una exhaustiva

indagación bibliográfica que ahonda en los distintos conceptos necesarios para entender la temática, por lo cual funcionará como referente para el presente trabajo.

La Escuela Superior de Mercadotecnia Corporación Educativa ESUMER, tiene la necesidad de presentar estudios en los ámbitos académicos, de la industria y el comercio en el departamento de Antioquia, Medellín - Colombia. La Fundación Universitaria ESUMER, es una fundación sin ánimo de lucro de carácter privado, en ella se encuentra el siguiente estudio de los alumnos Cardona, Ceballos y Arango.

Cardona, Ceballos y Arango (2018), en su estudio *“Implementación del Operador Económico Autorizado en América Latina y su incidencia en la cadena logística en Colombia”*, tuvieron como propósito el análisis de la importancia y los beneficios de implementar el programa de Operador Económico Autorizado y la determinación de su incidencia específica en casos de Colombia. Esto se logró a través de la revisión documental de la información disponible sobre el programa OEA y el análisis reflexivo de esta información, lo cual permitió el desarrollo de un trabajo investigativo de enfoque cualitativo y de nivel descriptivo-explicativo. Estos autores llegaron a la conclusión de que la certificación de Operador Económico Autorizado permite acceder a los mercados internacionales y disminuye los riesgos y los costos, además de reducir los tiempos de planificación y dar garantía de ser reconocido como usuario confiable por las aduanas de otras naciones. A su vez, la implementación de este programa se ha vuelto una finalidad de la región latinoamericana, a la cual se van sumando diversas aduanas que reconocen la necesidad de que exista la presencia de más actores certificados para que sean parte funcional de las transacciones de comercio internacional y sean reconocidos a nivel global. Este trabajo hace un acercamiento de la situación latinoamericana y evalúa la efectividad

del programa OEA, lo que permitirá contrastar las diferencias teórico-prácticas al discutir los resultados obtenidos en el presente estudio.

El estudiante Gerard Richard Oliger Abaroa de la Pontificia Universidad Católica de Valparaíso del Centro de Estudios y Asistencia Legislativa – Chile expone lo siguiente:

Oliger (2016), en su trabajo de investigación *“Operador Económico Autorizado: una herramienta para mejorar la competitividad de las empresas y aumentar la seguridad de nuestras fronteras”*, tuvo la finalidad de dar a conocer al programa de Operador Económico Autorizado como una manera de contribución a la seguridad de las cadenas internacionales de suministro y como facilitador del flujo de mercancía por las fronteras. Esto se llevó a cabo a través del análisis documental de fuentes bibliográficas sobre los principales casos a nivel de Latinoamérica y Chile, la cual dio como resultado una investigación de enfoque cualitativo, tipo documental, de diseño descriptivo-analítico. Oliger concluyó que el programa OEA es un instrumento de utilidad para que las aduanas puedan elaborar mejores perfiles de riesgo, debido a que disponen de la cooperación de particulares adscritos al programa, quienes invierten recursos y energía en prevenir que su respectivo lugar dentro de la cadena de suministro se vea usado por actores ilegales, como terroristas, contrabandistas, entre otros. Esta investigación hace un claro reconocimiento de aquellos factores que influyen dentro del programa OEA y que son beneficiosos para su puesta en práctica, lo cual servirá de referencia en el desarrollo del presente análisis.

Se encontró en Customs Scientific Journal, el Diario Científico de Aduanas (CSJ) publicado por un miembro de la INCU, la Universidad de Aduanas y Finanzas en DNIPRO,

Ucrania, en nombre de la Oficina Regional de la Organización Mundial de Aduanas (OMA) para el Desarrollo de Capacidades (ROCB) y los Centros Regionales de Capacitación (RTC) para la región europea. El Journal se lanzó en 2011 y se publica dos veces al año en inglés y ruso. Desde su edición piloto de abril de 2011, CSJ se ha establecido como una valiosa fuente de publicaciones académicas. Ahora atrae a autores de una variedad de países y regiones de la OMA, organizaciones internacionales, instituciones académicas y el sector privado.

En el paper de la estudiante Mariana Homenuik de la University of Customs and Finance redactó lo siguiente:

Homenuik (2015), en su estudio *“Authorized Economic Operator: Reasons for Dissatisfaction with Status in Ukraine and Ways of Terms Improvement”*, comenta lo siguiente:

Nevertheless, introduction of such a subject of Customs law as an authorized economic operator means implementation of new principles of safe international trade as well as marks the beginning of a fundamentally new approach to the performance methods and interaction between customs administrations and business partners. There may come a time when the institution of authorized economic operators will indeed be turned into a mutually beneficial cooperation between the government and business. But nowadays the process of receiving special simplifications by authorized economic operators has many flaws that young specialists have a chance to correct. (p. 80)

[Sin embargo, la introducción de un tema de ley de Aduanas como el de operador económico autorizado, significa la implementación de nuevos principios de comercio internacional seguro y marca el comienzo de un enfoque fundamentalmente nuevo para los métodos de desempeño y la interacción entre las administraciones de Aduanas y los socios comerciales. Llegará un momento en que la institución de operadores económicos autorizados se convertirá en

una cooperación mutuamente beneficiosa entre el gobierno y las empresas. Sin embargo, hoy en día, el proceso de recibir simplificaciones especiales por parte de operadores económicos autorizados tiene muchos defectos que los jóvenes especialistas tienen la oportunidad de corregir.] (Traducción propia)

Dicho estudio tuvo como objetivo principal analizar la experiencia de una implementación, a nivel internacional, del programa de operador económico autorizado. Para cumplir con este objetivo, realizó el análisis documental de varios casos de implementación del programa OEA en Ucrania, y se realizó su posterior análisis a través del desarrollo de una investigación de enfoque cualitativo, tipo documental y de nivel descriptivo. El autor llegó a la conclusión de que la posición de confianza que tiene un operador económico autorizado dentro de la administración de aduanas le permite simplificar ciertos procesos que se traducen en una reducción de tiempo y costos para las operaciones aduaneras. De por sí, esto genera una mejora en la participación de negocios internacionales, pero, al ser un programa nuevo, aparecerán docenas de contratiempos que deberán ser resueltos para su aplicación efectiva. El análisis de casos de la aplicación del programa OEA, a nivel internacional, permite tener una visión del posible panorama que se encontrará a través de la presente investigación, por lo que se pudo realizar un contraste de situaciones y resultados, que ven cómo el contexto regional afecta de forma particular este programa.

Según Edward Kafeero of The University of Münster redacta en un artículo de International Conference on Advances in Business Management and Law (ICABML) editorial University of Dubai.

Kafeero (2017), en su investigación *“Profiting from the Authorized Economic Operator Paradigm in the Era of Global Value Chains: A Conceptual and Legal Analysis”*, expresó lo siguiente:

Developments in information and other technologies are also being studies and gradually employed in the management of AEO programs. Responsible use of information technologies such as GPS, GALILEO, GLONASS, Indian Regional Navigational Satellite System (IRNSS), X-ray and Gamma-ray radiography, mechanical and electrical seals, etc. should certainly be well integrated in AEO programs in a manner that is less intrusive, and which facilitates trade. (p. 472)

[Los avances en la información y en otras tecnologías también se están estudiando y empleando gradualmente en la gestión de los programas de la OEA. El uso responsable de las tecnologías de la información, como GPS, GALILEO, GLONASS, el Sistema regional de navegación satelital de la India (IRNSS), la radiografía de rayos X y de rayos gamma, los sellos mecánicos y eléctricos, etc., ciertamente deberían estar bien integrados en los programas de la OEA de una manera que sean menos intrusivos y faciliten el comercio.]
(Traducción propia)

El estudio en referencia tuvo como propósito el análisis del desarrollo conceptual y legal del paradigma del operador económico autorizado a lo largo de las tres décadas pasadas. Para ello, se realizó el análisis documental de los distintos casos y conceptualizaciones generadas en las últimas tres décadas, que deriva en una investigación de enfoque cualitativo, de diseño documental y de nivel descriptivo. Se concluyó que la facilitación de mercadeo ha sido el cambio más importante en la conceptualización, el diseño y la implementación del programa OEA en los recientes años, además de que el

modelo OEA está en continua expansión de funciones, que van desde la gestión de cumplimiento y los modelos de seguridad en la cadena de suministro a un sistema de gestión multifacético que no se limita a las asociaciones entre empresas y aduana, sino que a su vez envuelve a otros sectores importantes de frontera, como son las agencias de emigración, las agencias tributarias, entre otros. Gracias a este estudio, se puede conocer los aspectos más resaltantes de la evolución del programa OEA, lo que funcionará como referencia bibliográfica dentro del presente estudio.

A través de Scopus, una base de datos bibliográfica iniciada en 2004, de resúmenes y citas de artículos de revistas científicas, contiene, aparte de artículos, más de 3.700 revistas indexadas de Gold Open Access, más de 210.000 libros y más de 8 millones de actas de congresos, más de 8 millones de documentos en open Access, también incluye “Articles in Press” de más de 5.500 títulos, y cubre 40 idiomas, base de datos de referencias bibliográficas y citas de la empresa Elsevier, de literatura peer review y contenido web de calidad, con herramientas para el seguimiento análisis y visualización de la investigación. Se encontró los siguientes artículos científicos.

Park y Park (2018), en su investigación titulada *“Examining the Perceived Impact of Financial Investment in AEO Certification on Performance through Trade Facilitation and Public and Private Partnership”*, tuvieron como propósito examinar el impacto de la inversión financiera en las certificaciones, como Operador Económico Autorizado en el rendimiento de empresas de logística surcoreanas mediante asociaciones públicas y privadas. Para lograr esto, se utilizó un cuestionario aplicado a 285 compañías y se realizó luego un análisis estructural, que desarrolló de esta forma una investigación de enfoque

cuantitativo, no experimental. Los autores concluyeron que la inversión financiera en la certificación OEA tiene un impacto significativo dentro de las empresas logísticas surcoreanas; sin embargo, no afectó en absoluto el rendimiento de las facilidades de comercio de estas. Gracias a este trabajo, se pueden contrastar resultados del rendimiento con los esperados obtener dentro de la presente investigación.

Asimismo se encontró el artículo de investigación en *European Business Review* de Thierry Houé y Eileen Murphy- Department of Supply Chain Management and Information Systems, ICN Business School – University of Lorraine, CEREFIGE, Metz, France.

Houé and Murphy (2018), en su trabajo de investigación *“The AEO status as a source of competitive advantage”*, afirma lo siguiente: El propósito de la investigación fue examinar cómo la certificación del Operador Económico Autorizado podía afectar a la creación de alguna ventaja competitiva para un agente de carga. Para lograr este objetivo, se realizó una revisión bibliográfica del material pertinente, ya que esta es una investigación de enfoque cualitativo, documental-analítico. Se concluyó que existen dos grupos principales de recursos que contribuyen a la formación de ventajas competitivas. El primero es un recurso del tipo proceso, obtenido a través de la certificación OEA, la cual lleva a procesos más formalizados y mejor ejecutados. El segundo recurso está relacionado con el conocimiento del agente de carga y sus habilidades sociales. Este trabajo resalta la eficacia de la certificación OEA para la formalización de procesos, pero visto desde la competitividad, variable que será puesta en consideración dentro del desarrollo teórico del presente estudio.

A través de ResearchGate (2019), la red social académica para científicos e investigadores de cualquier rama de la ciencia. La plataforma ofrece acceso gratuito a las aplicaciones Web 2.0 más modernas, por ejemplo, una búsqueda semántica de artículos de revistas científicas en una base de datos con más de 35 millones de registros, foros, grupos de discusión, etc. En solo dos años, la plataforma con sede en Boston y Berlín había alcanzado 1 400 000 integrantes y en mayo de 2013 ya contaba con 2 800 000 personas, muchas de ellas hispanohablantes. En 2012 se anunció la posibilidad de lanzar versiones de la página en varios idiomas, incluyendo el castellano. Se encontró el siguiente artículo de investigación publicado por Eurasian Journal of Business and Management.

Laszuk y Ryciuk (2016), en su estudio *“The Importance of Authorized Economic Operator Institution for the Security of Supply Chain in the International Goods Turnover of Polish Enterprises”*, manifestaron lo siguiente:

Globalization of world economy contributed to the intensification of competitive pressure, forcing companies to improve the efficiency and effectiveness of their activities. Many companies to increase their competitiveness decided to build and develop inter-organizational relationships and create international and global supply chains. Global supply chains provide access to lower cost of labor, raw materials and larger product markets. (p. 33)

[La globalización de la economía mundial contribuyó a la intensificación de la presión competitiva y forzó a las empresas a mejorar la eficiencia y la efectividad de sus actividades. Para aumentar su competitividad, muchas empresas decidieron construir y desarrollar relaciones interorganizacionales, y crear cadenas de suministros internacionales y globales. Las cadenas de suministros mundiales proporcionan acceso a menores costos de mano de obra, materias primas y mercados de productos más grandes.] (Traducción propia)

El estudio tuvo como finalidad demostrar la influencia del funcionamiento de los certificados de Operador Económico Autorizado en la seguridad de las cadenas de suministros a nivel internacional y enfatizar la importancia de la institución OEA para operadores de Polonia. Se llegó a la conclusión de que la certificación OEA permite a las empresas catalogarse como miembros confiables de las cadenas de suministros internacionales y cumplir con altos estándares de seguridad, lo cual demuestra el compromiso de la misma sobre los procedimientos de seguridad y la solvencia económica que tienen. La adquisición del estatus OEA determina el aumento de la eficiencia de las actividades de la empresa y una cooperación más eficiente en la cadena de suministros a través del ahorro de tiempo y la reducción de la burocracia relacionada con el comercio y el transporte internacional. Esta investigación permite conocer la percepción europea sobre la certificación OEA y el impacto que ha tenido dentro de las cadenas de suministros, y sirve de guía para comparar resultados con la actual investigación.

Además, se encontró con la red social y académica ResearchGate en la revista digital SSRN Electronic Journal el siguiente artículo:

Vega (2017), en su estudio “The Authorized Economic Operator in the Pacific Alliance”, enuncia lo siguiente:

...it is necessary to state that, since each PA country has its own peculiarities, it is difficult to foresee a similar outcome as that of C-TPAT. If the process discussed in this paper is to happen in the long term, it will be within a much necessary multilateral framework. As the PA Mutual Recognition Agreement is expected for 2018, and if it comes to fruition—as the very first multilateral MRA—, a very solid and steady rise in the numbers

of certified AEOs can be expected. But as of this moment, it is still a time of consolidation and setting the foundations for that somewhat distant expectation. (p. 18)

[...es necesario decir que, dado que cada país de la Alianza del Pacífico (A.P.) tiene sus propias peculiaridades, es difícil prever un resultado similar al de C-TPAT. Si el proceso discutido en este documento se llevará a cabo a largo plazo, será dentro de un marco multilateral muy necesario. Como el Acuerdo de Reconocimiento Mutuo de la AP es esperado para el año 2018, y si llega a buen término –como la primera MRA multilateral–, se puede esperar un aumento muy sólido y constante en el número de certificados OEA. Sin embargo, en este momento, aún se está en un periodo de consolidación y sentar las bases para ello es una expectativa algo distante.] (Traducción propia)

El estudio anterior tuvo como finalidad evaluar la situación actual de los programas de operador económico autorizado en la Alianza del Pacífico (A.P.) y determinar el impacto que ha tenido a mediano plazo. Para llevar esto a cabo, se analizó la información bibliográfica de los países pertenecientes al bloque: Chile, México, Colombia y Perú, lo cual dio como resultado una investigación de enfoque cualitativo y de alcance exploratorio. Se llegó a la conclusión de que cada país que conforma el bloque de la Alianza del Pacífico tiene sus particularidades que limitan la efectividad y la aplicación de los programas OEA; México es el país con un programa más grande que el de los demás países del bloque, pero analizada como bloque, la A.P. representa un bajo nivel de personal autorizado a través del uso de los programas. Este trabajo demuestra las dificultades que ha presentado el bloque

latinoamericano para adaptarse al programa OEA, lo cual se traduce como un éxito limitado del programa. Esto podrá contrastarse en los resultados del presente estudio.

Se encontró el siguiente artículo en Journal of Korea Trade 23(3):78-93 · septiembre 2019 a través de la base de datos de researchgate.net.

Chang, Il-Sok y Hye- Young (2019), en su investigación “Effects of AEO-MRA on the Performance of Exporters and Importers in Korea”, sustentó lo siguiente:

In other words, when an AEO–MRA is certified as an AEO in Korea, it can guarantee rapid customs clearance by a country’s domestic customs for exports to a country where the MRA concludes. Therefore, countries globally have been promoting the AEO–MRA with major trading partners, so that their AEO companies are acknowledged as such in the exporting countries, and are thus able to receive customs benefits, such as omission of inspection of goods from customs authorities of other countries and overcoming non-tariff customs barriers. The ultimate achievement of the AEO system is maximized by the AEO–MRA. However, it is necessary to examine the effects of the AEO–MRA. Despite the need for systematic research, such approaches are limited. (p. 79)

[En otras palabras, cuando un OEA – MRA está certificado como OEA en Corea, puede garantizar un rápido despacho de la aduana nacional de un país al exportar a otro país donde el MRA concluye, por lo tanto, que los países a nivel mundial han estado promoviendo el OEA-MRA con importantes socios comerciales para que sus empresas OEA sean reconocidas como tales en los países exportadores y, por lo tanto, puedan recibir beneficios aduaneros, como la omisión de la inspección de bienes de las autoridades aduaneras de otros países y la superación barreras no arancelarias aduaneras. El logro final

del sistema OEA es maximizado por el OEA-MRA. Sin embargo, es necesario examinar los efectos del OEA-MRA. A pesar de la necesidad sistemática de investigación, tales enfoques son limitados.] (Traducción propia)

El citado estudio tuvo como propósito analizar el efecto del Operador Económico Autorizado (OEA) y el Acuerdo de Reconocimiento Mutuo (ARM) en el rendimiento de las importadoras y exportadoras surcoreanas. Para lograr este objetivo, se aplicó un cuestionario a una muestra de 172 empresas importadoras y exportadoras, que permitieron el desarrollo de una investigación de enfoque cuantitativo-cualitativo, empírico y de diseño analítico-descriptivo. En conclusión, la relación entre el OEA y el ARM afecta a las ventas anuales de las empresas, ya que representa una mejoría en la logística y el rendimiento operativo. Además, el efecto que puede tener la cooperación logística con el modelo OEA-MRA es significativa, ya que afecta el desempeño logístico de la compañía. Esta investigación hace un estudio correlacional entre el OEA y el ARM para el cual se determinaron algunas variables que se deben tener en cuenta dentro del desarrollo del presente estudio.

1.1.2. A nivel nacional

Para la recolección de antecedentes nacionales se utilizó como fuente de investigación *ALICIA*, el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto del Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica (*CONCYTEC*), cuenta ahora con más de 48 mil archivos de 45 instituciones y entidades

públicas y privadas del país que han registrado los documentos de su producción científica y tecnológica, a través de sus repositorios institucionales.

La investigación denominada “*Impacto de la certificación Operador Económico Autorizado en la agencia de aduana Carlos Bello S.A.C al 2015*” para la obtención del título de Licenciado en Comercio Exterior y Negocios Internacionales en la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, presentada por Chafloque & Piscoya (2016), se concluye que la aplicación de la certificación en mención, en la cadena logística, genera una mejor interacción entre asociados de negocios y la empresa certificada. Por otro lado, la certificación OEA trae ventajas competitivas en las agencias de aduana que accedan a ella de manera voluntaria tras cumplir una serie de requisitos. La investigación muestra también que la agencia de aduanas Carlos Bello incrementó su cartera de clientes y recibe un trato preferente por parte de la Sunat, que podrá simplificar sus procedimientos de control sobre la referida aduana. Tras analizar los resultados de este estudio, se encuentra un panorama alentador para la presente investigación, ya que se refuerza la hipótesis principal que propone el fomento hacia la certificación OEA en agentes de aduanas.

En un seminario especializado llamado “*Operador económico autorizado*”, organizado por La Comisión de Promoción del Perú para la Exportación y el Turismo - PROMPERÚ, Espada, (2019), se habló sobre la definición, los antecedentes, las ventajas, las obligaciones, las causales y los procedimientos de cancelación y suspensión, y los desafíos para los operadores que se acojan al marco SAFE, el cual estaba dirigido inicialmente a algunos operadores de comercio exterior – llámense exportadores, importadores, almacenes y agentes de aduanas o ESER. La intención del Estado es

promover la adhesión de otros operadores, como los agentes de carga o *forwarders*. Estos operadores requieren cuatro (4) condiciones para poder acreditarse, como contar con una trayectoria satisfactoria de cumplimiento de la normativa tributaria vigente, un sistema de registros contables y logísticos adecuados que permitan la trazabilidad de las operaciones de comercio internacional, una solvencia financiera debidamente acreditada y un nivel de seguridad adecuado. A efectos de los agentes de aduanas, estos se beneficiarán con un ahorro de tiempo en la operatividad aduanera, lo cual implica ahorro en costes que podrán ser redirigidos hacia sus clientes, llámense principalmente exportadores o importadores; todo lo cual les dará una posición ventajosa frente a otros agentes competidores. Para efecto del presente análisis, se adicionan los conceptos de “solvencia económica” y “continuidad” que, dicho de otra manera, indican que todo agente de aduana que desee certificarse deberá mostrar solidez económica y financiera, sumadas a un tiempo prudencial de operación como tal, a fin de que se pueda analizar el comportamiento histórico de este y darle la confianza de agente aduanero seguro para los intereses de los clientes.

La investigación de Saldaña, denominada “*La certificación OEA en los operadores de comercio exterior, Perú 2013 – 2017*”, presentada para la obtención del grado de maestro en la Universidad Cesar Vallejo – UCV (2018), busca conocer a los operadores que pudieron acceder a dicha certificación. Para ese fin, Saldaña realizó una investigación de tipo experimental en la que usó la revisión documental a fin de triangular datos y, en segundo orden, la técnica de la encuesta mediante un cuestionario estructurado, el cual fue aplicado a una población conformada por Operadores de Comercio exterior en general. En esta, se concluyó que los operadores de comercio exterior que más acceden a esta

certificación son los exportadores, seguidos por las agencias de aduanas y, en tercer lugar, por los importadores; cabe notar una minoritaria cuota de almacenes. Se concluyó también que existe poca difusión del tema por parte de la Sunat. Desde la óptica de la presente investigación, se observa que las agencias de aduanas muestran una aceptación significativa en aras de obtener esta certificación, pero se reitera que existe muy poca difusión por parte del Estado, pues esta iniciativa debe hacerse de manera voluntaria.

Quintanilla (2016), en la investigación titulada *“El pilar aduanas – empresas y crecimiento empresarial de los Operadores Económicos Autorizados en el Perú”*, tuvo como objetivo determinar de qué manera El Pilar Aduanas-Empresas se ve relacionado con el crecimiento empresarial de los operadores económicos autorizados en el Perú y de esta forma verificar el impacto de la normativa de la Organización Mundial de Aduanas. Para cumplir este objetivo, aplicó un cuestionario a una muestra de 12 operadores económicos autorizados por la Sunat, ya que esta es una investigación de enfoque cuantitativo documental, de nivel descriptivo y de corte transversal. Quintanilla concluyó que los operadores económicos autorizados en el Perú perciben de forma favorable la relación Aduanas-Empresa, además de que consideran la existencia de un crecimiento empresarial, a pesar de la situación desfavorable que vive el sector exportador. Este trabajo revisa la correlación existente entre las aduanas, las empresas y las exportaciones realizadas por los operadores económicos autorizados, cuyos resultados servirán como contraste para la discusión de los datos encontrados en el actual trabajo.

En la investigación titulada *“Beneficios de la certificación como Operador Económico Autorizado en la empresa Savar Agentes de Aduanas S.A., año 2018”* (2019), Llatas tuvo como objetivo el análisis de los beneficios producidos por la certificación como Operador Económico Autorizado, en la empresa Savar Agentes de Aduana S. A. Para poder lograr este objetivo, aplicó un guion de entrevistas no estructuradas a siete encargados directos de la gestión de beneficios de la empresa, ya que esta es una investigación de enfoque cualitativo, de diseño no experimental y de corte transversal. Llatas llegó a la conclusión de que los principales beneficios a nivel aduanero son la asistencia personalizada en procesos OEA, la atención preferencial en consultas técnicas aduaneras, la reducción del reconocimiento físico del exportador/importador y la seguridad de operación. En cambio, en el área comercial, los principales beneficios fueron la mejora de la imagen de la compañía, el aumento de la cartera de clientes y la confianza por parte de la Sunat. Sin embargo, hay criterios, como solicitudes de restauración de derechos y trámites de recursos de reclamo, que no son cumplidos. El estudio citado muestra una serie de beneficios que vuelven sumamente atractiva la certificación OEA, los cuales servirán como punto de comparación para la discusión de los resultados que se obtendrán en la presente investigación.

Bellido (2018), en su investigación: *“Operador Económico Autorizado y competitividad en Luxor Agencia de Aduana S.A.C., San Miguel – 2018”*, tuvo como propósito central determinar la relación presente entre el operador económico autorizado y la competitividad en Luxor Agencia de Aduana S. A. C. Para ello, aplicó un cuestionario a una muestra de 33 trabajadores de la empresa, y obtuvo como resultado una investigación

de enfoque cuantitativo, de tipo aplicado, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental y de corte transversal. Bellido llegó a la conclusión de que existe una relación entre el OEA y la competitividad de la empresa, que alude a que en caso de que pudiera obtener la certificación OEA, esta le permitiría adquirir competencias nuevas y fortalecer las que ya tiene, y, de esta forma, resaltar entre la competencia y evidenciar además que con el adecuado control de movimiento de mercancía se permitiría asegurarse el cumplimiento de los requisitos que exigen las autoridades encargadas. Todos estos factores analizados por el trabajo de Bellido servirán de guía para elaborar el abordaje teórico del presente estudio.

Inga y Martínez (2017), en el trabajo de investigación titulado *“Factores por los cuales las empresas exportadoras en el Perú no certifican como Operador Económico Autorizado en el período 2013-2017”*, tuvo como principal objetivo la identificación de los factores responsables de que las compañías exportadoras en el Perú no se certificarán como Operadores Económicos Autorizados. Para lograr cumplir este objetivo, los autores aplicaron una guía de entrevistas semiestructuradas a jefes de operaciones de empresas exportadoras a especialistas de la Sunat y a asesores del gremio de aduanas, y obtuvo como resultado una investigación de enfoque cualitativo, no experimental y de nivel descriptivo. Finalmente, Inga y Martínez concluyeron que existía desconocimiento, por parte de los exportadores, de los beneficios que brinda la certificación OEA y esto como resultado de que la Sunat no cumplía con la promoción de esta, ya que el programa OEA no era obligatorio, sino voluntario. Además, existía una falta en las normativas, ya que las empresas tenían problemas para cumplir con las medidas de protección adecuadas. El

presente estudio analiza los principales factores por los cuales las empresas no optan por la certificación OEA, debido en gran parte al desconocimiento; esto será tomado en cuenta para realizar la discusión de los resultados de la actual investigación.

Ríos (2018), en su investigación *“Certificación OEA y calidad del servicio en la agencia de aduana Transoceanic S.A., Callao – 2018”*, tuvo como finalidad la determinación de la relación existente entre la certificación de Operador Económico Autorizado y la calidad de servicio en la Agencia Aduana Transoceanic S.A. Para cumplir con este objetivo, se aplicó un cuestionario a una muestra de 36 trabajadores del área operativa de la empresa, ya que esta es una investigación de enfoque cuantitativo, del tipo aplicado, no experimental, con corte transversal y de nivel descriptivo. Ríos llegó a la conclusión de que existe una relación entre la certificación OEA y el nivel de calidad del servicio, ya que, al disponer de la certificación, se aumenta la calidad de servicio prestada a los clientes, debido a los lineamientos de seguridad internacional y las facilidades que otorga poseer dicha certificación. Además, esta certificación OEA genera altas expectativas de calidad entre los clientes, que la diferencia del mercado. El estudio sirve para evaluar la variable calidad de servicio en empresas que poseen certificación OEA, lo cual se aprovechará como guía para delimitar las variables del presente trabajo.

Daza, Malqui y Torres (2019), en su estudio *“Análisis de los beneficios de certificación de operadores económicos autorizados (OEA) en las importaciones marítimas del Callao en el 2019”*, tuvieron como finalidad el análisis de los factores principales que desalientan la motivación para obtener la certificación de Operador

Económico Autorizado. Para esto, empleó una guía de entrevistas aplicadas a una muestra de tres funcionarios de empresas certificadas y un cuestionario aplicado a una muestra de 224 importadoras, que derivó en una investigación de enfoque mixto cualitativo-cuantitativo y de nivel descriptivo. Los autores llegaron a la conclusión de que, a pesar de que las compañías importadoras conocen la importancia de certificarse, el costo del proceso de certificación no es justificable con el volumen de importación. A esto se suma la excesiva burocratización del proceso, lo cual desalienta a las compañías. Esta investigación hace un análisis detallado de las variables que afectan el interés de las compañías para certificarse como OEA, lo cual puede servir para enriquecer la bibliografía del presente trabajo.

Zarate (2017), en su investigación titulada *“La vulneración del principio de facilitación del comercio en la implementación del Programa Operador Económico Autorizado: el caso de los importadores de Gamarra periodo 2015-2016”*, la cual tuvo como propósito el análisis de los distintos escenarios ofrecidos por el comercio exterior en el Perú, y que brindan las herramientas adecuadas para optimizar el desempeño de los operadores de comercio exterior como son los importadores. Para lograr esto, realizó una revisión documental y aplicó un cuestionario a una muestra de 50 empresas importadoras, ya que se trata de una investigación de enfoque cualitativo, de tipo descriptivo, de diseño explicativo y de corte transversal. Zarate concluyó que el operador económico autorizado no realiza las funciones para las cuales fue acreditado en el Estado. Al contrario, este crea barreras burocráticas, a nivel de los requisitos solicitados, para realizar la certificación OEA y poder acceder a los beneficios referentes al crecimiento de las importaciones. Este

estudio revela la gran burocratización presente en el proceso de certificación OEA, parte del escenario que será analizado e interpretado en el presente estudio.

Guadalupe (2008), en la investigación titulada *“Operador Económico Autorizado: Cuando el control aduanero sirve a los fines de la facilitación”*, tuvo como propósito el análisis de las características internacionales en materia de la normativa de la Organización Mundial de Aduanas para establecer al operador económico autorizado como herramienta a nivel aduanero. Para desarrollar este propósito, llevó a cabo una revisión bibliográfica de la normativa de Organización Mundial de Aduanas (OMA) y todos los casos referentes al manejo de la seguridad y el comercio de importaciones / exportaciones, ya que esta es una investigación de enfoque cualitativo y de nivel descriptivo. Guadalupe llegó a la conclusión de que las naciones han desbordado todo su interés en el aseguramiento de las cadenas logísticas internacionales para poder enfrentar a las actividades ilícitas que afectan a todos por igual, lo que ha establecido el marco normativo de la OMA como resultado de esos esfuerzos. Es por ello que la figura del Operador Económico Autorizado (OEA) sirve como ejemplo de una herramienta a través de la cual se busca el enfoque de los controles de aduana en los casos que realmente lo necesiten, como operaciones riesgosas, y la flexibilidad en aquellos casos que no signifiquen una amenaza, que promueven, de esta forma, la simplificación y la facilitación del comercio legítimo. Este trabajo realiza un profundo análisis de la situación internacional que llevó al desarrollo de estas normativas y que permite el entendimiento de situaciones actuales, que nutren, de esta forma, el desarrollo teórico del presente trabajo.

1.1.3. Bases teóricas

1.1.3.1. Teorías relacionadas al comercio internacional

Cuando se habla de comercio internacional, se refiere a que existe un intercambio de capitales, bienes y servicios entre las naciones del mundo. Cabe destacar que es de importancia que estos intercambios sucedan, puesto que los países cuentan con distintos recursos, al igual que con diferentes capacidades tecnológicas. Es por eso que, según Perossa y Waldman (2015), las diferentes razones por las cuales los países son parte del comercio internacional son las siguientes:

1. Ventajas en cada uno de los costos de producción.
2. Diferencias dentro de las solicitudes y las preferencias de los consumidores.
3. Tecnologías que se diferencian unas de otras.
4. Distintos recursos en cuanto a producción.
5. Se fomenta la especialización, la competencia y el avance en la tecnología.
6. Se eleva el nivel de bienestar y productividad.
7. Se propicia la mejora en la calidad de los bienes y en la reducción de cada uno de los costos.

Es decir, las naciones del mundo, al ingresar al comercio internacional, logran, además de tener una férrea competencia, mejoras en su producción, mayor conocimiento sobre los consumidores, especializaciones y más.

Asimismo, el comercio internacional posibilita que los trabajadores de dos países puedan mejorar su nivel productivo; esto ocurre una vez que se produce la especialización. Incluso, la relación de intercambio entre las naciones tiene que estar comprendida entre los costos de oportunidad que los bienes de ambos países tienen intercambiados.

Desde 2010, en cuanto al marco regulatorio de intercambio, este se encuentra a cargo del SENA que, según Iturralde (2012), citado por Mayorga (2018), es una entidad estatal autónoma que se encarga de hacer las regulaciones que se encuentran orientadas a un beneficio alusivo de las exportaciones y las importaciones por medio de planificación y ejecución de una política aduanera que está en constante innovación, la cual brinda una mayor calidad a los usuarios, con el propósito de poder aportar un mayor crecimiento económico de la nación.

En cuanto a los principios que son fundamentales y normados por el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (2016) citados por Mayorga (2018), son los siguientes:

Tabla 1 Principios normados por el Código orgánico de la Producción

Normativa Jurídica	Publicación	Extracto
Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI).	Ley s/n (Sexto Suplemento del Registro Oficial 913, 30-XII-2016)	Artículo 104: Facilitación al Comercio Exterior. – Los procesos aduaneros serán rápidos, simplificados, expedidos y electrónicos, procurando el aseguramiento de la cadena logística a fin de incentivar la productividad y la competitiva nacional (p. 24).

Artículo 104: Control Aduanero. – En todas las operaciones dentro del respectivo proceso se aplicarán controles precisos por medio de la gestión de riesgo, velando por el respeto al ordenamiento jurídico y por el interés fiscal (p. 24).

Artículo 104: Cooperación e intercambio de información. – Se procurará el intercambio de información e integración a nivel nacional e internacional tanto con entes públicos como privados (p. 24).

Artículo 104: Buena fe. – Se presumirá de la buena fe en todo trámite o procedimiento aduanero (p. 25).

Artículo 104: Publicidad. – Toda disposición de carácter general emitida por el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador será publica (p. 25).

Artículo 104: Aplicación de buenas prácticas internacionales. – Aplicarán las mejores prácticas aduaneras para alcanzar estándares internacionales de calidad del servicio (p. 25).

Fuente: Mayorga (2018)

1.1.3.2. Aduanas

Según el *Diccionario de la Lengua Española (DLE, 2019)*, las aduanas son oficinas públicas, establecidas generalmente en las costas y las fronteras, donde se controla el movimiento de mercancías sujetas a arancel, y se cobran los derechos que estas adeudan.

A su vez, velan por el control de pasajeros, equipajes en las fronteras y puntos de entrada al país.

Según Aduanet (2020), la aduana es el organismo responsable encargado del control de operaciones de comercio exterior, con el objetivo de registrar el tráfico internacional de mercancías que se importan y exportan desde un país concreto, y cobrar los impuestos que establezcan las aduanas, se podría afirmar que las aduanas fueron creadas para recaudar dicha tribulación y por otro lado regular mercancías cuya naturaleza pudiera afectar la producción, la salud o la paz de la nación.

Asimismo, en determinados países la aduana no solo se limita al control de las mercancías, sino que en ella también se regula el tráfico de personas o bien al control de capitales.

Según la Asociación Latinoamericana de Integración -ALADI (2020), ‘aduana’ es el término genérico, usado para designar al Servicio Gubernamental que es, específicamente, responsable de administrar la legislación relacionada con la importación y la exportación de mercancías, y para el cobro de los gravámenes por concepto de derechos e impuestos; el término se usa también para referirse a cualquier parte del Servicio de Aduanas o a sus oficinas principales o subsidiarias.

1.1.3.2.1. Agentes de aduanas

Para la Sunat, el agente de aduanas es un experto de comercio exterior, competente en el manejo adecuado de la normativa aduanera, así como de las reformas de las leyes y los reglamentos administrativos. El agente de aduanas domina la clasificación y el valor

imponible, es plenamente consciente de la gran cantidad de productos sujetos a cuotas, restricciones y controles (2020).

1.1.3.2.1.2. Obligaciones específicas

De acuerdo con la Sunat (2008), la Ley General de Aduanas DL 1053, modificada por el Decreto Legislativo 1033 en su artículo 25, numeral sustituido Ley 30230, las obligaciones de los agentes de aduanas son las siguientes:

- Conservar durante cinco (5) años, computados a partir del 1 de enero del año siguiente de la fecha de numeración de la declaración, toda la documentación original de los despachos en que haya intervenido. Esta documentación puede ser requerida por la autoridad en cualquier momento, luego de este plazo la documentación podrá destruirse, en caso se produjere la cancelación o la revocación de su autorización, el agente debe expedir toda su documentación pertinente.
- Expedir copia autenticada de la documentación original.
- Constituir, reponer, renovar o adecuar la garantía a satisfacción de la Sunat, en aras de cubrir sus operaciones.
- Solicitar autorización por cambio de domicilio o de local anexo, antes de realizarse.

1.1.3.2.1.3. Requisitos documentarios para autorización:

Según la Sunat (2009) y el Reglamento de la Ley General de Aduanas D.S. 010-2009 EF, los agentes de aduanas deben ser autorizados para operar por la autoridad, sean

estas personas naturales o jurídicas. En caso de personas jurídicas, se deberá realizar lo siguiente:

- Presentar la copia del documento de identidad del representante legal.
- Copia de la constitución elevada a Registros Públicos
- Los gerentes deben presentar una declaración jurada de no haber cometido crímenes dolosos.
- Carta fianza por el monto de S/. 150 000.00 a favor de la Sunat.
- Licencia de funcionamiento municipal.
- Registro del representante legal y sus despachadores.

En caso de persona natural, se tomarán los mismos requisitos, sumados a un documento que acredite su patrimonio personal.

1.1.3.2.2. Operador Económico autorizado

1.1.3.2.2.1. Definición

Según la Sunat (2020), el operador económico autorizado es aquel operador de comercio exterior que cumple con la normativa vigente establecida y el sistema adecuado de registros contables y logísticos, solvencia financiera y nivel de seguridad adecuado; por ello, se convierte en un operador de confianza para la administración aduanera, con lo cual se simplifica sus controles y trámites; a la fecha, pueden certificarse como OEA los siguientes operadores: importadores, exportadores, almacenes aduaneros, agencias de aduana y empresas del servicio de entrega rápida.

Sin embargo, esto no es obligatorio; la decisión depende de la evaluación de las oportunidades comerciales para su empresa; el ser parte de OEA significa ser un operador de confianza certificado por la administración aduanera y los beneficios que represente internacionalmente. El OEA se encuentra dentro del marco de los estándares de seguridad SAFE de la OMA, según la Sunat (2020).

Esto permite que se fortalezcan los estándares de seguridad del despacho de aduanas; se introduce con el único propósito un sistema de operador autorizado que va a incluir, expedidores, transportistas, agentes, entre otros involucrados en la cadena de suministro, en la confiabilidad y la seguridad de toda la mercancía.

Las características del esquema OEA son cuatro:

En primer lugar, se deben supervisar las aguas para prevenir el terrorismo entre países a través de cargas transfronterizas, lo que implica promover toda la seguridad logística a través de un estándar en cada aduana que se adapte a las necesidades de cada una.

En segundo lugar, se hallan las tarifas establecidas por la OMA, lo que implica que las condiciones y obligaciones deben aplicarse solo a aquellos que estén bajo el marco SAFE de la OMA; es decir, las autoridades deberán garantizar la seguridad y la fluidez logística internacional.

En tercer lugar, aquellas compañías que sean acreditadas por la OEA deberán garantizar una reducción significativa del transporte y acelerar el envío de las cargas, ya que esto es un beneficio que además reducirá el tiempo de almacenamiento y de las inspecciones de carga, y hará el despacho de aduanas más rápido.

En cuarto y último lugar, la empresa acreditada por toda autoridad aduanera deberá tener una recertificación del país en el que gestione, pues es un requisito del reconocimiento mutuo de países.

El Decreto Legislativo N° 1053, Ley General de Aduanas (Sunat, 2018), define al operador económico autorizado (OEA) como el operador de comercio exterior certificado por la Sunat al haber cumplido con los criterios y requisitos establecidos en el Reglamento de Certificación del OEA, cuya versión fue modificada por Decreto Legislativo N° 1433 del 16/9/2018.

Bajo la premisa de ser consideradas confiables, la condición de OEA otorga a las empresas innumerables beneficios y facilidades en cuanto a control y simplificación aduaneros, como menores niveles de reconocimiento físico, menores plazos en los procedimientos de reclamos y devoluciones, atención preferente en la regularización documental, controles posteriores sobre valores de importación, actuación directa como despachador dueño o consignatario, eliminación de cartas fianza en las importaciones, embarques directos desde el local del exportador sin ingreso a almacén, asignación de puntos de contacto, capacitaciones exclusivas, facilidades en otros países, entre otras. (ComexPerú, 2017)

1.1.3.2.2.2. Objetivos de la certificación OEA

El OEA cuenta con objetivos dentro de su labor, a lo que Huang (2016: 4) explica que los principales son los siguientes:

- Tener normas establecidas que puedan proporcionar seguridad y facilidad a la cadena de suministro a un nivel internacional, de forma que se pueda promover la previsibilidad y la certeza en el comercio.
- Permitir una gestión armonizada e integrada en la cadena de suministros para cada una de las formas de transporte.
- Fortalecer el vínculo cooperativo entre las distintas administraciones de aduanas, para así lograr una mejor capacidad de detectar los envíos de alto riesgo.
- Fortalecer la cooperación comercial y aduanera.
- Simplificar los controles fronterizos.
- Promover que exista un movimiento continuo de los bienes, por medio de las cadenas seguras de suministro internacional de gobierno.

Es decir, la OEA es un sistema que busca lograr una mejoría en las funciones de las administraciones de aduana, así como de lograr una buena gestión, fortalecer el comercio, proporcionar seguridad en el comercio y demás.

1.1.3.2.2.3. Programa OEA

Se define como programa OEA, en términos básicos, a ese programa que pertenece a la aduana y que emite certificaciones voluntarias a través de un operador y que, tras un proceso de evaluación, emite dicha acreditación. El proceso de acreditación se da tras evaluar instalaciones, prácticas, procedimientos, documentos y cualquier otro aspecto que el operador considere pertinente. Esto significa que el número de operadores que se certifican es ilimitado y puede abarcar a todos aquellos que intervienen en la cadena

logística internacional. Ahora bien, para escogerlos, se emplean criterios de elegibilidad, donde el historial como trabajador, su solvencia financiera, entre otros, son evaluados para decidir si se puede o no certificar.

Todo esto implica que aquellas empresas que, según Aladi (2019), cumplan con todos los criterios y sean certificadas por un operador tendrán beneficios adicionales que les facilitarán el comercio entre naciones (13-14). Por ejemplo, inspecciones aduaneras físicas y documentales menos frecuentes, liberación rápida de la carga, prioridad en periodos de alerta, entre otros. Además, la certificación de la OEA sirve como una marca de calidad internacional, que mejora la imagen de la empresa.

1.1.3.2.2.4. Gestión de tareas de la plataforma OEA

La función principal de esta plataforma automatizada es la gestión de las tareas y según Dong, Kim y Moon (2018: 1078) se puede entender que esta función se divide en lo siguiente:

1. El aseguramiento de toda la cadena logística del comercio internacional, a través de estrategias de seguridad contra actividades sospechosas o ilícitas, y contra conductas delictivas, siempre guiándose por los estándares internacionales.
2. Concentrar esfuerzos y recursos para controlar las fronteras, siempre que las autoridades aduaneras y de control se vean involucradas en el comercio exterior. De esta manera, se protege al país contra el terrorismo, el tráfico de drogas, de personas, etc.

3. Se facilitan las operaciones de comercio para quienes están dentro de la certificación OEA.

Esto significa que el programa se da exclusivamente para poder asegurar todas las tareas de la cadena de logística para aumentar el nivel del comercio, su calidad y seguridad.

1.1.3.2.2.5. Implementación del programa OEA en América Latina

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) apoya e impulsa la implantación de programas de OEA en América Latina mediante la difusión de la figura del OEA en talleres y seminarios junto con la O.M.A., y mediante el diseño y la ejecución del proyecto regional para facilitación del comercio y la adopción de procedimientos de seguridad en la cadena logística. El proyecto regional fue aprobado en septiembre de 2009 con la financiación del Fondo General de Cooperación de España en el BID. Su objetivo es impulsar programas de certificación de OEA en las aduanas de la región y facilitar los acuerdos de reconocimiento mutuo entre las aduanas de los países beneficiarios y otros bloques comerciales. En la actualidad, el proyecto está dirigido a las aduanas de cinco países: Colombia, Panamá, Perú, República Dominicana y Uruguay. Además, en él participan varios países como observadores: Argentina, Bolivia, Ecuador, El Salvador y Nicaragua. Para su implementación se utiliza una metodología innovadora, que consiste en la celebración de talleres regionales de los grupos de trabajo establecidos en cada aduana e intercambios periódicos de información con la asistencia técnica y el apoyo de la Agencia Española de Administración Tributaria (AEAT) a través del Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales, y de la OMA. (BID, 2020)

1.1.3.2.2.6. Implementación del Programa de la OEA en el Perú.

De acuerdo a la información encontrada en el portal de la SUNAT, Perú incorpora el concepto de Operador Económico Autorizado, a través de la nueva Ley General de Aduanas, aprobada por Decreto Legislativo 1053, publicado el 27 de junio de 2008. Donde en el año 2009 la SUNAT se compromete con la Organización Mundial de Aduanas (OMA) a implementar el SAFE o Framework for Secure Trade. Esto permite que Perú pueda ser incluido dentro del proyecto Regional del Banco Interamericano de Desarrollo, el cual facilita el comercio y la adopción de estándares en seguridad en la cadena logística, donde se encuentran países como Uruguay, Colombia y Panamá. Luego, se ejecutó el Plan Operativo Institucional para el periodo 2010 y 2011, en el que se conformó un grupo de trabajo para la aprobación del proyecto institucional Operador Económico Autorizado - OEA.

Grupo de Trabajo SUNAT

Durante el periodo del 2010, la SUNAT armó un equipo de trabajo que se conformó con varias unidades orgánicas, con normas operativas para poder así diseñar el que luego sería denominado Operador Económico Autorizado OEA, y que se realizó en tres niveles: modelamiento del negocio, plan piloto y proyecto de normatividad.

Grupo de Trabajo Sector Privado

Inició en el año 2011 con la presentación del Proyecto Operador Económico Autorizado-OEA a los Gremios del Sector Privado congregados en el Grupo Consultivo en Temas Aduaneros, con el objetivo de comprender el proceso que se daba en la implementación y su importancia para el comercio internacional.

El siguiente acercamiento se dio el 16 de marzo de ese mismo año, con la conformación de cinco mesas de trabajo: Exportadores, Almacenes, Agentes de Aduana, Transportistas y Puertos–Aeropuertos. Su objetivo fue simple: decidir los requisitos de seguridad, las acciones y los procedimientos normativos que se necesiten para el Operador Económico Autorizado-OEA.

Plan Piloto

Es la fase que se ejecuta con los operadores de la cadena logística, lo que según SUNAT (2008) es para poder evaluar que se cumplan con todos los requisitos por ambas partes, empresas e interesados; lo cual permite identificar los tiempos probables de duración de cada procedimiento, incluyendo estudios de documentos, autorizaciones, suspensión, entre otros.

Este plan culminó el año 2012, a través de la publicación del D.S. N° 186-2012-EF - Reglamento de Certificación del Operador Económico Autorizado. Posteriormente, se publicó el Procedimiento General “Certificación del Operador Económico Autorizado” - INPCFA-PG.13 aprobado mediante Resolución de Superintendencia Adjunta de Aduanas No 0061-2013.

1.1.3.2.2.7 Empresas Certificadas en el Perú

Según el portal de la Sunat (2019), actualmente existen 151 empresas certificadas como Operadores Económicos Autorizados en el Perú. La distribución de las mismas se da de la siguiente manera:

- 70 importadores
- 42 exportadores

- 33 agencias de aduanas
- 5 almacenes aduaneros
- 1 empresas de servicio de entrega rápida

Tabla 2 Distribución de los Operadores Económicos Autorizados según su tipo en el Perú

TIPO DE OPERADOR	Nº	%
Agente de aduanas	33	21.85
Deposito aduanero	1	0.66
Deposito temporal	3	1.99
Deposito temporal EER	1	0.66
Empresa de servicios de envíos de entrega rápida	1	0.66
Exportador	42	27.81
Importador	70	46.36
TOTAL	151	100.00

Fuente: Sunat 2019
Elaboración propia

Gráfico 1 Distribución de OEAs según su

Fuente: Sunat 2019
Elaboración propia

Según La Asociación de Agentes de Aduana del Perú - AAAP (2019), advierte que la facultad de la Sunat para imponer sanciones aduaneras se encuentra en riesgo y esto podría generar competencia desleal.

Por lo tanto, ha solicitado a la Sunat modificar los requisitos para la certificación de Operador Económico Autorizado (OEA), que permite a los actores del comercio exterior contar con una garantía internacional para facilitar sus operaciones.

“Uno de los requisitos que más cuestiona la asociación es la exigencia de declaraciones aduaneras de mercancías por US\$ 300 000 000 exclusivamente bajo los regímenes de importación para el consumo y exportación definitiva, en los últimos cuatro años”.

“Estamos pidiendo el acceso de otros agentes de Aduana que están muy bien calificados y que no pueden entrar en esta certificación. Deberían abrirse otros

criterios. O disminuir el monto o incluir nuevos regímenes, para que se mida la eficiencia”, señala César Terrones, gerente de Asesoría Jurídica de la AAAP.

En la actualidad, operan 336 agentes de Aduana en el país y cerca de 30 de ellos son OEA. Del 100 %, solo cuentan con dicha certificación el 9.86 %. La AAAP propuso esta modificación, ante la Sunat, en setiembre de 2018, con el fin de que esta base se amplíe. (Agentes de Aduana, 2020)

1.1.3.2.2.8. Certificación Operador Económico Autorizado

De acuerdo con el Sistema Integral de Información de Comercio Exterior -SIICEX (2016), el Programa OEA es una certificación que otorga la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) a aquellos operadores de comercio exterior que cumplan con ciertos estándares del comercio exterior, con el fin de simplificar los controles y los trámites aduaneros ligados a la exportación.

1.1.3.2.2.9. Requisitos para certificación

Según la Asociación Latinoamericana de Integración - ALADI, (2019: 27) son dos grandes las categorías que se deben tomar en cuenta para poder certificar a un Operador, a saber, ciertos requisitos previos y ciertos requisitos de seguridad. Los requisitos previos son todos los eslabones que comprenden a la cadena logística integral. De manera resumida, son los siguientes: solvencia económica y financiera, historial de cumplimiento satisfactorio y sistema de registros comerciales; en cambio, los requisitos de seguridad son las que contemplan todas aquellas condiciones de cumplimiento particular por cada tipo de eslabón de la cadena logística y se subdividen en requisitos de seguridad administrativa y requisitos de seguridad física.

Las condiciones que se requieren para obtener la certificación OEA han sido detalladas por Alva (2019: 4), que señala lo siguiente:

Según la normativa de Sunat, se deben cumplir cuatro (4) condiciones para obtener la certificación OEA (RIN N° 35-2016-SUNAT)

1. Contar con una trayectoria satisfactoria de cumplimiento de la normativa tributaria y aduanera vigente.
2. Contar con un sistema de registros contables y logísticos adecuados, que permitan la trazabilidad de las operaciones de comercio exterior.
3. Contar con solvencia financiera debidamente acreditada.
4. Contar con un nivel de seguridad adecuado.

Las facilidades que brinda LGA, por cumplir con la certificación OEA, tal como señala Oyarse (2019), son las siguientes: “Presentar garantías reducidas o estar exento de su presentación, efectuar directamente sus despachos aduaneros sin necesidad de contar con el servicio de un despachador de aduana, obtener otras facilidades que la Administración Aduanera establezca” (26).

Cabe señalar que proveedores y clientes deben asegurarse de no encontrarse vinculados con cualquier actividad ilícita. Al respecto, Alva (2019) recomienda lo siguiente:

- Seguridad del Asociado de Negocio
- Lista de Clinton
- Lista de Consejo de Seguridad de las Naciones Unidas

Recomendamos a proveedores y clientes contar con un proceso de selección de asociados de negocio, a través del cual puedan conocer y asegurarse de que sus proveedores no se encuentren vinculados a actividades ilícitas que busca combatir la certificación OEA (9).

La seguridad que brindan las instalaciones de las compañías servirá como indicador de confiabilidad. Alva (2019) explica lo siguiente:

Seguridad Física en las Instalaciones

Con el objetivo de garantizar una adecuada infraestructura en las instalaciones de la compañía que permitan el normal desarrollo de sus operaciones, así como identificar y/o detectar la ocurrencia de cualquier actividad sospechosa que atente contra el patrimonio y/o el personal, se debe contar con lo siguiente:

- Cercos perimetrales
- Puertas y casetas de entrada
- Videovigilancia en las instalaciones
- Control de cerradura y llaves
- Sistemas de alarmas
- Adecuada iluminación

Para ejercer un control de acceso a las instalaciones para el personal, los visitantes, los vehículos livianos y/o los vehículos de carga, debe cumplirse con las siguientes medidas de seguridad:

- CCTV.

- Procedimiento de control de accesos.
- Política de control de llaves.
- Control de la recepción y revisión de la correspondencia y paquetería.
- Prevenir o mitigar el acceso a personas no autorizadas a las instalaciones, así como mantener el control de empleados, de visitantes, y proteger los activos de la compañía (pp. 10-11)

La seguridad de la infraestructura se complementa con el requerimiento de selección y evaluación del personal de la compañía, así como los implementos que se le brinden, de acuerdo con Alva (2019: 14), que enumera lo siguiente:

- Seguridad del personal.
- Recepción y revisión de CV, prevenir el ingreso de personal no idóneo.
- Validación de antecedentes laborales, ingreso de personal con antecedentes penales, judiciales y/o policiales.
- Validación y mantenimiento del personal crítico, vinculación del personal crítico con actividades ilícitas que afecten a la cadena logística del comercio internacional.
- Controlar y validar el proceso de selección y evaluación del personal, a efectos de no contratar personal que pueda poner en riesgo el normal desarrollo de los procesos internos de la compañía; asimismo, el presente punto busca garantizar que el personal crítico cumpla con los parámetros

de seguridad dispuestos por la compañía bajo el alcance del Programa de Gestión de Seguridad de la Cadena Logística del Comercio Internacional.

La seguridad de la información y el sistema informático son fundamentales en una compañía, como indica Alva (2019: 15):

- Seguridad de la información y del sistema informático.
- Establecer los parámetros y los lineamientos que se aplicarán en materia de seguridad de la información y de los sistemas de tecnología informática de las operaciones de la compañía.
- Trazabilidad de accesos.
- Control de puertos USB, discos duros externos, etc.
- Protección de contraseñas.
- Protección de la propiedad intelectual.

1.1.3.2.2.10. Indicadores Generales para ser un Operador Económico autorizado

Según el Sistema Integral de Información de Comercio Exterior -SIICEX (2016: 18), todo Operador Económico Autorizado debe cumplir con lo siguiente:

- RUC en condición de ACTIVO y HABIDO.
- Presentar a la Sunat sus estados financieros en forma y plazos debidos para la declaración de Impuesto a la Renta.
- Presentar y regularizar las declaraciones aduaneras pertinentes en forma y plazo debidos.
- Mantener permisos vigentes.
- No haber caído en medidas cautelares o cobranza coactiva.

- No haber sido sancionado por infracciones a la legislación tributaria y aduanera de acuerdo a la forma que establezca la Sunat mediante Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas.

1.1.3.2.2.11. Indicadores adicionales para los agentes de aduanas

Según el Sistema Integral de Información de Comercio Exterior - SIICEX, (2016: 18), en el caso específico de los agentes de aduanas, estos:

No haber sido sancionados mediante resolución firme, con suspensión o cancelación, según las causales previstas en los Artículos 194° y 195° de la ley, desde la presentación de la solicitud de certificación y el tiempo que dure la certificación de la OEA.

Los representantes legales no deben encontrarse en causales de inhabilitación, señaladas en el Artículo 196° de la Ley, desde la presentación de la solicitud de certificación y el tiempo que dure la Certificación de la OEA.

1.1.3.2.2.12. Beneficios de un Operador Económico Autorizado:

En el portal de la Sunat (2017), se enumeran los siguientes beneficios recibidos por un Operador Económico Autorizado:

- Disminución de los controles de exportación e importación.
- Atención preferencial para trámites aduaneros.
- Reducción de tiempo en la resolución de trámites aduaneros.
- Los exportadores y los importadores pueden actuar directamente en sus declaraciones, se les exonera el pago de garantía para operar.
- Para despachos de importación se utilizará una garantía nominal.

- Acceso a facilidades previstas en el marco de reconocimiento mutuo.
- Se les asigna un sectorista para capacitación y trámites directos.

Otros beneficios adicionales de contar con certificación hacen referencia al servicio, como indica Alva (2019) “Atención preferente, durante contingencias o eventualidades de cierre de puertos y/o aeropuertos” (3).

Si una empresa no se certifica como Operador Económico Autorizado, obtendrá consecuencias negativas, tal como señala Sant (2013): “*Challenges if you Non-AEO: Increasing barriers for international trade, Limitations / delays within supply chain, Increase of customs interventions and customs controls, Loss of reputation as a Non-AEO, More Audits*” (p. 48). [“Desafíos si usted no es OEA: Aumento de los obstáculos al comercio internacional, limitaciones / retrasos dentro de la cadena de suministro, aumento de las intervenciones y los controles aduaneros, pérdida de reputación como no OEA, más auditorías.”] (Traducción propia)

1.1.3.2.3. Marco normativo SAFE

1.1.3.2.3.1. Definición:

Según la Organización Mundial de Aduanas – OMA (2019), el Marco normativo SAFE es un conjunto de recomendaciones para las organizaciones aduaneras, que incluye aspectos, como los procedimientos de control aduanero integrado para la Administración de la Cadena de Suministro Integrada.

De igual manera, el Marco Normativo de la Organización Mundial de Aduanas (OMA) está inspirado en diversas fuentes: en el gran Convenio de Kioto Revisado (CKR),

y de las direcciones para hacer la gestión integrada de los programas nacionales y la cadena logística; cabe distinguir que las administraciones de aduanas que la adopten tendrán que contribuir a la normalización del pilar.

El Marco proporciona estándares internacionales básicos para asegurar y facilitar el comercio mundial. Su actualización se lleva a cabo cada tres años para garantizar que siga siendo relevante y refleje nuevas oportunidades, desafíos y soluciones asociadas. Lanzado en 2005, este instrumento único marcó el inicio de los modernos estándares de seguridad de las cadenas de suministros y propició el comienzo de un nuevo enfoque para la administración de extremo a extremo de los bienes que cruzan las fronteras; al tiempo que reconoce la importancia de una relación más estrecha entre aduanas y empresas.

La colaboración entre administraciones aduaneras se ve fortalecida, en la versión 2018 del Marco SAFE, debido a que este incrementa sus objetivos al respecto. Ejemplos de ello son el flujo constante de información, el reconocimiento bilateral de controles, el reconocimiento recíproco de Operadores Económicos Autorizados (OEA) y la asistencia administrativa mutua. Además, exige una cooperación aduanera mejorada con las agencias gubernamentales encargadas de la autoridad reguladora sobre ciertos bienes (por ejemplo, armas o materiales peligrosos) y pasajeros, así como con entidades responsables de asuntos postales. El Marco, en la actualidad, también incluye una lista con todos los beneficios mínimos garantizados que corresponden a los OEA.

Esta última versión del Marco SAFE ofrece oportunidades nuevas para que las aduanas, los organismos gubernamentales pertinentes y los operadores económicos trabajen coordinadamente a favor de objetivos comunes, como mejorar la seguridad y la

eficiencia de la cadena de suministros sobre la base de la mutua confianza y la transparencia.

1.1.3.2.3.2. Elementos básicos del Marco normativo SAFE

Dentro del marco normativo, existen cuatro (4) elementos fundamentales:

- Se armonizan los requisitos relativos a la información electrónica previa de los envíos que se encuentran en tránsito.
- Cada país que se integre al marco debe analizar coherentemente los riesgos asociados a cuestiones ligadas a la seguridad.
- Ante una petición generada por el país importador, la administración del país donde se genera la exportación debe realizar un análisis minucioso y al mismo tiempo no invasivo sobre la carga en tránsito.
- Dentro de este marco, se define las ventajas que obtienen los operadores certificados, siempre y cuando cumplan las condiciones mínimas de seguridad esperadas. (OMC 2015: 7)

1.1.3.2.3.3. Pilares del Marco SAFE

Para Naufal, (2017) el marco SAFE se basa principalmente en los cuatro elementos antes mencionados; a ellos se les suman tres pilares:

1. Colaboración Aduanas – Aduanas; esto implica la colaboración y la integración de aduanas de distintos países.
2. Colaboración Aduanas – Empresas; todo Operador económico autorizado recibirá un trato preferente y se simplificarán sus procesos de control al considerarse como operador confiable.
3. Cooperación entre aduanas y demás organismos públicos, a fin de agilizar su participación.

1.1.3.2.3.4. Acuerdo de Reconocimiento Mutuo (ARM).

Es un mecanismo de las Administraciones Aduaneras que busca garantizar que los operadores certificados puedan operar de manera equivalente en otros países miembros del marco normativo; se aplica para ellos las mismas normas y procedimientos propios de un operador OEA.

A la fecha, se encuentran firmados cuatro Acuerdos por parte del Estado:

Perú – Corea del Sur (14/12/2017)

Perú – Uruguay (14/03/2018)

Perú – Alianza del Pacífico (Perú, México, Colombia, Chile) (21/07/2018)

Perú – EE. UU (12/09/2018)

En proceso de negociación:

Perú – CAN (Perú, Colombia, Ecuador y Bolivia) En proceso de elaboración del texto del Acuerdo de Reconocimiento Mutuo. BASC PERÚ, (2018)

A través de la base de datos de información científica EBSCOhost, propiedad de la compañía EBSCO Publishing y subsidiaria de EBSCO Industries. Se encontró la siguiente información.

Acevedo Valencia, L. y Suárez Saldaña, J. E. (2015). El éxito o fracaso del ambicioso programa de los OEA en el país depende no solo del compromiso institucional de las diferentes autoridades involucradas en el proceso de certificación, así como del papel protagónico de la Comisión Intersectorial del Operador Económico Autorizado en la

definición de políticas públicas sobre la materia, que estén ajustadas a la realidad nacional y al contexto internacional, sino también al compromiso del sector privado, en particular de los agentes del comercio exterior interesados en certificarse como OEA, pues el cumplimiento de las condiciones y los requisitos suponen un cambio drástico en los esquemas de planeación, administración, control de calidad de los procesos e inclusive condiciones éticas, entre otras, que deben caracterizar al solicitante, y posterior OEA, pues no debe perderse de vista que está en juego la credibilidad del país respecto de un comercio seguro en el mundo. Los operadores económicos autorizados en Colombia: ¿puede el modelo estandarizado de la Organización Mundial de Aduanas facilitar la inserción nacional en la realidad del comercio exterior mundial? Panorama, 9(17). pp. 124-131.

CAPÍTULO 2: PLAN DE INVESTIGACIÓN

2.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA

El Programa OEA es una certificación que otorga la SUNAT a aquellos operadores de comercio exterior que cumplen con estándares internacionales, con el fin de simplificar los controles y los trámites aduaneros ligados al transporte de mercancías. Es decir, esta certificación busca facilitar el trabajo de los operadores de comercio exterior y, por ende, mejorar la calidad del servicio brindado a los importadores y exportadores.

La certificación OEA otorga prestigio global al ser una marca distintiva que garantiza la seguridad de la empresa internacionalmente, más aún el OEA es una figura aprobada por la Organización Mundial de Aduanas.

Como es fácil de deducir, contar con la certificación OEA significa en especial en el país con la actual coyuntura de inseguridad ciudadana que se vive y trabaja, una importante reducción de robos, de pérdidas y de contaminación de la carga (ingreso de mercancía ilícita a la carga, contrabando o drogas).

Todo esto permite una considerable reducción de tiempos y costos en los procesos de exportación e importación, una disminución en los casos de envíos con retrasos y un aumento de la seguridad, beneficios que redundaran positivamente en una mayor fidelización de los clientes.

El objetivo de este estudio es determinar los factores por los cuales los agentes de aduanas no se certifican como Operador Económico Autorizado en Lima y Callao en el lapso del 2012 al 2019, dentro de este universo se encuentran agencias de aduanas que se

encuentran categorizadas como medianas y grandes empresas. Si la cantidad de agencias de aduanas no certificadas continúa en el mismo nivel esto puede ser perjudicial para los importadores y para los exportadores al no obtener los beneficios que se mencionan:

Se ha evidenciado que la OEA no disminuye los costos logísticos de las empresas, pero si permite aprovechar los beneficios y oportunidades para que estos puedan realizar mejores gestiones para reducir sus gastos o no generarlos, como en transporte, manejo de almacenamiento de mercancía e intereses bancarios. Para ello, se puede evidenciar estudios y artículos que señalan a la OEA como ventaja competitiva que brinda oportunidades de mejorar precios y costos en el mercado local o internacional. (Deceno y Romero, 2020)

Las agencias de aduanas que se encuentran certificadas como Operador Económico autorizado son:

Tabla 3 Agencias de aduanas Certificadas como Operador Económico Autorizado

Tipo De Operador	R.U.C	Nombre De La Empresa	Fecha De Certificación
Agente de aduana	20100246768	INTERAMERICAN SERVICE CO S.A.C.	10/02/2013
Agente de aduana	20213635531	DOGAN SA AGENTES AFIANZADOS DE ADUANAS	10/02/2013
Agente de aduana	20390455080	TRANSEL AGENCIA DE ADUANA S.A.	11/05/2013
Agente de aduana	20101396861	CARLOS BELLO S.A.C.	21/12/2013
Agente de aduana	20101409199	AGENCIA DE ADUANA TRANSOCEANIC S.A.	28/12/2013
Agente de aduana	20100412366	SAVAR AGENTES DE ADUANA S A	28/12/2013
Agente de aduana	20463958590	SCHARFF LOGÍSTICA INTEGRADA S.A.	23/12/2014
Agente de aduana	20478175524	CLI GESTIONES ADUANERAS S.A.	30/12/2014
Agente de aduana	20100255325	AGENCIAS RANSA S A	1/06/2015
Agente de aduana	20100417082	GARCÍA PÉRSICO S. A. C.	1/06/2015
Agente de aduana	20389395481	DHL GLOBAL FORWARDING ADUANAS PERU S. A	1/06/2015
Agente de aduana	20385817836	DHL EXPRESS ADUANAS PERÚ S.A.C.	1/07/2016
Agente de aduana	20100408849	MIASA INTEGRACIÓN ADUANERA SAC	1/08/2016
Agente de aduana	20101369464	ADUANDINA AGENCIA DE ADUANA S.A.C.	1/08/2016
Agente de aduana	20127705969	BEAGLE AGENTES DE ADUANA S. A	1/08/2016
Agente de aduana	20507389571	TLI ADUANAS S.A.C.	1/09/2016
Agente de aduana	20521206919	CEVA PERÚ ADUANAS S.A.C.	1/09/2016
Agente de aduana	20426107041	PALACIOS & ASOCIADOS AGENTES DE ADUANA S. A	1/12/2016
Agente de aduana	20102027010	AUSA ADUANAS S.A.	14/01/2016
Agente de aduana	20506601330	ADUALINK S.A.C.	1/02/2017
Agente de aduana	20292566086	AGENCIA AFIANZADA DE ADUANA J. K.M. S.A.C.	1/06/2017

Tipo De Operador	R.U.C	Nombre De La Empresa	Fecha De Certificación
Agente de aduana	20523301811	ANTARES ADUANAS S.A.C.	1/06/2017
Agente de aduana	20508644303	CHOICE ADUANAS S.A.C	30/12/2017
Agente de aduana	20135627845	HÉCTOR GONZALES SANDI AGENCIA AFIANZADA DE ADUANA S.A.	21/08/2018
Agente de aduana	20103818436	AGENCIA VENEGAS S.A.	27/08/2018
Agente de aduana	20513144769	CLP OPERADOR LOGÍSTICO S.A.C	9/05/2018
Agente de aduana	20101132618	LITORAL PACIFICO S. A. AGENCIA DE ADUANA	20/09/2018
Agente de aduana	20100259665	UNIVERSAL ADUANERA S A C	13/12/2018
Agente de aduana	20347845150	KUEHNE + NAGEL S.A.	21/12/2018
Agente de aduana	20269413931	ADUANERA CAPRICORNIO S.A AG. DE ADUANA	18/07/2019
Agente de aduana	20506614407	BOXPOOL AGENCIA DE ADUANAS S.A.C.	25/07/2019
Agente de aduana	20511117373	MONTEVERDE ADUANERA S.A.C.	22/10/2019
Agente de aduana	20504041027	SAN REMO OPERADOR LOGÍSTICO S.A.C.	12/12/2019

Fuente: Sunat

Elaboración: Propia

Según Sunat (2020) solo hay 33 agentes de aduanas certificados como OEA esto se torna en un aspecto perjudicial para los importadores y exportadores es que disminuya la oferta de agencias de aduanas certificadas como OEA y que las grandes agencias no brinden prioridad a los pequeños y medianos operadores de comercio exterior debido a sus bajos volúmenes de carga.

Aquí es que nace el problema, ¿Por qué no hay más agencias de aduanas certificadas como OEA? ¿Por qué solo las agencias de aduanas grandes son las que se encuentran certificadas? ¿Cuáles son los factores que dificultan a los agentes de aduanas obtener la certificación de Operador Económico autorizado?

La presente investigación tiene como inicio las preguntas de uno de los autores ya que la empresa donde labora está en proceso de cumplir con todos los requisitos para obtener la certificación de Operador Económico autorizado.

2.2 PROBLEMA

Situación de la problemática inicial

Según Aladi (2019), después de los ataques terroristas en Nueva York (2001) que implicaron la destrucción de las Torres Gemelas, y de los atentados en Madrid (2004) y en Londres (2005), la mayoría de los países del mundo revaloraron la necesidad de reforzar las medidas de seguridad en las fronteras, pero, al mismo tiempo, facilitaron las actividades comerciales lícitas en las cadenas de suministro. A fin de fortalecer la seguridad de la cadena logística del comercio internacional, las autoridades aduaneras han desarrollado programas nacionales como la certificación OEA respaldada por la Sunat que se sustentan sobre la base de un conjunto de procedimientos relativos a los procesos de solicitud de

certificación, revisión, aprobación o rechazo y renovación, entre otros, enmarcados dentro de las pautas mínimas establecidas en el Marco SAFE, orientadas esencialmente a crear un balance entre la seguridad y la facilitación del comercio. Cabe resaltar que Perú es un país en pleno crecimiento; por ende, es necesario aprovechar estas certificaciones. Lamentablemente, la deficiencia de las infraestructuras de las agencias de aduanas por el pasar de los años y el no contar con un personal altamente calificado hace que las agencias de aduanas retrasen la obtención de la certificación como operador económico autorizado. Por consiguiente, deben mejorar sus procesos, contar con personal plenamente capacitado y con una buena infraestructura para poder realizar todas sus operaciones con éxito y brindar un servicio óptimo.

2.3 HIPÓTESIS

Para el planteamiento de la hipótesis, se realizará a través de la recolección de los siguientes análisis sobre la información:

Según Espada (2019) “se adicionan los conceptos de “solvencia económica” y “continuidad” que, dicho de otra manera, indican que todo agente de aduana que desee certificarse deberá mostrar solidez económica y financiera, sumadas a un tiempo prudencial de operación como tal, a fin de que se pueda analizar el comportamiento histórico de este y darle la confianza de agente aduanero seguro para los intereses de los clientes.”

Por otro lado, Saldaña (2018) demuestra que existe aceptación para obtener la certificación OEA, sin embargo, no hay la suficiente información por parte del Estado para iniciar el proceso de certificación.

Según Inga y Martínez (2017) existe un desconocimiento de los exportadores sobre la certificación OEA, como resultado de la poca difusión de información por parte de la Sunat, así mismo, las empresas no logran cumplir con las medidas de protección requeridas para la certificación.

Según Ríos (2018) “llegó a la conclusión de que existe una relación entre la certificación OEA y el nivel de calidad del servicio, ya que, al disponer de la certificación, se aumenta la calidad de servicio prestada a los clientes, debido a los lineamientos de seguridad internacional y las facilidades que otorga poseer dicha certificación.”

Según Malqui y Torres (2019) “llegaron a la conclusión de que, a pesar de que las compañías importadoras conocen la importancia de certificarse, el costo del proceso de certificación no es justificable con el volumen de importación. A esto se suma la excesiva burocratización del proceso, lo cual desalienta a las compañías.”

Por otro lado, Zarate (2017) evidencian que el Estado crea barreras burocráticas en los requisitos que dificultan el proceso de certificación OEA.

Luego de citar a los autores mencionados acerca de sus aportes de la investigación, por lo expuesto y revisado, se tomará el análisis de Espada (2019), para lo cual esta investigación propone la siguiente hipótesis general:

La falta de liquidez e información sobre los procesos de la certificación y las barreras burocráticas de Sunat, son los principales factores que dificultan a los agentes de aduanas para que puedan certificarse como Operadores Económicos Autorizados.

2.3.1 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

De este modo, se determinaron las siguientes hipótesis específicas para explicar la totalidad de la hipótesis general planteada:

- ✓ La falta de liquidez por los costos elevados para cumplir con los requisitos de la certificación.
- ✓ El temor a las reestructuraciones en procesos e infraestructura de las agencias de aduanas para cumplir con los requisitos complejos de la certificación.
- ✓ El temor a los controles burocráticos previos a la certificación.

2.4 OBJETIVOS

2.4.1 OBJETIVO GENERAL

Analizar los factores que expresan los agentes de aduanas para no certificarse como Operadores Económicos Autorizados en Lima y Callao desde el 2012 al 2019.

2.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a. Determinar si la falta de liquidez o de inversión es la principal causa de que no se certifiquen como Operadores Económicos Autorizados.
- b. Determinar si las agencias de aduanas tienen procesos y procedimientos bien estructurados que influyan en su nivel de competitividad.
- c. Identificar las barreras y temores por las que las agencias de aduanas no muestran interés en la certificación OEA.

CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA DE TRABAJO

3.1. PLANEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

La planificación de la investigación científica tiene como objeto estudiar el problema de investigación, los conceptos fundamentales en torno al mismo, el marco teórico, el marco metodológico, etc. Se realizó una búsqueda información científica necesaria. Los resultados de la búsqueda fueron filtrados temáticamente para seleccionar repositorios académicos de tesis de investigación científica peruanas e internacionales y de artículos científicos publicados en revistas especializadas de negocios relacionados con las categorías. Se elaboró una base de datos con los títulos, autores, revistas, países y años de publicación de los artículos seleccionados, que posteriormente fueron objeto de análisis de contenido.

3.1.1. Propósito de la investigación

La presente investigación tiene el propósito de describir y analizar los factores y dificultades que encuentran los agentes de aduanas para realizar la gestión de trámite de la certificación Operador Económico Autorizado de las zonas Lima y Callao. Se enfocará en estudiar los hábitos de conducta de los agentes de aduanas de Lima y Callao. Debido a los recientes cambios en las leyes aduaneras, producidos por la actividad económica, el comportamiento de los agentes de aduanas se ha visto modificado. Por lo tanto, la investigación da a conocer los procesos de adaptación y transformación de las agencias de aduanas, en especial de las pequeñas y medianas agencias de aduanas para lograr la certificación OEA.

El objetivo de la investigación es identificar los principales factores que presentan las agencias de aduanas para no certificarse como operador económico autorizado, reconocer los temas que resultan recurrentes y a su vez aquellos en los cuales es necesario sugerir nuevas líneas de investigación. Como resultado, se evidenciaron las preferencias de la investigación con un notable direccionamiento en la globalización y la internacionalización en asuntos como la competitividad y la internacionalización de mercados.

Según Espinoza Freire (2018), el propósito de la investigación es realmente un proceso en desarrollo de corrección y perfeccionamiento de hipótesis, que deberían conducir a la aceptación de determinadas verdades científicas. El fin implica formular nuevas teorías y/o modificar las existentes. La investigación se conduce de forma dinámica a través de una secuencia de preguntas que hacen alcanzable los objetivos trazados. Permite mantener una curiosidad constante acerca de la resolución de interrogantes, adicionalmente, contribuye a afianzar la lectura analítica. La hipótesis en la investigación. (pp. 122-139)

3.1.2. Tipo de investigación

La metodología de investigación que se ha utilizado para la tesis es basada según los autores Hernández, Fernández y Baptista, de acuerdo a su libro de Metodología de Investigación quinta edición del año 2010 (pág. 79). Según lo estudiado la metodología más acertada para la presente investigación es el enfoque cualitativo con un alcance exploratorio, el que podrá ayudar a crear hipótesis y generar conclusiones con el uso de la

recolección de datos, vivencias dentro del contexto social así como la exploración de la información.

Según, Hernández, Fernández y Baptista (2010,79) el valor de un estudio como el que se expone es que “Los estudios exploratorios sirven para familiarizarnos con fenómenos relativamente desconocidos, obtener información sobre la posibilidad de llevar a cabo una investigación más completa respecto de un contexto particular, investigar nuevos problemas, identificar conceptos o variables promisorias, establecer prioridades para investigaciones futuras, o sugerir afirmaciones y postulados” (pág. 79). En efecto, si bien la presente investigación presenta un marco teórico sólido, aún no es entendida la razón por la que agencias de aduanas (como operadores económicos) no se llegan a certificar como OEA.

En la metodología elegida, la información puede coincidir o no coincidir, con algún entrevistado, puede que algún especialista brinde mayor o menor información, indaga la perspectiva de los entrevistados (grupo de expertos) acerca de las circunstancias que están sucediendo, reflexiona sobre sus experiencias y opiniones; es decir, la forma en que los participantes perciben subjetivamente su realidad.

En la que se van a dar a conocer los motivos reales por los cuales los agentes de aduanas de Lima y Callao no obtienen la certificación como agentes Operadores Económicos Autorizados (OEA). El escrito es de carácter exploratorio y busca comprender las variables establecidas en el periodo de tiempo que se ha determinado. No se pretende cuantificar, sino comprender un fenómeno determinado; es decir, establecer cómo se

relaciona un aspecto con otro. Pretende examinar el problema de la investigación, del cual se tienen dudas, busca dar solución a interrogantes que se enfocan en encontrar una solución a un problema actual.

Gómez, Danglot y Vega (2013), en el análisis que realizan sobre la importancia del marco teórico en una investigación, indican que la primera acción en el campo de la investigación científica que deberá realizar el investigador es la búsqueda de investigaciones relevantes realizadas anteriormente en relación con el tema de investigación, y que deberán ser consideradas como información actualizada; se recomienda utilizar referencias de no más de cinco años de publicación o que sea información básica para el tema, considerando lo siguiente:

1. El estado de desarrollo histórico del tema de investigación.
2. Tendencias teóricas del tema.
3. Delimitar y determinar un periodo de desarrollo del tema.

3.1.3. El instrumento de investigación

Para el análisis, se emplearon, como instrumentos de investigación, las entrevistas a profundidad con preguntas abiertas semiestructuradas. Las entrevistas son herramientas para la recolección de datos más utilizadas en la investigación cualitativa, permite la obtención de datos o información del sujeto de estudio mediante la interacción oral con el investigador.

“Las entrevistas semiestructuradas son técnicas utilizadas en las investigaciones sobre desarrollo. A diferencia de las entrevistas formales, que siguen un formato rígido con una serie de preguntas establecidas, las entrevistas semiestructuradas se centran en temas específicos, pero los abordan como si fuera una conversación. Suelen ser la mejor manera de averiguar las motivaciones que subyacen detrás de las decisiones y los comportamientos de las personas, así como sus actitudes y creencias y/o acontecimientos

concretos. A menudo proveen información valiosa, que el investigador no contemplaba.” (Oxfam, 2019)

Algunos de los entrevistados brindaron respuestas bastante extensas a las preguntas, incluso proporcionaron ejemplos. Por otro lado, hubo entrevistados que aportaron respuestas más concretas a algunas preguntas. que se llevaron a cabo de una manera consciente y activa, con preguntas abiertas, con el fin de obtener respuestas espontáneas, las cuales proporcionaron testimonios más fiables. Esto a su vez permitió que los entrevistados pudiesen expresarse. Como resultado, se recabó información conveniente y relevante para la presente tesis. La recolección de datos estuvo orientada a adquirir una mayor comprensión de las experiencias de los agentes de aduanas.

Se estableció realizar entrevistas, que constaban de doce (12) preguntas, las que contaron con un mínimo de dos (2) personas, es decir, el entrevistador y el entrevistado. Se conversó con expertos en comercio exterior. En tres (3) de esos casos, se llevó un smartphone para realizar la grabación del audio de las entrevistas realizadas en las instalaciones de las empresas donde se encontraban los entrevistados. En los demás casos, las entrevistas se llevaron a cabo de manera remota, mediante mensajes de texto y de voz, todo esto debido a la coyuntura ocasionada por la pandemia de la CoVID-19.

3.2. Delimitación de la investigación

3.2.1 Delimitación espacial

La investigación se enfoca en encontrar los factores que impiden certificarse como Operadores Económicos Autorizados a las agencias de aduanas de Lima y Callao.

3.2.2 Delimitación temporal

El estudio de la tesis de investigación se desarrolla desde los años 2012 al 2019.

3.2.3 Delimitación social

Para la investigación de la tesis, se realizaron entrevistas exhaustivas a un grupo de expertos conformado por representantes legales, abogados, gerentes y coordinadores de empresas, correspondientes a las áreas de comercio exterior, procesos, logística y gerencia general, los cuales brindaron información valiosa, debido al conocimiento y a la experiencia que poseen.

3.2.4 Delimitación conceptual

La presente investigación busca describir y analizar cuáles son los principales factores que impiden que las agencias de aduanas se certifiquen como Operadores Económicos Autorizados en Lima y Callao. Para ello, se ha validado la información encontrada y el análisis de las categorías *a priori* establecidas para los agentes de aduanas, los importadores y los representantes legales de comercio exterior, que son la base para la elaboración de las preguntas que se formularán en las entrevistas a fin de obtener la información necesaria para desarrollar con éxito la tesis.

3.3. Barreras de la investigación

Las principales barreras encontradas, en la coyuntura actual, por la pandemia de la CoVID-19, han sido precisamente las limitaciones y las restricciones que se han establecido y que han afectado a las operaciones de comercio a nivel mundial. Dichas limitaciones han repercutido en la disponibilidad de los entrevistados y han dificultado poder realizar todas las entrevistas de manera presencial.

CAPÍTULO IV: DESARROLLO

4.1 Procedimiento

El proceso de transcripción de las respuestas de las entrevistas se realizó de forma manual, mientras que el análisis de las entrevistas se hizo mediante el uso del *software ATLAS.ti 7.5.4*. El *ATLAS.ti* permitió realizar el análisis de la información cualitativa; los datos subidos al *software* para ser codificados en categorías con la finalidad de identificar y enlazar cada línea de texto extraído, de las respuestas, con las categorías *a priori* y *a posteriori*. Esto permitió elaborar los mapas semánticos. Estos mapas permitieron comprender con mayor precisión los conceptos encontrados, los cuales brindaron mejores resultados y conclusiones para la investigación.

Según el marco teórico analizado en la presente investigación se pudo definir las siguientes categorías, que son:

- Agentes de aduanas no certificados como OEA
- Beneficios
- Certificaciones Internacionales
- Contabilidad adecuada
- Discriminación de agencias de aduanas pequeñas y medianas
- Falta de conocimiento
- Monto de inversión
- Percepción de la certificación OEA y sus requisitos
- Procesos y procedimientos
- Recursos Humanos

- Resultados Financieros
- Sistema de Seguridad

4.2 Guía de preguntas

Para elaborar la guía de preguntas se ha relacionado los objetivos con las categorías las cuales se han validado por el Dr. Javier Gustavo Oyarse Cruz, Abogado, maestro en Derecho Civil y Comercial, especialista en Comercio Exterior y Gestión Aduanera. Doctor en Educación, cuenta con destacada experiencia laboral y directiva en la Administración Aduanera - SUNAT, donde ejerce su actividad profesional. Prestigiado catedrático en las Escuelas de Posgrado: Maestría en Derecho y Empresa de la PUCP, Universidad de San Martín de Porres (USMP), Universidad Nacional Mayor de San Marcos (UNMSM) y la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Conferencista y ponente invitado por Universidades, gremios profesionales, empresariales, Entidades Públicas y centros

académicos de todo el país. Columnista en las Revistas Logista, Análisis Tributario (AELE) y Phaternon (Agenda Aduanera). Administrador del blog académico.

MAGOYARSE

Las preguntas se realizaron bajo el siguiente cuadro de validación:

Tabla 4 Cuadro de Validación

	OBJETIVOS	CATEGORIAS	SEGMENTO 1: Especialistas en Certificación OEA y AGENTES DE ADUANAS	¿Es pertinente con el concepto?		¿Necesita mejorar la redacción?		¿Es tendencioso?	
				Si	No	Si	No	Si	No
1	Determinar si la falta de liquidez o de inversión son la principal causa que no se certifiquen como Operador Económico Autorizado	Agentes de aduanas no certificados como Operador Económico Autorizado	1.1 En su experiencia, ¿que motiva a las agencias de aduanas a conseguir la certificación OEA?, ¿Cuáles serían la principales causas por las que algunas agencias de aduanas aún no cuenta con dicha certificación?						
			1.2 ¿Cuáles son los beneficios que esperan los agentes de aduanas obtener con una certificación como la OEA?						
			1.3 ¿Cuáles otros beneficios considera usted que podrían llamar la atención de los agentes de aduanas de cara a la certificación?						
		Resultados financieros	1.4. Durante el proceso de certificación, ¿Existen procesos de validación financiera que se deba cumplir para obtener la certificación OEA?						
			1.5 ¿Cual es el monto a invertir promedio que una agencia debe invertir para poder obtener la certificación OEA? Por favor detallar						
			1.6 ¿Por qué, considera Usted, hay agentes de aduanas que no priorizan obtener la certificación OEA?						
			1.7. Durante el proceso de certificación hay procesos estructurales (talvez complicados) que cumplir de cara a la certificación OEA?						
3	Identificar las barreras y temores por las que las agencias de aduanas no muestran interés en la certificación OEA	Certificaciones Internacionales	3.1 ¿Considera Usted que los agentes de aduanas tienen mas interés por otras certificaciones como el IATA, BASC? ¿Por qué?						
2	Determinar si las agencias de aduanas tienen procesos y procedimientos bien estructurados que influyan en su nivel de competitividad	Percepción de la certificación OEA y sus requisitos	2.1 ¿Hay auditorías previas y durante la certificación que son engorrosas? ¿Cree que esta sea un temor de los agentes de aduanas ?						
			2.2 Considera que todas las agencias de aduanas del Perú conocen como obtener la certificación OEA o aun hay quienes no cuentan con el conocimiento?						
			2.3 ¿Cuál cree que sea la razón por la que la gran mayoría de agencias de aduanas certificadas como OEA, sean grandes?						
			2.4 ¿Cuáles son los factores claves de la certificación OEA que ayudan a mejorar la competitividad de las agencias de aduanas?						

OBJETIVOS	CATEGORIAS	SEGMENTO 1: Especialistas en Certificación OEA	¿Es pertinente con el concurso?		¿Necesita mejorar la redacción?		¿Es tendencioso?	
			Si	No	Si	No	Si	No
1 Determinar si la falta de transparencia de inversión de la certificación de las agencias de aduanas son la principal causa de que no otorguen la certificación OEA	Cantidad de Agencias de aduanas certificadas como Operador Económico Autorizado y Solidez financiera	1.1 En su experiencia, ¿Cuáles son algunas funciones por las que las agencias de aduanas no cuentan con la certificación OEA?	X			X		X
		1.2 ¿Cuáles son los beneficios que esperan los agentes de aduanas obtener con una certificación como la OEA?	X			X		X
		1.3 ¿Considera Usted que los agentes de aduanas se sienten motivados a obtener la certificación OEA por los beneficios? ¿Por qué?	X		X			X
		1.4 ¿Considera que la solidez financiera es un punto clave para que una agencia de aduanas obtenga la certificación OEA? ¿Por qué?	X		X			X
		1.5 ¿Durante el proceso de certificación hay procesos de verificación financiera complicados que cumpla de cara a la certificación OEA?	X		X			X
		1.6 ¿Considera que hay costos excesivos en las cuales las agencias de aduanas deben invertir para obtener la certificación OEA? ¿Cuáles y Por qué?	X		X			X
		1.7 ¿Por que no aumenta de manera sustancial la cantidad de agencias de aduanas con certificación OEA?	X		X			X
		2.1 ¿Por qué, considera Usted, hay agencias de aduanas que no pretenden obtener la certificación OEA?	X			X		X
		2.2 Durante el proceso de certificación hay procesos estructurales y otros complicados que cumpla de cara a la certificación OEA?	X			X		X
		2.3 ¿Considera Usted que los agentes de aduanas tienen mas interés por certificación como el IATA, BASCO, ¿Por qué?	X			X		X
2 Identificar las razones por las que algunas agencias de aduanas no muestran tanto interés en la certificación OEA	Percepción de la certificación OEA y sus requisitos y Otras certificaciones	2.4 Hay autoridades previas y durante la certificación que son exigentes? ¿Otras que esta sea un temor de los agentes de aduanas?	X			X		X
		2.5 ¿Considera que todas las agencias de aduanas del país pretenden como obtener la certificación OEA o son algunas que no cuentan con el conocimiento?	X			X		X
		2.6 ¿Cuál cree que sea la razón por la que la gran mayoría de agencias de aduanas certificadas como OEA, sean grandes?	X			X		X
		2.7 ¿Son la cantidad de despachos anuales, una limitante para que una agencia de aduanas obtenga la certificación OEA? ¿Cuál es la razón de ello?	X			X		X
3 Determinar si las certificaciones y el tamaño de las agencias de aduanas son limitantes para las operaciones de COMEX	Cantidad de despachos anuales por agencia	3.2 ¿Que impacto económico y financiero podría tener una agencia de aduanas al obtener la certificación OEA, ahora y otra en los años subsiguientes?	X		X			X
		3.3 ¿Considera Usted que los operadores de Comercio Exterior se tienen más limitadas sus operaciones al estar a una agencia de aduanas con certificación OEA?	X			X		X

Es una parte subjetiva.
Sugiero preguntar respecto al monto que debe invertirse en la certificación.

Sugiero preguntar respecto a los factores claves para mejorar la competitividad de las empresas.

Tania Oyarte Cruz
Dadante UTZ

Población y muestra

Hernández et al. (2014) dice que la muestra es la agrupación de unidades parte de un conjunto el cual los puede representar y pueden ser identificados entre ellos (p.173)

La población está conformada por especialistas que operan en empresas de negocios internacionales como agencias de aduanas en Lima y Callao en el Perú. La muestra comprende de 34 agencias de aduanas certificadas según Sunat, 2019, donde se llegó al punto de saturación en la entrevista número 13 de profesionales como representantes legales, abogados, jefes comerciales y gerentes de agencias de aduanas y sectoristas que cuentan con conocimiento de la certificación OEA. Como se puede apreciar en la siguiente imagen.

Imagen N° 1 “Categorías de la investigación”

Administrador de códigos [044 CERTIFICACION OEA]

Código Edición Miscelánea Imprimir Visualizar

Nombre

Nombre	Fundamentado	Densidad	Autor	Creado	Modifica...	Familias
AGENTES DE ADUANA NO CERTIFICADOS COMO OPERADOR ECONOMICO AUTORIZADO	28	0	Super	24/05/20...	04/06/20...	CERTIFICACION
BENEFICIOS	28	0	Super	24/05/20...	04/06/20...	CERTIFICACION ECONO
CERTIFICACIONES INTERNACIONALES	17	0	Super	04/05/20...	04/06/20...	CERTIFICACION
CONTABILIDAD ADECUADA	12	1	Super	03/06/20...	11/06/20...	ECONOMICO FINANCIER
DISCRIMINACION DE AGENCIAS DE ADUANAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS	8	0	Super	25/05/20...	04/06/20...	OPINIONES
FACTA DE CONOCIMIENTO	9	0	Super	24/05/20...	04/06/20...	OPINIONES
MONTO DE INVERSION	28	1	Super	24/05/20...	04/06/20...	ECONOMICO FINANCIER
PERCEPCION DE LA CERTIFICACION OEA Y SUS REQUISITOS	42	0	Super	24/05/20...	04/06/20...	CERTIFICACION OPINIO
PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	32	1	Super	24/05/20...	05/06/20...	CERTIFICACION
RECURSOS HUMANOS	11	3	Super	03/06/20...	04/06/20...	ECONOMICO FINANCIER
RESULTADOS FINANCIEROS	34	0	Super	24/05/20...	04/06/20...	ECONOMICO FINANCIER
SYSTEMA DE SEGURIDAD	18	0	Super	03/06/20...	11/06/20...	OPINIONES

12 Códigos

No hay elemento seleccionado Todos Nombre Título

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 5 Lista de participantes de las entrevistas

PARTICIPANTE	SEXO	ÁREA	PUESTO	NOMBRE	CORREO ELECTRÓNICO
Participante No 1	Masculino	Gerencia General	International Experiences Manager en Scharff	Luis Gonzalo Guillén Málaga	luis.guillen.malaga@gmail.com
Participante No 2	Masculino	Gerencia General	Gerente General y Representante Legal de Agencia de Aduanas	Augusto Aníbal Vidal Acevedo	gerencia@aaviasac.com
Participante No 3	Masculino	Comercial	Jefe Comercial de una agencia de aduanas	Miguel Carhuapoma	comercial@claduanera.com
Participante No 4	Masculino	Ventas	Jefe de Ventas de una agencia de aduanas	Jorge Leyva Cieza	
Participante No 5	Femenino	Legal	Representante Legal de Agencia de Aduanas	Cinthia Leiva Escajadillo	cinthia.leiva@julioabadsa.com
Participante No 6	Masculino	Legal	Representante Legal de Agencia de Aduanas	Miguel Vásquez Ruiz	mva@agenciavasquez.com
Participante No 7	Masculino	Legal	Representante Legal de Agencia de Aduanas	Luis Ernesto Quintana Munive	luissaito7@gmail.com
Participante No 8	Masculino	Importaciones	Revisor de Importaciones	Andrés Gustavo Cabrera Saavedra	andres.cabrera.ssavedra@hotmail.com
Participante No 9	Femenino	Procesos	Sectorista de una agencia de aduanas	Andreina Jove	
Participante No 10	Masculino	Producción	Internacional Sub Gerente de Técnica Aduanera en AUSA Aduanas	Deckner Campusano Pachas	
Participante No 11	Masculino	Legal	Asesor Legal SUNAT - Docente Universitario	Dr. Javier Gustavo Oyarce Cruz	magoyarse@gmail.com
Participante No 12	Masculino	Legal	Socio de Estudio Legal	César Alfonso Alva Falcón	calva@munizlaw.com
Participante No 13	Masculino	Legal	Presidente de Asociación Nacional de Agentes de Aduanas del Perú	William Giovanni Inga Lean	

Fuente: Elaboración propia

Nota: se ha detallado el nombre, sexo, el área de trabajo, el puesto dentro de la empresa, teléfono y correo electrónico de los participantes de las entrevistas.

CAPÍTULO V: ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 ANÁLISIS DE DATOS Y RESULTADOS

Luego de realizar todas las entrevistas, cumplir con la metodología y el planeamiento propuestos, se pasó a revisar y analizar los hallazgos obtenidos de toda la información disponible, así como también las barreras y las brechas encontradas.

Mapa Semántico 1 Análisis de los beneficios

Análisis de resultados de los beneficios: Según Augusto Vidal (2020) quien enumera una serie de beneficios que otorga la certificación de la OEA, lo que confirma su conocimiento de dicha certificación. Entre los principales beneficios que resalta para la mayoría de entrevistados, se encuentran el trato preferencial en la atención (agente VIP) por contar con el respaldo de la Sunat. Asimismo, reducción de tiempo, debido a la disminución de documentos que se deben presentar, mayor porcentaje de canales verdes, menor tiempo de almacenaje. Por lo tanto, eso representa reducción de costos (tiempo = dinero), acceso a las facilidades de los acuerdos de reconocimiento mutuo con otros países, así como también la asignación de un sectorista especializado en los procedimientos que se vinculan a la certificación Operador Económico Autorizado. Finalmente contar con la certificación de la OEA es garantía de ser una empresa íntegra y transparente en sus todos procesos de acuerdo a las leyes establecidas de la Sunat.

Esto a la vez confirma lo dicho por Ríos (2018) *“Llegó a la conclusión de que existe una relación entre la certificación OEA y el nivel de calidad del servicio, ya que, al disponer de la certificación, se aumenta la calidad de servicio prestada a los clientes, debido a los lineamientos de seguridad internacional y las facilidades que otorga poseer dicha certificación.”*. Además, que muchos agentes de aduanas tendrán una imagen de calidad frente a sus clientes.

Mapa Semántico 2 Análisis de falta de conocimiento

Elaboración: Propia

Análisis de resultados de la falta de conocimiento: los participantes exponen que aún no todas las agencias de aduanas conocen acerca de los beneficios de la certificación OEA, porque consideran que su difusión no ha sido tan exhaustiva. Dan a conocer que existen inclusive algunas agencias de aduanas que desconocen acerca de la certificación BASC. Es por ello que aún no se han preocupado por registrarse a esta certificación.

Esto concuerda lo expresado por Inga y Martínez (2017) existe un desconocimiento de los exportadores sobre la certificación OEA, como resultado de la poca difusión de información por parte de la Sunat, así mismo, las empresas no logran cumplir con las medidas de protección requeridas para la certificación.

Este mapa cumple en identificar las barreras que impiden que los agentes de aduanas expresadas en el objetivo N° 3 “Identificar las barreras y temores por las que las agencias de aduanas no muestran interés en la certificación OEA”

Mapa Semántico 3 Análisis de agentes de aduanas no certificados como OEA

Elaboración: Propia

Análisis de resultados de la falta de agentes de aduanas no certificados como OEA:

De acuerdo a los expertos en comercio exterior, los agentes de aduanas no se han certificado como OEA, debido a la falta de conocimiento, como también el elevado monto de inversión, una mala percepción de la certificación de OEA y sus requisitos. Incluso,

ellos consideran que existe una discriminación de agencias de aduanas pequeñas y medianas. Algunos de los entrevistados mencionan que, si no se certifican como OEA, más adelante las empresas no van a contar con sus servicios, debido a que no se mostrarán como empresas confiables y que muchos dudarían de su reputación.

Mapa Semántico 4 Análisis de resultados financieros

Elaboración propia

Análisis de resultados financieros: de acuerdo con los representantes legales, las agencias de aduanas deben contar con una solvencia económica, no tener deudas

tributarias, llevar sus libros y registros contables de acuerdo a la ley, no presentar pérdidas económicas por un periodo de tres años consecutivos ni tener cobranza coactiva.

Según la entrevista a Miguel Vásquez (2020) *“El factor económico es el punto principal, ya que adicional a demostrar la solvencia económica hay que mantener personal que esté supervisando constantemente los procedimientos que exige el ser OEA”*

Este mapa semántico cumple con el objetivo No 1 ya que se relación en Determinar si la falta de liquidez e inversión es la principal causa de que no se certifiquen como Operadores Económicos Autorizados

Mapa Semántico 5 Análisis de procesos y procedimientos

Elaboración propia

Análisis de procesos y procedimientos: De acuerdo con los participantes las agencias de aduanas deben preparar todos sus procesos específicos y operativos como también sus procedimientos administrativos basados en trazabilidad y seguridad. Además, deben contar con un sistema informático de último nivel. Ellos indican que si una empresa se ordena de manera interna mejora sus estándares de atención, los cuales se hacen más ágiles. Es difícil adaptarse, porque no están acostumbrados a seguir procesos, han trabajado muchos años de manera improvisada y se han acostumbrado a esa rutina. La certificación

OEA pide mucho formalismo en sus procesos, en especial en los contables, administrativos, operativos y de seguridad.

Es importante recordar que la certificación de la OEA les brinda el reconocimiento de agencia de aduanas confiable, honesta e incorruptible. Cabe recordar que unos de los pilares de la certificación OEA es combatir con las empresas ilícitas y de dudosa reputación.

Según Augusto Vidal (2020) los requisitos que se presenta a las aduanas son: Tener una contabilidad bastante al día y totalmente transparente. Tener los libros contables impresos y los libros contables electrónicos al día (compras, ventas, los bancos). Todo totalmente auditable para la Sunat. Tener un patrimonio, como dice la ley, que se adecúe a las exigencias; tener un patrimonio demostrable que podría señalar que nuestros despachos sean totalmente fáciles de llevar y sin ningún contratiempo financiero o económico. Debemos tener buena relación con los bancos, con la misma Sunat, no tener ninguna multa pendiente, ninguna cobranza coactiva en curso. Que el gerente o el representante legal no tenga ninguna pena privativa o alguna sanción firme dentro de los últimos dos años.

Esto a su vez se convierte en un temor para los agentes de aduanas y cumple con el objetivo N° 3 de identificar las barreras y temores por las que las agencias de aduanas no muestran interés en la certificación OEA.

todos sus procesos, libros contables, áreas de seguridad y personal en todas las áreas tanto las específicas como las operativas. Esto, de alguna manera, desmotiva a muchas agencias de aduanas, en especial a las pequeñas y medianas que se certificarán como OEA, porque consideran muy engorroso el proceso. Se considera que es desleal la competencia con las agencias grandes, ya que no cuentan con el capital disponible, mucho menos con el personal requerido para que pueda contar con todos los procesos y los procedimientos que exige la certificación. Por otro lado, dan a entender que más adelante es posible que las empresas importadoras y exportadoras no cuenten con sus servicios.

Según Augusto Vidal (2020) es una preocupación grande este requisito: “Algo que preocupa a las agencias de aduanas es que dentro de los últimos cuatro años se debe demostrar a la autoridad aduanera un FOB que llegue a los USD 300 000 000.00. Esta es básicamente la valla más alta y ha sido motivo de alguna recomendación o una sugerencia a la autoridad aduanera de parte mía para que se revise este caso, porque prácticamente estaríamos orientando a que solamente las agencias grandes puedan llegar a ser OEA. Yo, por ejemplo, no llego a los 300 millones de dólares. Llego al 40 %, estamos hablando de 90 millones de dólares. Entonces, con esa condición, la valla es un poquito alta y no llegaría a ser OEA. Entonces, los funcionarios de aduanas me escucharon, me dijeron que iban a revisar el caso y en este momento está en revisión. Esto es lo que a mí me privaría de ello, pero los demás puntos los satisfago al 100% ¿Por qué queremos llegar a ser OEA? Porque vivimos en un mundo de competencia y tenemos varios colegas (agentes de aduanas) que ya son OEA. También, hay importadores que son OEA. Eso quiere decir que un importador o un exportador van a preferir a un agente de aduanas que sea OEA y esto definitivamente es así. Entonces, tenemos que competir y llegar a ese nivel y es por eso que mis

profesionales (mi contador, mi abogado) estamos orientados a conseguir ese nuevo nivel para seguir creciendo en la parte comercial y para seguir confiando en los diversos importadores, porque la confianza va y viene. Yo no puedo elegir a un importador o un exportador que tenga antecedentes no muy santos... no puedo elegirlos... porque me ha costado mucho constituir mi agencia de aduanas, no es fácil... tengo que cuidarla. ¿Cómo la cuido? Rescindiendo de aquellas empresas que no son bien gerenciadas y que no son bien orientadas, y me quedo con las empresas que son sólidas y que son confiables en su carrera comercial”

Mapa Semántico 7 Análisis de certificaciones internacionales

Elaboración propia

Análisis de Certificaciones Internacionales: Los entrevistados expresan la importancia de las certificaciones internacionales, porque brindan seguridad en toda la cadena de suministros; asimismo, ven procesos de calidad y de seguridad para evitar problemas ilícitos. Se puede inferir que muchas agencias de aduanas se acogen a estas certificaciones como el BASC, porque no es tan riguroso como la certificación OEA, que exige contar con el cumplimiento de la norma vigente, la solvencia financiera debidamente acreditada y los registros contables y logísticos adecuados. Se piensa que la certificación BASC es internacional y OEA nacional; sin embargo, la realidad indica que ambas son internacionales. Quien regula la certificación OEA es un ente nacional que, en este caso, es la Sunat y esta al ser fiscalizadora genera temor a aquellas agencias de aduanas que aún no se rigen a las leyes aduaneras.

Mapa Semántico 8 Análisis de contabilidad adecuada

Elaboración propia

Análisis de Resultados Contabilidad adecuada: El problema radica en que algunas agencias de aduanas no cuentan con un sistema contable adecuado, no son totalmente transparentes o no se encuentran al día. Tienen temor de presentar sus documentos contables ante las aduanas, porque pueden fiscalizarlos. Se debe contar con un representante legal que trabaje directamente en la agencia de aduanas. Las personas que trabajan en el área de contabilidad deben contar con estudios profesionales y antecedentes intachables.

Se puede inferir que si una agencia de aduanas cuenta con sistema contable adecuado es una empresa totalmente honesta e íntegra. Por lo tanto, no tiene temor de que la fiscalicen; por ende, es más fácil que le otorguen la certificación OEA.

Mapa Semántico 9 Análisis de sistemas de seguridad

Elaboración propia

Análisis de Sistemas de Seguridad: Uno de los principales puntos que califica la OEA es contar con un nivel adecuado de seguridad. Hay agencias que cuentan con todos estos parámetros, porque está establecido legalmente, pero deben reforzar la seguridad en

general, así como la del asociado, de las instalaciones y del acceso a ellas, de los procesos y del contenedor. Es importante contar con estos sistemas para garantizar la protección y la tranquilidad de la carga y, por ende, se intuye que la agencia de aduanas se encuentra trabajando de acuerdo a las normativas que exige la Sunat.

Según Cesar Alva (2020) el sistema de seguridad consta de lo siguiente: “uno se ordena internamente, se crean procesos, eso en realidad es muy bueno al crear cómo contratar, a quién contratar, establecer requisitos mínimos para contratar y al estar por encima por escrito, se está estableciendo un orden para seguir a los colaboradores, independientemente de quién esté a cargo de ese proceso de contratación. El día de mañana el gerente de RR.HH., puede salir, porque hay evidencias, formatos y formularios. Ese tipo de orden le da velocidad. Ya no se tiene que esperar a que el nuevo personal que llegue tenga una curva de aprendizaje, se mejora la velocidad del servicio interno de la empresa agencia de aduanas, ayuda a tener cuidado para saber a quién se contrata, se debe aceptar ciertos encargos, porque se establecen normas si se tiene conocimiento de que la mercadería que llega de menos no más es obligada a comunicar en un lapso de ocho horas. Ese tipo de cosas uno está obligado a cumplir”

De esa manera se identifica el objetivo N° 2 determinar si las agencias de aduanas tienen procesos y procedimientos bien estructurados que influyan en su nivel de competitividad.

Mapa Semántico 10 Análisis de discriminación de agencias de aduanas pequeñas y medianas

Elaboración propia

Análisis de discriminación de agencias de aduanas pequeñas y medianas: Por el momento, este análisis está diseñado para agentes de aduanas de grandes capitales, debido a los altos costos que involucran implementar los sistemas informáticos, las cámaras de vigilancia o la contratación de personal altamente calificado para que agilice las operaciones aduaneras. La asociación de agentes de aduanas, cuestiona la exigencia de declaraciones aduaneras de mercancías por 300 000 000 dólares únicamente bajo los regímenes de importación para el consumo y la exportación definitiva en los últimos cuatro años.

Mapa Semántico 11 Análisis de monto de inversión

Elaboración propia

Análisis de monto de inversión: En este punto, no se sabe con exactitud cuánto es el monto que se debe invertir para obtener la certificación OEA; aunque la Sunat indica que no hay ningún costo para obtenerla, la certificación obliga indirectamente a mejorar y adaptar procesos en las diferentes áreas, mejorar la infraestructura, tener un adecuado control contable y aduanero. Va a depender de si las agencias de aduanas cuentan con normas, lineamientos y/o certificaciones como BASC será más fácil y menos costoso obtener la certificación, mientras que para otros será más complejo, ya que no tienen la experiencia y mucho menos la solvencia económica para realizar los cambios que exige la norma.

Mapa Semántico 12 Análisis de Recursos Humanos

Elaboración propia

Análisis de Recursos Humanos: Se puede apreciar que los entrevistados conocen acerca de los procesos que se deben implementar en el área de Recursos Humanos. Se debe

mejorar y crear procesos de contratación de personal; es decir, que todos los empleados de la empresa deban contar con antecedentes policiales y penales, deben estar capacitados y calificados para determinado puesto (años de experiencia), debido a que ese punto será fiscalizado por las aduanas. Para determinados puestos, los trabajadores deben tener estudios universitarios, inclusive de maestría o colegiatura, como es el caso del gerente de Contabilidad. Además, se debe contar con una adecuada planilla de trabajadores y procesos de selección y contratación de personal. Esto agiliza el trabajo del área de Recursos Humanos; por ende, el tiempo de contratación y la permanencia de personal sería estable. Estos procesos deben encontrarse por escrito. Esto favorecerá a que, si por alguna razón algún miembro del personal deba salir o renunciar, la persona que lo vaya a reemplazar se pueda adaptar de manera exitosa. Por consiguiente, si el área de Recursos Humanos considera estos procesos, agilizará el funcionamiento de la agencia de aduanas con el objetivo de obtener mayores ingresos.

Según Cinthia Leyva (2020) los Recursos Humanos son demasiado importantes en la casuística del día a día: “Muchas de estas –y este es un caso típico– no tienen un representante legal las 24 horas. Hay representantes legales solo de firma. Uno va y simplemente habla con los liquidadores. Entonces, ser OEA exige tener un representante legal exclusivo para la agencia. Actualmente, la nueva norma también pide un representante legal exclusivo en la oficina. No hay muchas agencias que no van correctamente con la norma o que tienen dentro de sus planes, no está ser OEA, debido al control que ejerce la aduana en todas las operaciones. Hay muchos que trabajan con lo que son los importadores de Mesa Redonda, de La Victoria, que sabemos bien que no todos declaran efectivamente los montos que están trayendo. Entonces, ser más controlados no

les parece atractivo a la agencia de aduana. Muy aparte, como dice la señora Mariela, de la inversión y no solo a la inversión, sino el retorno del dinero. ¿Cómo va a ser ese retorno? En el caso de nosotros, que aspiramos llegar a ser OEA o por lo menos tener estándares de calidad como un ISO o un BASC, hay factores externos que no contribuyen con eso. Por ejemplo, tenemos este requisito de los 300 millones o, por ejemplo, para un BASC, nuestra oficina cumple, sin embargo, el edificio no por la antigüedad. Entonces, hay factores que tal vez, impiden a las empresas dar ese siguiente paso, pero no hay dos tipos de empresas las que quieren y no pueden por factores externos y las que pueden, pero no quieren, porque evidentemente no les conviene”

Mapa Semántico 13 Opiniones

Elaboración propia

Análisis de opiniones: Se puede apreciar en el mapa semántico la conexión que existe entre la percepción de la certificación de la OEA y los requisitos que forman parte de las opiniones, así como la falta de conocimiento, el monto de inversión y la discriminación de las agencias aduanas pequeñas y medianas.

Mapa Semántico 14 Análisis de categorías de la investigación

Elaboración: Propia

Análisis Categorías de la Investigación: En el mapa semántico, se pueden apreciar las categorías de investigación o las familias que se desglosan de la siguiente manera: contabilidad adecuada, sistema de seguridad, procesos y procedimientos, percepción de la certificación OEA y sus requisitos, discriminación de las agencias de aduanas pequeñas y medianas, resultados financieros, certificaciones internacionales, falta de conocimiento, beneficios, agentes de aduanas no certificados como OEA y monto de inversión.

5.2 HALLAZGOS DE LA INVESTIGACIÓN

- La certificación como Operador Económico Autorizado, por el momento, está diseñada para agentes de aduanas de grandes capitales, debido a los altos costos que involucran implementar los sistemas informáticos, las cámaras de vigilancia o la contratación de personal altamente calificado para que agilice las operaciones aduaneras.
- Existen agencias de aduanas que no desean certificarse, debido a las múltiples fiscalizaciones por parte de la Sunat; en especial, las pequeñas y medianas, porque no hay costo / beneficio.
- Los entrevistados cuestionan la exigencia de declaraciones aduaneras de mercancías por un valor FOB de US\$ 300 000 000 únicamente bajo los regímenes de importación para el consumo y exportación definitiva en los últimos cuatro años.
- Las certificaciones BASC (Business Alliance for Secure Commerce) y OEA (Operador Económico Autorizado) (Sunat) se complementan. Ambas velan por los mecanismos operativos de control y seguridad de la cadena de suministros. Sin embargo, la certificación OEA va más allá, porque establece como requisito obligatorio la información contable tributaria y de los representantes.
- Un punto importante es que las agencias de aduanas tengan en claro que se trata de una certificación y no de una fiscalización por parte de la Sunat.

- La Sunat se esfuerza en ser un actor importante que conlleve al Estado peruano a cumplir con sus compromisos internacionales en aras del comercio seguro. El empresario debe apoyar el desarrollo nacional.

5.3 VALIDACIÓN DE HIPÓTESIS

Se valida la hipótesis sobre la falta de liquidez por los costos elevados para cumplir con los requisitos de la certificación, así como el temor a las reestructuraciones en procesos e infraestructura de las agencias de aduanas para cumplir con los requisitos complejos de la certificación y el temor a las auditorías previas a la certificación y las verificaciones post certificación. Dentro de los requerimientos más complicados para las agencias de aduanas es contar con un sistema de registros contable y logísticos adecuados que permitan la trazabilidad de las operaciones de comercio exterior y por supuesto contar con solvencia financiera debidamente acreditada. Y otro punto también importante es el nivel de seguridad adecuado, en la seguridad física de las instalaciones, en la seguridad del contenedor carga, en la seguridad del proceso de transporte.

5.4 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los resultados de las hipótesis demuestran que es necesario contar con buen capital o liquidez económica para mejorar la gestión aduanera que ayude a la operatividad y competitividad de las Agencias de Aduana, de Lima y Callao, basado en la información recopilada mediante el instrumento de investigación. Se justifica la hipótesis, en los siguientes análisis:

Según Espada (2019) todo agente de aduana que desee certificarse deberá mostrar solidez económica y financiera, sumadas a un tiempo prudencial de operación como tal, a fin de que se pueda analizar el comportamiento histórico de este y darle la confianza de agente aduanero seguro para los intereses de los clientes.

Por otro lado, Saldaña (2018) enfatiza que no hay suficiente información por parte de Sunat y del estado para iniciar el proceso de certificación.

Según Inga y Martínez (2017), la Sunat realiza poca difusión de información, por ello las empresas no logran cumplir con las medidas de protección requeridas para la certificación.

Según Ríos (2018) “contar con la certificación OEA aumenta la calidad de servicio prestada a los clientes, debido a los lineamientos de seguridad internacional y las facilidades que otorga poseer dicha certificación.”

Según Malqui y Torres (2019) “el costo del proceso de certificación no es justificable. A esto se suma la excesiva burocratización del proceso, lo cual desalienta a las empresas.”

Por otro lado, Zarate (2017) expresa que el Estado crea barreras burocráticas en los requisitos que dificultan el proceso de certificación OEA.

En vista que se ha verificado que las hipótesis son ciertas, se ha procedido a discutir los resultados según los hallazgos de las investigaciones. Después de realizada la investigación se ha logrado determinar que la relación estrecha de la liquidez financiera con la competitividad de las Agencias Aduaneras Lima y Callao. Los resultados fueron encontrados en la investigación “Certificación OEA y calidad del servicio en la agencia de aduana Transoceanic S.A., Callao – 2018”. Por otra parte, se determinó la relación que tiene el rendimiento del servicio con la competitividad de las Agencias Aduaneras de Lima y Callao. Los resultados tienen relación con el crecimiento de la cartera de clientes de las Agencias Aduaneras del Perú, Callao, se encontró que el área financiera depende de la competitividad de las Agencias Aduaneras. De la misma forma, encontró que el modelo de gestión basada en la relación con los clientes contribuye sustancialmente con los resultados financieros. Por otro lado, se ha determinado que la relación que tiene la gestión humana con la competitividad con las Agencias Aduaneras de Lima y Callao. En similar línea, se encontró que la implementación de la gestión aduanera permitió el incremento del nivel de competitividad, así como en las áreas de planeamiento estratégico, producción y operaciones, aseguramiento de la calidad, comercialización, contabilidad y finanzas, recursos humanos, gestión ambiental, y sistemas de la información. La gestión aduanera cumple un rol importante en el incremento de la competitividad, básicamente las agencias de aduanas necesitan implementar procesos modernos y equipos sofisticados en las áreas de marketing y ventas, área financiera, gestión humana y atención al cliente.

De acuerdo a Acevedo Valencia, L. y Suárez Saldaña, J. E. (2015) El éxito o fracaso del ambicioso programa de los OEA en el país depende no solo del compromiso institucional de las diferentes autoridades involucradas en el proceso de certificación, así como del papel protagónico de la Comisión Intersectorial del Operador Económico Autorizado en la definición de políticas públicas sobre la materia, que estén ajustadas a la realidad nacional y al contexto internacional, sino también al compromiso del sector privado, en particular de los agentes del comercio exterior interesados en certificarse como OEA, pues el cumplimiento de las condiciones y los requisitos suponen un cambio drástico en los esquemas de planeación, administración, control de calidad de los procesos e inclusive condiciones éticas, entre otras, que deben caracterizar al solicitante, y posterior OEA, pues no debe perderse de vista que está en juego la credibilidad del país respecto de un comercio seguro en el mundo.

5.5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el siguiente apartado se presenta las conclusiones y recomendaciones de la investigación realizada y analizada.

CONCLUSIONES

Gracias al análisis de resultados de la presente investigación, se determina que los agentes de aduanas no se certifican por los siguientes factores:

1. No tienen la capacidad (estructural y económica) para enfrentar las diferentes auditorias y fiscalizaciones (de la Sunat) que se realizan a los candidatos a la certificación de Operador Económico Autorizado.
2. Las agencias de aduanas pequeñas y medianas no tienen solvencia económica para invertir en el cumplimiento de los requisitos previos a la certificación; por ende, desisten de continuar con el proceso de certificación de Operador Económico Autorizado.
3. Las agencias de aduanas no certificadas no encuentran ventajas entre el costo / beneficio de la certificación, ya que los beneficios no son llamativos para ellos y no se producen de forma inmediata (corto plazo).
4. Se ha podido evidenciar que parte de las agencias de aduanas no certificadas aún sigue teniendo costumbres informales y esto no les permite cumplir con los requisitos de la certificación OEA. Este tipo de pensamiento puede perjudicar la existencia de la empresa en el futuro.
5. Existen agencias de aduanas con varios años de antigüedad que no logran crear procesos adecuados a su operatividad aduanera, lo cual no les permite crecer en el mercado. Esto es parte de una cultura de conformismo.

RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones de la presente investigación y basado en la teoría vista anteriormente se presentan las siguientes recomendaciones:

Se recomienda que las agencias de aduanas pequeñas y medianas deben buscar una mayor competitividad a través de la estructuración de sus procesos y sus procedimientos, con el fin de facilitar la operatividad a nuevo personal y evitar tropiezos comerciales. Esto significaría una inversión a largo plazo y no un gasto para la captación de nuevos clientes y de esa manera buscar la fidelización.

Todas las agencias de aduanas deberían realizar las modificaciones e inversiones pertinentes para garantizar la seguridad tanto de las cargas de sus clientes, así como también por sus empleados. Además, deben estar alineados a los diferentes reglamentos y las exigencias de las leyes laborales peruanas para generar confianza y buena imagen a sus respectivos clientes y a la vez se rentabilice la relación comercial entre agencia de aduana y cliente. Además, que “se impulsará a negociar y dar los servicios a empresas también sólidas y fuertes que también sean OEA” Augusto Vidal (2020)

Se recomienda que toda empresa involucrada en el comercio exterior y que aspire a obtener la certificación OEA cuente con profesionales altamente capacitados y con experiencia en Negocios Internacionales, Derecho Aduanero y Contabilidad, como consecuencia de ello, se mejorará la capacidad operativa en sus despachos aduaneros, por ende, se obtendrán fidelización de cliente de acuerdo al buen performance y también se incrementará la facturación y publicidad por parte de los mismos clientes.

La Sunat debería ser más flexible con las agencias de aduanas pequeñas y medianas con respecto al requisito del monto de declaración de impuestos en valor FOB de USD 300

millones en un periodo de cuatro años, ya que se puede percibir cierta discriminación a estas agencias y favorecimiento a las grandes agencias de aduanas, lo cual significaría que, en el Perú, en el futuro, podría disminuir la cantidad de agentes de aduanas y por ende los operadores de comercio exterior no tendrían atención personalizada.

Se recomienda que la Sunat brinde más capacitaciones y mayor difusión de los beneficios de la certificación OEA y su efecto en el futuro como empresa en las regiones en donde no haya presencia de agencias de aduanas certificadas como OEA. El porcentaje de agentes de aduanas certificados como OEA debe incrementarse, ya que actualmente es del 10 %.

Se recomienda que se realicen futuras investigaciones sobre la cultura conformista de las empresas peruanas lo que incluye la informalidad, análisis financieros de las agencias de aduanas, temas de Recursos Humanos, etc.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BASC PERÚ. (2018). Acuerdos de Reconocimiento Mutuo del Programa OEA.

Recuperado de:

<<https://www.bascperu.org/pdf/principales/Edici%C3%B3n%20Nro%2037%20-%20Marzo.pdf>>

Castrillón, M. y Camilo, J. (2018). Evolución y estatus de la figura del Operador

Económico Autorizado en Colombia. Recuperado de:

<<https://ius360.com/jornadas/derecho-aduanero/vii-jornada-de-derecho-aduanero-derecho-aduanero/evolucion-y-estatus-de-la-figura-del-operador-economico-autorizado-en-colombia/>>

Ceballos, L. (2019). ¿Qué es comercio exterior y cómo funciona? Recuperado de:

<<https://www.comercioyaduanas.com.mx/comercioexterior/comercioexterioryaduanas/que-es-comercio-exterior/>>

Chafloque y Piscoya (2016). “Impacto de la certificación Operador Económico Autorizado

en la agencia de aduana Carlos Bello S.A.C. Obtenido de:

<<http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/1027/BC-TES-5829.pdf?sequence=1&isAllowed=y>>

Chávez, H. (2015). Certificación para Operador Económico Autorizado para certificaciones aduaneras aplicado al sector importador”. Tesis de maestría:

Repositorio Universidad de Guayaquil. Recuperado de:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/7236/1/TesisCompleta_OEA_%20LIS.%20HENRY%20CHAVEZ.pdf>

Cisneros & Matamoros, C. y. (2016). Repositorio Universidad de Guayaquil. Recuperado de:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10552/1/TESIS%20CLAUDIA%20CISNEROS%20-%20ALFREDO%20MATAMOROS%20-%20NORMATIVA%20SAFE%20-%201.pdf>

Cortes y Vergara (2013). “Plan de implementación del operador económico autorizado en la agencia de aduanas Delio Aristizábal” Recuperado de: http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/1868/1/Implementaci%C3%B3n_Operador_Aduanas_Cortes_2013...pdf

MINCETUR. (2015). Ministerio de Comercio Exterior y Turismo. Recuperado de: <<https://www.mincetur.gob.pe/comercio-exterior/facilitacion-del-comercio-exterior/>>

Myers, C. y Carlos, A. (2015). “Efecto económico de la figura del Operador Económico Autorizado sobre las agencias aduanales de Costa Rica”. Tesis de licenciatura. Repositorio SIBDI. Recuperado de: <<http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/2899/1/39265.pdf>>

Oviedo, R. (2015). “Análisis del programa del Operador Económico Autorizado (OEA)”. Tesis de posgrado. Recuperado de:

<http://www.tesis.uchile.cl/tesis/uchile/2011/cf-oviedo_ru/pdfAmont/cf-oviedo_ru.pdf>

Quintanilla, G. (2016). “El pilar aduanas-empresas y crecimiento empresarial de los Operadores Económicos Autorizados en el Perú”. Tesis de pregrado. Universidad Privada de Tacna. Repositorio UPT. Recuperado de: <<http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/125/1/Quintanilla-Joaquin-Gerson.pdf>>

Ramos, A. (2015). La certificación de Operador Económico Autorizado. Periodo 2008-2013. Trabajo final de carrera. Recuperado de: <https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/45668/LA%20CERTIFICACI%C3%93N%20DE%20OPERADOR%20ECONOMICO%20AUTORIZADO.%20PERIODO%202008-2013.%20ESTUDIO%20DE%20CASO.pdf?sequence=1>

ResearchGate.net (2019)

<https://www.researchgate.net/publication/335650835_Effects_of_AEO-MRA_on_the_Performance_of_Exporters_and_Importers_in_Korea>

Saldaña, J. (2018). “La certificación OEA en los operadores de comercio exterior, Perú 2013-2017”. Tesis de posgrado. Repositorio UCV. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/27341/Salda%c3%b1a_GJS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

SCOPUS (2020)

<<https://www.scopus.com/upc/remotexs.xyz/record/display.uri?origin=recordpage&zone=relatedDocuments&eid=2-s2.0-85042493464&citeCnt=0&noHighlight=false&sort=plf->

f&src=s&st1=operador+economico+autorizado&st2=&sid=fe05bc93a01f840ad354be0ecca4c7fe&sot=b&sdt=b&sl=46&s=TITLE-ABS-

KEY+%28+operator+economic+authorized+%29&relpos=0

Santillana, I., Enrique, H., Lizárraga, M., Jonathan, C., Aponte, P., Cecilia, M., ... Ángel, M. (2017). Perú no certifica como Operador Económico Autorizado en el periodo 2013-2017. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Recuperado de: <<http://hdl.handle.net/10757/622645>>

SUNAT (2016). “Certificación del Operador Económico autorizado - Procedimiento general”. Recuperado de: <<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/procedim/despacho/operadores/procGeneral/despa-pg.29.htm>>

SUNAT (2017). “Concepto de Operador Económico Autorizado”. Recuperado de: <<http://www.sunat.gob.pe/orientacionaduanera/oea/>>

SUNAT (2017). “Operador Económico Autorizado”. Recuperado de: <<http://oea.sunat.gob.pe/oea-definicion>>

SUNAT (2020). “Empresas Certificadas OEA”. Recuperado de: <<http://www.sunat.gob.pe/orientacionaduanera/oea/empresasCertificadas.html>>

SUNAT (2020). “Preguntas frecuentes”. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/orientacionaduanera/oea/preguntas_frecuentes.html>

Tapia, L. (s.f). Derecho aduanero. Recuperado de: <<https://www.scribd.com/document/333926709/Trabajo-Finalizado-Aduanero-1>>

Zárate, Betzabé. (2017). La vulneración del principio de facilitación del comercio en la implementación del Programa Operador Económico Autorizado: El caso de los

importadores de Gamarra, periodo 2015-2016”. Tesis de licenciatura. Recuperado de:

<<http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1041/TITULO%20-%20Z%c3%a1rate%20Orihuela%2c%20Betzab%c3%a9%20Beatr%c3%adz.pdf?sequence=1&isAllowed=y>>

ANEXOS

ENTREVISTAS

SOCIO ESTUDIO DE ABOGADOS EN COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS

1) En su experiencia, ¿qué motiva a las agencias de aduanas a conseguir la certificación OEA?, ¿cuáles serían las principales causas por las que algunas agencias de aduanas aún no cuentan con dicha certificación?

Solamente agencias de aduanas, te preciso la respuesta, porque la certificación OEA está no solamente dirigida para un agente de aduanas, sino también para empresas que son importadoras, exportadoras, almacenes de aduaneros, etc. Entonces, si la pregunta solamente está dirigida para agentes de aduanas, creo que se debe a dos motivos.

En primer lugar, para ordenarse internamente, para poder ser una empresa ordenada para que también tenga estándares de calidad no solamente nacionales, sino internacionales en términos de seguridad, tratamiento de la carga cuando se importa o exporta.

En segundo lugar, se está volviendo mucho más importante el tema comercial, o sea las agencias de aduanas tarde o temprano van a tener que ser OEA para poder ejercer su función, porque el mercado así lo va a pedir. Las empresas exportadores e importadoras que se están certificando como OEA quieren como aliadas también a empresas que son certificadas como OEA, si están dentro de la posibilidad y si no lo son definitivamente van a estar fuera de ese ámbito contratación.

Es mucho más fácil trabajar con OEA que tiene prácticas y políticas similares a las tuyas que no hacerlo. Si no son agentes OEA, van a tener que auditar, verificar, etc.

2) ¿Cuáles son los beneficios que esperan obtener los agentes de aduanas con una certificación como la OEA?

Desde mi punto de vista, no hay impedimentos para que un agente de aduanas no se certifique, en la medida que cumpla con los requisitos que establece la norma que, en mi opinión, creo que es bastante alcanzable.

Lo único que veo es un tema de inversión y de infraestructura que tampoco lo veo tan alto. El hecho de tener cámaras y vigilantes casi se está volviendo estándar. Ninguno de los requisitos lo veo como un filtro para que la empresa no pueda entrar; lo único que se tiene que hacer es ordenarse internamente, crear procedimientos y girar a una cultura donde se debe hacer lo que los procedimientos dicen, que muchas veces es un cambio de mentalidad de las personas no están acostumbradas a llenar formularios, dejar constancias, hacer registros, ahora sí lo van a tener que hacer con los procedimientos que exige la certificación OEA.

3) ¿Cuáles otros beneficios consideran usted que podrían llamar la atención de los agentes de aduanas de cara a la certificación?

Por ejemplo, el tema de la garantía puede ser un beneficio que los diferencie. El hecho de ser OEA certificados como agentes de aduanas podría ser que genere un monto. De hecho, ahora hay un tema no tanto como el OEA, sino con otro operador, pero sí podría ser, por ejemplo, un beneficio el hecho de que le den un mejor monto, o sea menor de garantía que tendrían que presentar al momento de ser certificados como agentes de aduanas podría ser un beneficio. Hay, creo yo, beneficios que podrían generarse, pero lo que está haciendo la Sunat es dar beneficios de manera general, es cierto orientados más para el importador y el exportador, pero para el caso de los

operadores agentes de aduanas podría coordinarse o proponerse algún tipo de beneficios adicionales.

4) Durante el proceso de certificación, ¿existen procesos de validación financiera que se deban cumplir para obtener la certificación OEA?

Sí, de hecho, la norma para los agentes de aduanas no en general, sino para aquel que quiera certificarse como OEA le piden que, si tiene en el mercado cuatro años o más, le piden que no tenga tres pérdidas consecutivas en un lapso o periodo de cuatro años; eso es lo que se pide de manera general, ahí habría que tener cuidado. Sin embargo, incluso el procedimiento que aprobó la Sunat para la certificación OEA, inclusive se puede tener los cuatro años de pérdida, pero siempre y cuando se explique la razón y el motivo podría eventualmente ser el impedimento para certificarse como OEA. Hay empresas que han tenido cuatro años de pérdidas, no hay problema. Por ejemplo, pensemos en una empresa transnacional que está viniendo al Perú a invertir sabe que inicialmente hay pérdidas en un lapso de tiempo hasta llegar al punto de equilibrio. Sí, eso se puede advertir en sus estados financieros. Por ejemplo, en el primer año, han tenido una pérdida 100, el segundo 80 y tercero 60, está dentro de lo planeado, pese a que hay pérdida por cuatro años, es totalmente explicable la razón de la pérdida.

Un agente de aduana también puede tener el mismo razonamiento, en el caso de que hayan tenido pérdidas, por ese lado, si son pérdidas financieras puras, sí podría estar limitado para la certificación.

5) ¿Cuál es el monto que debe invertir en promedio una agencia para poder obtener la certificación OEA? Por favor, explique detalladamente.

En el caso de agentes de aduanas, creo que no es un monto tampoco tan significativo, porque, por lo menos, las agencias que conozco no están en lugares muy amplios, o sea no tienen metros y metros, como podría, por ejemplo, un centro de distribución de un importador en el que se puede 10 o 20 mil metros; por lo general, las agencias tienen oficinas más pequeñas, más reducidas, no tengo un punto ni tampoco se podría decir un monto exacto definido de acuerdo con las cámaras y la seguridad y, si lo fuera, depende del tamaño de la empresa; de repente 1000 soles para una empresa resulta fuerte lo que para otras no. No tengo un monto definido, lo vería como una inversión; finalmente, no como un gasto no solo para las operaciones que van a hacer en él, sino para los clientes que pueda conseguir.

6) ¿Por qué considera usted que hay agentes de aduanas que no priorizan obtener la certificación OEA?

Es cierto que el programa tiene como ocho años. Es cierto que hasta los cinco primeros años el gran número de empresas certificadas eran los agentes de aduanas. Ahora bien, eso se ha ampliado para las empresas importadoras, ahora es el grueso de número que están dentro de la certificación. Ahora bien, ¿por qué los de agentes de aduanas no se están certificando? Ojo, yo vería también que más de 330 empresas es una cifra baja. Ojo, hay varias empresas por ese camino, hay varias por certificarse. El número exacto no lo tengo, eso es un trámite que lo ve directamente la oficina de la Sunat, la dirección del OEA, pero creo que no se han certificado antes, porque no han visto un beneficio directo o palpable, no le han dado la importancia o han hecho su análisis costo / beneficio no han encontrado el costo / beneficio en ese momento.

Sin embargo, ahora creo que el tema se está volviendo de mayor presión. Las empresas y los agentes específicamente tienen que ponerse a pensar “O.K., tengo que hacerlo”, tienen que ocupar un tiempo, ocupar un recurso humano, contratar a alguien para que lo haga; finalmente, es un gasto. Hay agencias dentro de los 300 agentes donde hay una oferta grande, y la oferta grande hace que se traten de minimizar también los gastos, lo mínimo posible. Creo que inicialmente no se le ha dado la importancia, porque el análisis de costo / beneficio en principio no era tan favorable para el agente. Ahora, creo que varias están haciendo este análisis de costo / beneficio. Definitivamente, por lo menos las medianas y grandes están entrando a este sistema.

7) ¿Durante el proceso de certificación, hay procesos estructurales (tal vez complicados) que cumplir de cara a la certificación OEA?

En comparación con lo que tiene un exportador y un importador, a mí me parece que el agente de aduanas no tiene requisitos tan exigentes como podría tenerlos una empresa importadora e importadora. No lo veo como un obstáculo, gasto sí va a haber, van a haber gastos en la inversión en la seguridad en la parte de la infraestructura. El hecho de que se pida si los trabajadores tienen antecedentes penales o judiciales finalmente no va a ser un gasto, creo yo que forma parte de la operación. Entonces, eso tendría que considerarse al momento que va a hacer la inversión, para ser un chofer o para dar un servicio de movilidad, por ejemplo, yo sé que implícitamente tengo que gastar en gasolina, esto es más o menos así. El problema es que muchas agencias de aduanas no han tenido eso en la cabezacuando han entrado, solo han pensado que es una venta de servicios, cuando en realidad hay ciertas cosas que hay que tener en consideración. Una que no se ha tomado en cuenta es el tema de seguridad y ahora sí el Estado lo está tratando de impulsar bastante a través de esta certificación.

8) ¿Considera usted que los agentes de aduanas tienen más interés por otras certificaciones como el IATA, BASC? ¿Por qué?

Hay algunas empresas, no específicamente agentes de aduanas, que efectivamente han tenido certificación BASC, pero no se han preocupado por tener la certificación OEA. Yo me atrevería a pensar que si muchas de ellas han tenido la certificación BASC ha sido porque atienden a muchas empresas, sobre todo exportadoras, y esas exportadoras tiene como mercado la Unión Europea y Estados Unidos y, en esos países, sí han sido exigentes para los que venden hacia allá que su cadena de logística esté asegurada y por la seguridad de sus proveedores. Una de ellas es la certificación BASC, una certificación privada muy exigente.

En mi opinión, si no es BASC es mucho más fácil ser OEA, sin ningún inconveniente. Los agentes de aduanas le dieron prioridad a la parte BASC, porque sus clientes se sintieron satisfechos con esta certificación. Ahora bien, hay mucha más la presión para pasar el programa OEA es gubernamental no es privado, aunque seas BASC; si no no se es OEA, se va a tener que auditar. El agente dice que va a ser más fácil, pero igual se va a auditar, ya que finalmente no es el Estado el que otorga esa certificación y es el podrá dar el mantenimiento.

9) ¿Hay auditorias previas y durante la certificación que son engorrosas? ¿Cree que este sea un temor de los agentes de aduanas?

No creo y, si es así, creo que es desconocimiento, porque la Sunat en realidad por el lado financiero pide los estados financieros auditados. Si uno no los tiene, hay criterios para

básicamente ver si se han cumplido o incumplido las obligaciones de carácter tributario para el lado de la fiscalización de tanto aduanera como tributaria de la Sunat. Si eres una empresa que arroja utilidades o no y cumples con los requisitos que establece la certificación OEA. Si es así, están equivocados.

10) ¿Considera que todas las agencias de aduanas del Perú conocen como obtener la certificación OEA o aún hay quienes no cuentan con el conocimiento?

Este número de más de 300 agencias de aduanas es un número claro es un número que tiene Sunat. Creo que hay mucho de todo en ese número de agentes de aduanas: hay de los formales con estándares internacionales, empresas peruanas muy serias con estándares, empresas medianas, empresas informales. Desde el punto de no de autorización me refiero a que no tienen una vista de ver su negocio serio duradero y luego ver qué pasa. Eso es lo que la aduanas han ido detectando para ordenar. Se ha tratado de ordenar para ver de alguna manera si el Estado peruano no puede prohibir la oferta y demanda que es libre, pero sí identificar quiénes dan un servicio adecuado o quiénes no están preparados para eso.

El agente de aduana que no sepa qué es OEA después de 8 años, es una agencia que no está haciendo las cosas manera correcta. Es como un abogado que no lea *El Peruano*.

Al comienzo, hasta la Sunat hacía visitas a los mismos agentes de aduanas; ahora, su capacidad ha ido disminuyendo por la cantidad de trámites. Básicamente, es un tema de desconocimiento. Y si es así se debería evaluar si las agencias de aduanas están haciendo bien las cosas o no.

11) ¿Cuál cree que sea la razón por la que la gran mayoría de agencias de aduanas certificadas como OEA sean grandes?

No es un requisito legal, ya que puedo contratar a quien quiera y quien quiera también puede postular a ser OEA, es totalmente libre. Yo creo que hay mucha presión comercial: los grandes quieren trabajar con aquellos que cumplen y tengan que cumplir con carácter infraccional y penal etc., porque las grandes y no las pequeñas tienen la presión. Una razón que es una hipótesis es que la grandes tienen clientes grandes que las presionan.

De hecho, yo lo he vivido al momento que he estado con empresas y les he explicado cómo desean trabajar con empresas grandes, porque tienen clientes grandes y desean que tengan esa certificación no quieren enviar a sus recursos para ver si están cumpliendo con los requisitos que deben cumplir. Si es OEA, la Sunat va a verificar ese tema. Por ese lado, creo que va la presión. De repente, a una agencia mediana o pequeña no le interesa obtener la certificación, porque se siente un cliente único tiene un buen servicio, no ve un beneficio tangible, no ve un costo, mercancía restringida. Sabe que va a tener que pasar unos días haciendo los trámites, es un tema de confianza, los clientes no les presionan eso y a la empresa no le interesa, porque no ve un costo / beneficio.

12) ¿Cuáles son los factores claves de la certificación OEA que ayudan a mejorar la competitividad de las agencias de aduanas?

Primero, a través de esta certificación, uno se ordena internamente, se crean procesos, eso en realidad es muy bueno al crear cómo contratar, a quién contratar, establecer requisitos mínimos para contratar y al estar por encima por escrito, se está estableciendo un orden para seguir a los colaboradores, independientemente de quién esté a cargo de ese proceso de contratación. El día de mañana el gerente de RR.HH., puede salir, porque hay evidencias, formatos y formularios. Ese

tipo de orden le da velocidad. Ya no se tiene que esperar a que el nuevo personal que llegue tenga una curva de aprendizaje, se mejora la velocidad del servicio interno de la empresa agencia de aduanas, ayuda a tener cuidado para saber a quién se contrata, se debe aceptar ciertos encargos, porque se establecen normas si se tiene conocimiento de que la mercadería que llega de menos no más es obligada a comunicar en un lapso de ocho horas. Ese tipo de cosas uno está obligado a cumplir.

ABOGADO, MAESTRO EN DERECHO CIVIL Y COMERCIAL, ESPECIALISTA EN
COMERCIO EXTERIOR Y GESTIÓN ADUANERA

1. En su experiencia, ¿qué motiva a las agencias de aduanas a conseguir la certificación OEA?, ¿cuáles serían las principales causas por las que algunas agencias de aduanas aún no cuentan con dicha certificación?

Básicamente las agencias de aduana se encuentran motivadas por el tema de confiabilidad en los despachos aduaneros que gestionan a favor de sus clientes, dado que su certificación les genera mayor competitividad en el mercado. El que las agencias de aduana no cuenten con certificación se debe a dos razones: a) todavía no conocen las ventajas que brinda la certificación, y b) los costos y los trámites engorrosos para obtener dicho certificado.

2. ¿Cuáles son los beneficios que esperan los agentes de aduanas obtener con una certificación como la OEA?

El principal beneficio consiste en tener acceso libre y preferente a todos los servicios aduaneros, desde la numeración de una declaración hasta la posibilidad de acceder al régimen de gradualidad de sanciones. También, los agentes de aduana esperan recibir la renovación automática de sus autorizaciones para seguir participando como operadores de comercio exterior.

3. ¿Cuáles otros beneficios consideran usted que podrían llamar la atención de los agentes de aduanas de cara a la certificación?

Considero que el beneficio más importante debería ser la posibilidad de que su carta fianza para estar autorizados como operadores de comercio exterior se convierta en una simple garantía nominal sin afectar su patrimonio; quizá también, la posibilidad de operar en todo el país sin necesidad de solicitar previamente la ampliación de su autorización para otras jurisdicciones aduaneras.

4. Durante el proceso de certificación, ¿existen procesos de validación financiera que se deban cumplir para obtener la certificación OEA?

En este aspecto, lo que se revisa es si la agencia de aduana cuenta con el patrimonio suficiente que respalde las mejoras que debe realizar en la seguridad de la cadena logística internacional. En este punto, se revisa su confiabilidad en el sistema financiero y bancario.

5. ¿Cuál es el monto a invertir promedio que una agencia debe invertir para poder obtener la certificación OEA? Por favor, detallar.

Han surgido en el mercado algunas empresas que brindan asesoría para la tramitación del certificado OEA, cuyos costos fluctúan entre diez mil y sesenta mil dólares. A ello, deben sumarse todas las mejoras que debe implementar la agencia de aduana para obtener la certificación. Haciendo un cálculo, podría costar en promedio unos ciento cincuenta mil dólares.

6. ¿Por qué, considera usted que hay agentes de aduanas que no priorizan obtener la certificación OEA?

Por los costos que significan cumplir cada uno de los requisitos que exige la normatividad aduanera. También, existe el paradigma de algunos agentes de aduana, que temen alguna auditoría y fiscalización de parte de la Sunat que podría atribuirles más deudas tributarias que beneficios.

7. Durante el proceso de certificación, ¿hay procesos estructurales (tal vez complicados) que cumplir de cara a la certificación OEA?

Efectivamente, la complicación surge cuando se desea implementar un sistema adecuado de registros contables y logísticos que permitan la trazabilidad de las operaciones, así como el nivel de seguridad adecuado para el movimiento de la carga. Existe una serie de certificados y documentos que deben acompañar como sustento al cumplimiento de estos requisitos, por lo que se vuelve un trámite engorroso y burocrático.

8. ¿Considera usted que los agentes de aduanas tienen más interés por otras certificaciones, como el IATA o BASC? ¿Por qué?

Desde el punto de vista comercial, es frecuente que algunas agencias de aduana prefieran certificarse en normas BASC, porque son reconocidas en el mercado internacional y otorgan mayor presencia y competitividad. Recordemos que la certificación OEA solo tiene validez para la Aduana Peruana y las aduanas de los países con los cuales tengamos el Convenio de Reconocimiento Mutuo.

9. ¿Hay auditorias previas y durante la certificación que son engorrosas? ¿Cree que este sea un temor de los agentes de aduanas?

Este aspecto se ha superado con la implementación de un formulario virtual de autoevaluación que las agencias de aduana pueden llenar desde el portal de la Sunat de manera libre, voluntaria y gratuita.

10. ¿Considera que todas las agencias de aduanas del Perú conocen cómo obtener la certificación OEA o aún hay quienes no cuentan con el conocimiento?

Falta un poco más de difusión respecto de las ventajas que ofrece la certificación OEA para alcanzar a quienes todavía no conocen este nuevo servicio que ofrece la Administración Aduanera.

11. ¿Cuál cree que sea la razón por la que la gran mayoría de agencias de aduanas certificadas como OEA, sean grandes?

La razón fundamental es la inversión que significa obtener dicho certificado. Las agencias de aduana más grandes cuentan con el patrimonio suficiente para lograr dicha certificación.

12. ¿Cuáles son los factores claves de la certificación OEA que ayudan a mejorar la competitividad de las agencias de aduanas?

En primer lugar, debe tenerse en cuenta que algunos exportadores e importadores cuentan con la certificación OEA; por lo tanto, estos operadores intervinientes van a elegir de manera preferente a una agencia de aduana que tenga dicho certificado para evitar contingencias o demoras en los trámites de sus despachos. Por allí es donde pueden visualizarse de manera clara los aspectos que generan competitividad para las agencias de aduana.

GERENTE GENERAL DE AGENCIA DE ADUANAS

1. En su experiencia, ¿qué motiva a las agencias de aduanas a conseguir la certificación OEA?, ¿cuáles serían las principales causas por las que algunas agencias de aduanas aún no cuentan con dicha certificación?

Creo que la principal motivación para que las agencias de aduana se certifiquen en la OEA es que, teniendo dicha calificación, tienen una atención preferencial por parte de la Aduana Peruana. Adicionalmente, considero que OEA les brinda a las agencias de aduana la posibilidad de vender sus servicios mostrando una ventaja competitiva a sus clientes. Con respecto a por qué algunas agencias de aduana aún no se certifican, creo que no lo hacen por falta de conocimiento de los requerimientos y las ventajas que les otorga, aunque ahora deben saberlo, ya que, si no son OEA, pronto saldrán del mercado.

2. ¿Cuáles son los beneficios que esperan los agentes de aduanas obtener con una certificación como la OEA?

Como mencioné, creo que las agencias de aduana esperan un trato preferencial por parte de la Aduana Peruana. Adicionalmente, esperan ser reconocidos en el mercado como agentes con cumplimiento de procesos y legislación en materia aduanera.

3. ¿Cuáles otros beneficios consideran usted que podrían llamar la atención de los agentes de aduanas de cara a la certificación?

Como he mencionado, creo que les otorga una ventaja competitiva frente a sus clientes, al menos en este primer tramo, en el que no todas las agencias de aduana están certificadas. Por otro lado, les asegura el cumplimiento de procesos contra prácticas de lavado de activos, contrabando, prácticas delictivas en el comercio exterior.

4. Durante el proceso de certificación, ¿existen procesos de validación financiera que se deba cumplir para obtener la certificación OEA?

Hasta donde tengo entendido, sí. Se tiene que mostrar una solvencia financiera importante para que Aduanas pueda otorgar el certificado.

5. ¿Cuál es el monto promedio que una agencia debe invertir para poder obtener la certificación OEA? Por favor, detallar.

No estoy seguro, porque los procesos de certificación que pasé en las agencias que lideré no los llevé a cabo directamente, pero creería que el monto está más relacionado con el sueldo de la persona que le dedica el tiempo a la elaboración y al seguimiento de los procesos específicos para lograr la certificación.

6. ¿Por qué considera usted que hay agentes de aduanas que no priorizan obtener la certificación OEA?

Por un tema de costos, básicamente. En segundo lugar, pondría el tema de falta de conocimiento y dedicación.

7. Durante el proceso de certificación, ¿hay procesos estructurales (tal vez complicados) que cumplir de cara a la certificación OEA?

Por supuesto, la certificación no implica solamente elaborar procesos y mantenerlos archivados. Implica ponerlos en práctica y desarrollarlos a lo largo de las actividades de la agencia de aduanas.

8. ¿Considera usted que los agentes de aduanas tienen más interés por otras certificaciones, como IATA o BASC? ¿Por qué?

IATA es para agencias de carga, no para agencias de Aduana. En el caso de BASC, al ser una iniciativa probada que se extendió mundialmente, muchos consideran que es indispensable. Sin embargo, en mi experiencia, considero que OEA reemplazará totalmente a BASC en unos años, cuando se extienda mundialmente la certificación aduanera.

9. ¿Hay auditorias previas y durante la certificación que son engorrosas? ¿Cree que este sea un temor de los agentes de aduanas?

No realmente. Creo que el temor está más en desarrollar todos los procedimientos y ponerlos en práctica. No es tan sencillo cambiar algo que se viene haciendo por mucho tiempo a algo más restrictivo.

10. ¿Considera que todas las agencias de aduanas del Perú conocen cómo obtener la certificación OEA o aún hay quienes no cuentan con el conocimiento?

Considero que no todas las agencias de aduana saben cómo conseguir la certificación BASC. Es más, considero que debe haber muchas que ni si quiera se han preocupado en saber qué es esta certificación.

11. ¿Cuál cree que sea la razón por la que la gran mayoría de agencias de aduanas certificadas, como OEA, sean grandes?

Porque tienen los recursos económicos necesarios y porque muchas de ellas siguen un proceso de calidad y de prevención de actividades dolosas por la iniciativa BASC, por lo que les resulta más fácil obtener la certificación OEA.

12. ¿Cuáles son los factores clave de la certificación OEA que ayudan a mejorar la competitividad de las agencias de aduanas?

Para mí, el reconocimiento de la aduana peruana como un agente VIP que debe tener atención preferencial y ciertas prerrogativas regulatorias importantes.

GERENTE GENERAL Y REPRESENTANTE LEGAL DE AGENCIA DE ADUANAS.

LCH: En su experiencia, ¿qué motiva a las agencias de aduanas a conseguir la certificación OEA?

AV: Como tú sabes, Luis, la certificación OEA es un programa que es aplicado por la aduana. En este caso, todo viene de la directriz, de la programación de la OMA (Organización Mundial de Aduanas). Ellos son los entes que han generado o han creado este programa con la finalidad de que los despachos aduaneros sean más ágiles y rápidos, que haya más control y ventajas para el importador, más seguridad en el desplazamiento de la mercancía, mayor bondad para combatir el narcotráfico, el tráfico ilícito de drogas, el dinero mal habido. Entonces, toda esa problemática y toda esa coyuntura hacen que la OMA dirija a las demás aduanas para que hagan cambios en sus respectivas legislaciones y se genere, en este caso, la certificación OEA.

Hay varios requisitos y puntos que nosotros como agentes de aduanas tenemos que cumplir para llegar a ese nivel. Y no solamente estamos allí o sometidos a esta certificación OEA los agentes de aduanas, también se les hace extensiva a los importadores, a los exportadores, a los almacenes aduaneros... Son cuatro o cinco empresas que están en la potestad y se les ha dado la facultad de llegar a ese nivel OEA cumpliendo, como repito, ciertos requisitos exigidos por la SUNAT-ADUANAS.

LCH: ¿Cuáles cree que sean las principales causas por las que las agencias de aduanas no tengan la certificación OEA? ¿Hay algún impedimento de pronto?

AV: Los requisitos que presenta la aduana para que un operador logístico sea OEA son un poquito complicados. Desde el punto de vista de un agente de aduanas, tenemos varias exigencias:

1.- Tener una contabilidad bastante al día y totalmente transparente. Tener los libros contables impresos y los libros contables electrónicos al día (compras, ventas, los bancos). Todo totalmente auditable para la Sunat.

2.- Tener un patrimonio, como dice la ley, que se adecúe a las exigencias; tener un patrimonio demostrable que podría señalar que nuestros despachos sean totalmente fáciles de llevar y sin ningún contratiempo financiero o económico. Debemos tener buena relación con los bancos, con la misma Sunat, no tener ninguna multa pendiente, ninguna cobranza coactiva en curso. Que el gerente o el representante legal no tenga ninguna pena privativa o alguna sanción firme dentro de los últimos dos años.

3.- Algo que preocupa a las agencias de aduanas es que dentro de los últimos cuatro años se debe demostrar a la autoridad aduanera un FOB que llegue a los USD 300 000 000.00. Esta es básicamente la valla más alta y ha sido motivo de alguna recomendación o una sugerencia a la autoridad aduanera de parte mía para que se revise este caso, porque prácticamente estaríamos orientando a que solamente las agencias grandes puedan llegar a ser OEA. Yo, por ejemplo, no llego a los 300 millones de dólares. Llego al 40 %, estamos hablando de 90 millones de dólares. Entonces, con esa condición, la valla es un poquito alta y no llegaría a ser OEA. Entonces, los funcionarios de aduanas me escucharon, me dijeron que iban a revisar el caso y en este momento está en revisión. Esto es lo que a mí me privaría de ello, pero los demás puntos los satisfago al 100% ¿Por qué queremos llegar a ser OEA? Porque vivimos en un mundo de competencia y tenemos varios colegas (agentes de aduanas) que ya son OEA. También, hay importadores que son

OEA. Eso quiere decir que un importador o un exportador van a preferir a un agente de aduanas que sea OEA y esto definitivamente es así. Entonces, tenemos que competir y llegar a ese nivel y es por eso que mis profesionales (mi contador, mi abogado) estamos orientados a conseguir ese nuevo nivel para seguir creciendo en la parte comercial y para seguir confiando en los diversos importadores, porque la confianza va y viene. Yo no puedo elegir a un importador o un exportador que tenga antecedentes no muy santos... no puedo elegirlos... porque me ha costado mucho constituir mi agencia de aduanas, no es fácil... tengo que cuidarla. ¿Cómo la cuido? Rescindiendo de aquellas empresas que no son bien gerenciadas y que no son bien orientadas, y me quedo con las empresas que son sólidas y que son confiables en su carrera comercial.

LCH: ¿Cuáles son los beneficios que esperan las agencias de aduanas de cara a esta certificación? ¿O qué beneficios esperaría usted como agente de aduanas?

AV: 1.- Trabajar con gente profesional, competitiva. Que los trabajadores que me han ayudado a tener el nivel OEA sean capacitados de parte de mi gerencia, porque la capacitación es básica. Debemos tener mucho conocimiento de lo que es el arancel, los convenios, los tratados, el TLC. Entonces, eso es importante (trabajar con ese grupo de gente calificada) y es la única manera de poder competir. En la autoridad, hay más de 300 agencias de aduanas a nivel Lima y la competencia es bastante fuerte.

2.- Llegando a ser OEA, esto me impulsará a negociar y brindar mis servicios a empresas sólidas y fuertes que también sean OEA. Y trabajar de la mejor forma con ellos, eso es lo que nos impulsa.

LCH: ¿Existe algún proceso de validación financiera que se deba cumplir para esta certificación?

AV: Como dije al comienzo, tener una buena relación con los bancos, no tener ningún problema contable-tributario, no haber sido sancionado por parte de la Sunat por un no pago de algún tributo; entonces, tener todo al día con el patrimonio vigente. Nuestro patrimonio acreditado por la Sunat que se encuentre vigente y que esté totalmente disponible ante SUNAT ADUANAS. Esto hay que cumplirlo a cabalidad

LCH: Dentro de los requisitos de la certificación, existen los requisitos de seguridad y en esto se debe invertir. ¿Cuál es el monto aproximado o promedio en que AAVIA debe invertir para cumplir con ese requisito de la certificación?

AV: La seguridad en una agencia de aduanas es vital e importante. Nosotros manejamos mercancías en diversos periodos. Somos absolutamente responsables del traslado de la mercancía (desde el retiro de la mercancía en los puertos hasta la llegada de la misma en los almacenes del importador); por lo tanto, debemos trabajar con compañías de seguros. Las primas varían (también hay competencia dentro de las compañías de seguros). Asimismo, se deben cubrir nuestras oficinas. Aquí, en mi oficina, trabajamos información muy importante (impuestos de aduanas, información de los proveedores, de los valores FOB de los clientes. Respondiendo a la pregunta, serían unos USD 3500.00 mensuales. Y no solo eso, sino que debemos cubrir nuestra empresa de transporte contra todo tipo de accidentes, ya que hoy en día el Callao es muy preocupante, desaparecen contenedores y hasta los conductores pierden la vida, y es por eso por lo que nuestras cargas son supervisadas por las fuerzas policiales y este es un costo adicional.

LCH: ¿Por qué, consideras tú, que algunas agencias de aduanas no priorizan la certificación OEA?

AV: Dentro de la experiencia que yo tengo como agente de aduanas, que se inicia en el año 93, he visto que hay agencias de aduanas que se crean por un cierto tiempo, cumplen una función específica (por la cual fueron creados) y luego desaparecen. ¿Por qué? Te soy honesto... No lo sé. Yo solo estoy con mi agencia de aduanas desde el año 2012 y quiero seguir adelante, quiero seguir creciendo. Hay agencias de aduanas que no tienen ese espíritu, pero considero que el mismo impulso comercial, la misma competencia y las ganas de seguir creciendo los va a consolidar como OEA. Tal vez, ahora no tengan esa necesidad, pero cuando sus clientes se consoliden como OEA ahí nacerá la necesidad de esta certificación.

LCH: ¿Existe algún proceso estructural complicado que provenga de los requisitos de la certificación OEA?

AV: En este aspecto de la seguridad y conservación de nuestras oficinas, felizmente cumplo con la exigencia de aduanas (sistema de alarma, circuito de seguridad, cámaras de seguridad). En estos momentos, nos están viendo personas que son de mi entorno, pero cumplo con los requisitos.

LCH: ¿Considera que los agentes de aduanas tienen más interés por otras certificaciones como la BASC, IATA, entre otras?

AV: No, yo creo que OEA prima sobre las demás certificaciones y tiene la data más importante e incluso para ser OEA debemos complementarnos con las demás certificaciones. A nosotros nos convendría ser OEA, porque está orientado a empresas aduaneras.

LCH: ¿Hay auditorias muy engorrosas para validar la solidez financiera?

AV: Sí. Una vez presenté nuestro expediente a la Sunat Aduanas. Ellos nos responden en 15 días y nos dice que todo está correcto y tal día van a fiscalizar y dentro de esa fiscalización se encuentra

la parte de patrimonio, de solvencia financiera y económica. Tenemos que demostrar a la aduana que lo declarado es cierto a un 100 %. Si hubiera alguna observación, tenemos 20 días, según reglamento, para poder subsanarla. Y, en líneas generales, tenemos 90 días para que la aduana se pronuncie en sentido favorable o no favorable a todos los requisitos presentados por nosotros. Yo me he hecho una autoevaluación y mis profesionales me señalan que cumplimos con estas exigencias, pero no cumplimos con el monto de valor FOB declarado mencionado anteriormente. Es por eso que creo que solo el 10 % califica como OEA y este requisito es riguroso.

LCH: ¿Crees que todas las agencias de aduanas del Perú tengan conocimiento de esta certificación o existen aún agencias que no han sido capacitadas al respecto?

AV: No, creo que toda agencia de aduanas sabe o ha escuchado al respecto, pero lo que tienen es temor. Lo que piensan es lo siguiente: “Presento mis documentos ante la aduana y vienen a fiscalizarnos”. Yo pienso que esto de la fiscalización es saludable, yo veo ventajoso ser OEA, porque la situación se pone más transparente y la aduanas nos daría más facilidades al ser OEA (despachos más rápidos, el pago de los impuestos lo haría el importador de forma más rápida y garantizada y el pago garantizado tiene sus grandes ventajas. Nuestros expedientes serían resueltos de una forma más rápida, los canales ya no serían rojos sino verdes, tendríamos un bróker dentro de la aduana al cual podríamos dirigir nuestras consultas. Hoy, llamo a la aduana y me contesta a las cinco horas, pero si fuera OEA la situación cambia y esto beneficia al comercio internacional en todo aspecto y el servicio que daría yo a mis clientes sería más óptimo.

LCH: ¿Cuáles crees que serían los factores clave de la certificación OEA para mejorar la competitividad de las agencias de aduanas?

AV: Esto de la OEA se dio por un gran factor (confianza) que hoy no se da. El factor confianza dentro de la aduana es vital hoy en día y nosotros daremos confianza cuando nos certifiquemos como OEA. Todo lo que un operador puede decir no es creíble (principio de la duda razonable) y tiene que ser sustentado para ganar la confianza de la aduana. Si no el perjudicado sería el comercio exterior por las demoras que haya. El comercio exterior está creciendo, especialmente las exportaciones. La balanza comercial es positiva a favor de nuestra economía. La aduana ha visto todas estas cosas y se está orientando a que todo esto mejore. Hay despachos de los comerciantes de Gamarra, entre otros, que son paupérrimos y esto genera desconfianza a la Sunat y es por eso que casi todos los canales son rojos. Con todos los requisitos de la OEA, todos estos despachos se volverían transparentes, además de tener una economía más ordenada y más fiscalizada. A mi parecer, todo esto es saludable.

LCH: ¿Hay alguna razón por la que las agencias de aduanas certificadas sean grandes?

AV: Toda medida tiene que ser perfeccionada. Veo que hay una buena intención de parte de la aduana. La intención es nivelar a todos los operadores logísticos. Hay una o dos observaciones que perfeccionar. Una de ellas es el tiempo de antigüedad de la agencia de aduanas. Según el requisito de la certificación OEA debe tener más de dos años de experiencia. Yo me pregunto cómo una agencia de aduanas nueva y que trabaja bien podría acceder a ser OEA con este requisito, por lo que estaría en desventaja frente a su competencia y esto tiene que ser revisado y también los 300 millones de dólares de valor FOB declarados en cuatro años. Yo estoy seguro de que la autoridad aduanera va a tomar nota de ello, porque hay agencias de aduanas que no quieren crecer, se mantienen con sus 90 o 100 millones declarados en los últimos cuatro años. No quieren mirar a más; entonces, hay que respetar esa opción de la gerencia. Sin embargo, dan un servicio de primera.

JEFE COMERCIAL DE UNA AGENCIA DE ADUANAS

1) En su experiencia, ¿qué motiva a las agencias de aduanas a conseguir la certificación OEA?, ¿cuáles serían las principales causas por las que algunas agencias de aduanas aún no cuentan con dicha certificación?

Si bien es cierto que la mayoría de beneficios están orientados principalmente a importadores y exportadores, sí hay beneficios para las Agencias de Aduana, pero no en gran medida. Sin embargo, hay un beneficio, desde el punto de vista comercial, que sería diferenciarse de la competencia a través de certificaciones.

2) ¿Cuáles son los beneficios que esperan obtener los agentes de aduanas con una certificación como la OEA?

Como indiqué en la pregunta anterior, los beneficios en simplificación de trámites aduaneros nos son tan específicos para las Agencias de aduanas, el beneficio principal puede ser de índole comercial, para presentarse ante sus clientes como una empresa sólida y certificada.

3) ¿Cuáles otros beneficios consideran usted que podrían llamar la atención de los agentes de aduanas de cara a la certificación?

El proceso de certificación exige que las empresas en general tengan en orden sus procesos administrativos, financieros y operativos en orden para poder ser calificados; esto también se considera un beneficio, pues demanda la mejora de procesos de la empresa, nos fuerza a realizar una especie de auditoría interna.

4) Durante el proceso de certificación, ¿existen procesos de validación financiera que se deba cumplir para obtener la certificación OEA?

Así es, principalmente demostrar ser una empresa financieramente solvente que pueda acreditar la fortaleza económica para asumir todas sus obligaciones.

5) ¿Cuál es el monto a invertir promedio que una agencia debe invertir para poder obtener la certificación OEA? Por favor, detallar.

La certificación en sí misma no tiene un costo, pero sí van a depender de cada empresa los costos asociados a la implementación, principalmente de todo lo relacionados a procesos de seguridad.

6) ¿Por qué, considera usted que hay agentes de aduanas que no priorizan obtener la certificación OEA?

Los beneficios en el trámite aduanero mismo para los clientes no presentan mayor diferencia entre una agencia certificada y una que no lo es, sumado a los posibles costos incurridos para cumplir los protocolos de seguridad que exige la certificación.

7) ¿Durante el proceso de certificación hay procesos estructurales (tal vez complicados) que cumplir de cara a la certificación OEA?

En lo que respecta a la parte administrativa, financiera y de procesos, no debería ser complicado, pues es parte del día a día de la empresa y sus posibles correcciones no van más allá de correcciones en procedimientos; sin embargo, el apartado de seguridad sí podría implicar complicaciones en su implementación.

8) ¿Considera usted que los agentes de aduanas tienen más interés por otras certificaciones, como IATA o BASC? ¿Por qué?

BASC, por ejemplo, está muy enfocado en procesos seguros para evitar ilícitos relacionados a drogas, es un tema muy sensible en nuestro mercado y que ha calado mucho en el empresariado. En el caso de IATA, es prácticamente necesario para poder brindar servicios de carga aérea.

9) ¿Hay auditorias previas y durante la certificación que son engorrosas? ¿Cree que esta sea un temor de los agentes de aduanas?

Podría ser también un factor que considerar, que muchas empresas no tienen el compromiso de revisar y poner a prueba sus procedimientos operativos, administrativos y financieros.

10) ¿Considera que todas las agencias de aduanas del Perú conocen como obtener la certificación OEA o aún hay quienes no cuentan con el conocimiento?

Su promoción no ha sido muy extendida; tampoco, se han puesto en evidencia los beneficios para las agencias de aduana; es posible que haya agencias que no tengan conocimiento al respecto.

11) ¿Cuál cree que sea la razón por la que la gran mayoría de agencias de aduanas certificadas como OEA, sean grandes?

Uno de los requisitos es haber gestionado 300 millones de dólares en valor en los últimos cuatro años, es una cantidad importante. Muchas agencias medianas y pequeñas no pueden pasar esa primera valla.

12) ¿Cuáles son los factores claves de la certificación OEA que ayudan a mejorar la competitividad de las agencias de aduanas?

El ordenamiento administrativo, financiero y procedimental. Esto mejora su competitividad empresarial desde el punto de vista de volverlas empresas más solventes y por ende más atractiva para los clientes.

JEFE DE VENTAS AGENCIA DE ADUANAS

PREGUNTA: En su experiencia, ¿qué es lo que motiva a las agencias de aduana para conseguir la certificación OEA?

Hay dos motivos importantes. Uno es contar con el respaldo de la Sunat, porque da respaldo y beneficios, tanto administrativos como operativos, y ciertas ventajas frente a las empresas que no están certificadas. Y también da un *plus* frente a los clientes. Da un tema de seguridad; aunque no todos seamos OEA, contamos con procesos documentados.

PREGUNTA: Aparte de los beneficios, ¿hay alguna otra motivación de pronto?

Sí, como empresa, la Certificación OEA permite adaptarse a los procesos de manera actualizada, lo que exige el mismo mercado.

PREGUNTA: ¿Cuáles son o cuáles serían las principales causas por las cuales un agente de aduanas no pueda certificarse?

Lo que estoy viendo y lo que he podido ver. Uno de los inconvenientes, es no cumplir con un requisito importante, el tema contable. Muchas agencias de aduana, actualmente en el Callao, no son tan formales y lo que esta Certificación OEA pide es mucho formalismo, tanto contable, como operativa en el tema de seguridad y administrativo. En nuestro caso, estamos bien encaminados, aunque hay ciertas demoras por el lado de los mismos certificadores OEA, pero el inconveniente mayor sería el tema contable, ya que muchos no llegan a los requisitos exigidos.

PREGUNTA: ¿Cuáles son los beneficios que espera como agente de aduana para la certificación?

Entre los beneficios que ellos nos indican que vamos a obtener, es una mayor rapidez ante los trámites de Aduana, que es un canal rojo-naranja. Vamos a tener prioridad frente a otras

agencias. Vamos a tener una sectorista asignada ante cualquier duda o inconveniente que tengamos en el tema de procedimientos y operativamente, nosotros ya contamos con procedimientos. Actualmente, contamos con certificación BASC que también nos respalda y eso sería lo más relevante.

¿Cuáles otros beneficios consideran usted que podrían llamar la atención de los agentes de aduanas de cara a la certificación?

Actualmente, serían las mayores facilidades operativas en los terminales, que sean más fluidas las operaciones, que ayuden a regular eso, porque actualmente estamos muy desarrollados en esos temas.

PREGUNTA: Durante el proceso de certificación, ¿existen procesos de validación financiera que se deban cumplir?

Sí, correcto. Hay muchas validaciones financieras.

PREGUNTA: ¿Me puede indicar algunas?

Por ejemplo, nos piden los estados financieros de los últimos tres años, que tienen que ser auditados por una empresa externa; en algunos casos, no es obligatorio, pero sí en casos de ese auditado de una empresa externa piden más documentos y ahora esta información tiene que ser validada por otra área de la misma Sunat. Esto mismo lleva demasiado tiempo de revisión. Eso nos ha llevado a nosotros a ya casi diez meses solo en la revisión del sistema financiero.

PREGUNTA: Y con respecto a los tributos, ¿cómo mostrar solidez financiera?

La misma Sunat los revisa. Los tiene enlazados con otras áreas, las cuales revisan si estamos financieramente estables o no. Ahora bien, hay un detalle acá: si es que financieramente no se

valida con ellos, la certificación automáticamente es rechazada, por más que aduaneramente se cumplan todos los procesos. Si financieramente no se cumple, se corta todo el proceso.

PREGUNTA: ¿Sabe que dentro de los requisitos para poder ser un Operador Económico Autorizado también priman los temas de seguridad, solidez financiera, un récord contable y financiero que sea bueno, pero dentro de la seguridad hay partes, las cuales una agencia de aduana que no está a la altura no tiene? ¿Podría indicarnos el monto que se debe invertir o que una agencia de aduana tiene o debe gastar para cumplir con esta parte de la seguridad para llegar a la certificación OEA?

Normalmente, una agencia, cuando quiere llegar a la certificación, pide la asesoría de un tercero, y este tercero, yo calculo que estará en un aproximado de 8 mil a 10 mil soles, entre la inversión de la asesoría, la implementación de procesos y demás, como el tema de seguridad también.

PREGUNTA: ¿Por qué considera que hay agentes de aduana que no priorizan la certificación?

No la han priorizado, porque actualmente la Sunat ha sido muy benevolente con ellos, no lo consideraban como un requisito indispensable, pero durante este último año la Sunat ha sido muy drástica, e indican que los que no tengan certificación OEA, los clientes no van a poder trabajar con ellos. Están exigiéndolo como un requisito que los negocios sean OEA y eso presiona a las agencias a que tengan la certificación.

PREGUNTA: Durante el proceso de certificación, ¿hay procesos estructurales, tal vez complicados de cumplir?

Sí, la elaboración de la matriz de riesgo, por ejemplo. En nuestro caso, hemos tenido una certificación BASC, que es un proceso también rotativo, que tenemos que adaptarlo de tal forma que los dos calcen en un solo proceso. Hacer una reestructuración de todos los procesos es lo que demora.

PREGUNTA: Imagínese que todavía no inicie la certificación. ¿Considera que los demás agentes de aduana tendrían más o sería más llamativa para ellos las Certificaciones IATA y BASC que ser un OEA?

En sí, depende del rubro, la certificación IATA va más para el agente de carga, y este no se encuentra actualmente en la lista de los agentes OEA. En el futuro, sí van a estar postulando, pero se podría decir que la diferencia entre BASC y OEA es simplemente el nombre.

PREGUNTA: ¿Son certificaciones parecidas, requisitos parecidos?

Sí, parecidos, que se saltan al Servicio de Calidad, pero si las tuviera que comparar, yo aceptaría más la Certificación OEA, porque salta a mi rubro que en este caso es Aduana, y me ofrece mayores beneficios, pero no hay que olvidar que nosotros como empresa somos BASC o sin ser BASC, siempre hemos contado con procedimientos de trabajo.

PREGUNTA: ¿Hay auditorías previas y durante la certificación que son engorrosas, por parte de la Sunat?

Claro, de la Sunat. Lo que es engorroso es la revisión por parte de ellos. No hay auditorías hasta que la Sunat concluya toda la revisión.

PREGUNTA: ¿Cree que ese sea el temor principal de los agentes de aduana?

Sí, la mayoría sí. Hay agencias que son muy informales, que hacen por hacer todos los trámites documentarios y que no están adaptados realmente, es simplemente papeleo.

PREGUNTA: Vemos que dentro del 100 % de agencias de aduana, el 10 % está certificado. ¿Cree que las demás, el 90 % no se certifica por falta de conocimiento o por falta de cumplimiento de requisitos?

Yo creo que van a la par, hay algunas que no han sido muy publicitadas, como te lo vuelvo a repetir. El tema de certificación OEA recién está entrando con fuerza este último año, pero hay agencias que no van a certificar, porque saben que no van a cumplir con los requisitos.

PREGUNTA; ¿También es por falta de conocimiento?

Claro, en parte, ha sido por falta de conocimiento, porque no ha sido muy comunicado.

Sin embargo, usted se ha dado cuenta de que, dentro de la lista de los OEA Agencia de Aduana, hay agencias de aduana grandes. ¿Cuál es la razón por la cual son grandes?, ¿por qué no hay agencias de aduana pequeñas?, ¿por qué ustedes son medianos?

Claro, nosotros somos una agencia mediana en crecimiento, pero tengo entendido que las agencias de aduana grandes siempre son las primeras en ser invitadas, como el tema de plan piloto. Y son las que obtienen mayor beneficio al inicio. Claro, a ellos son a los que automáticamente les llegan los mensajes por parte de la Sunat. Después, como en el proceso de certificación, les va bien, empiezan con las agencias medianas y pequeñas, con las demás.

PREGUNTA: ¿No hay ningún requisito que cumplan las grandes y las pequeñas?

Los requisitos principales son la antigüedad y un mínimo de derechos de importación. Un requisito es mover el último año de declaraciones: de 300 millones en los últimos cuatro años a 300 millones

de dólares, en valor FOB, como mínimo. Hay agencias que por ese motivo no pueden alcanzar eso, no pueden llegar.

PREGUNTA: Entonces, ¿eso sería discriminar?

Es que saben que no van a llegar a ese monto, no van a poder cumplir ciertos requisitos, pero en parte la idea de OEA es tratar de ir descartando entre todas las Agencias las que no puedan cumplir esos requisitos y quedarse solo algunas.

PREGUNTA: ¿Cuáles son los factores clave de la Certificación OEA que ayudan a mejorar la competitividad de las agencias de aduana?

En que mejora y adapta a los procesos que actualmente quiere la Sunat.

PREGUNTA: Para lo que no tienen procesos, claro...

Sí, claro, para los que no tienen procesos. En nuestro caso, nosotros tenemos procesos adaptados al control de seguridad, pero hay ciertos controles que la Sunat misma exige. Un ejemplo claro es el control con el asociado de negocios, que no exige que verifiques si está en lavado de activos, que la Sunat sí lo pide, o el tema del terrorismo, de la seguridad de las oficinas, entre otros.

ABOGADO - MAESTRO EN EDUCACIÓN SUPERIOR, PRESIDENTE DE LA
ASOCIACIÓN NACIONAL DE AGENTES

1) En su experiencia, ¿qué motiva a las agencias de aduanas a conseguir la certificación OEA?, ¿cuáles serían las principales causas por las que algunas agencias de aduanas aún no cuentan con dicha certificación?

En primer lugar, este tema del operador económico autorizado es algo nuevo, o sea la normativa aduanera no contemplaba hace dos o tres años esta figura. Entonces, cabe decir que con la última modificación que ha habido a nuestra legislación aduanera, específicamente con el Decreto Legislativo 1433 del 16 de setiembre de 2018, se emitieron varias normas aduaneras que han entrado en vigencia de forma paulatina, que casi en su totalidad empezaron a entrar en vigencia el 1 de enero de 2020. En este caso, la normativa ahora contempla en el artículo 25 de la Ley General de Aduanas, el operador económico autorizado. Entonces, como esta normativa es nueva, reitero, esta reglamentación también ha salido por esta razón, muchas agencias de aduanas todavía no se adecúan, pero lo van a tener que hacer. La pregunta en concreto se responde en ese sentido. En la práctica, en la operatividad aduanera, todavía muchas agencias aduanas no se adecúan, porque es el tema que es una norma nueva. Entonces, el primer aspecto de la pregunta: ¿qué motiva a las agencias de aduanas? Las motiva la exigencia de la Ley General de Aduanas, y dos, que gracias a esta van a obtener facilidades en el despacho. Se supone que un operador económico autorizado tiene más facilidades que un operador que no esté certificado como OEA. Sin embargo, en definitiva, las agencias de aduanas van a tener que adecuarse y obtener su certificado como operadores económicos autorizados.

2) ¿Cuáles son los beneficios que esperan obtener los agentes de aduanas con una certificación como la OEA?

Todo esto está normado en el artículo 27 de la Ley General de Aduanas, o sea, el operador económico autorizado lo que busca es facilitar los despachos y los trámites aduaneros; en otras palabras, ¿cuáles serían estas facilidades? En el artículo 27, como reitero, de la Ley General de Aduanas, se indica que puede presentar una sola declaración aduanera de mercancías y una declaración inicial con información mínima para el levante de mercancías; luego, dice presentar garantías reducidas o estar exentos de su presentación, efectuar directamente sus despachos aduaneros, sin necesidad de contar con el servicio de un despachador de aduana, obtener otras facilidades que la administración aduanera que se establezcan. O sea, estas facilidades van a ser implementadas gradual y evidentemente hay requisitos y condiciones que se tienen que cumplir, pero la idea es que a través de esta certificación como OEA se haga más fácil y sencillo tramitar un despacho aduanero. La idea, si se es OEA, en un máximo de 48 horas, se debe obtener un levante como máximo sobre tus mercancías. Lo que normalmente ahora demora con los despachos deferidos puede demorar entre una y dos semanas. La idea es que a través de esta certificación el despacho sea más ágil y sencillo, y al ser más ágiles y más sencillos, obviamente se reducen los costos, ya no habría que llevar la mercancía a un depósito temporal, se reducirían los costos. Sin embargo, en este caso, la pregunta es referida al agente de aduanas, yo diría más bien que, al contrario; en el inciso D del artículo 27 que estoy mencionando, dice que se puede efectuar los despachos aduaneros sin necesidad de contar con los servicios de un despachador de aduanas, ya

no hay necesidad de que se vaya un auxiliar de despacho. Eso es lo que busca la figura del OEA, es mucho más fácil y ágil, porque favorece más al importador.

3) ¿Cuáles otros beneficios considera usted que podrían llamar la atención de los agentes de aduanas de cara a la certificación?

Como reitero, legalmente hablando, el despacho se hace más sencillo, se hace más rápido, pero yendo a la parte operativa, a una agencia de aduanas no le conviene mucho esta certificación OEA. ¿En qué sentido? Si la finalidad de esta certificación es que las mercancías sean despachadas lo más pronto posible; es más, incluso la norma exige que sean despachos anticipados; o sea, que quiere que ni bien lleguen las mercancías puedan ser despachadas. Las agencias de aduanas ya no tendrían que utilizar un auxiliar de despacho, su personal prácticamente ya no tendría mayor desplazamiento; en otras palabras, se reduce el trabajo operativo de la agencia de aduanas. Sin embargo, cabría señalar que este caso no le conviene a la agencia de aduanas, a esta le conviene que haya más trabajo, más movimiento, para que haya desplazamiento del personal, de los auxiliares de despacho; o sea, es una situación bastante compleja, como reitero y como respondí en la pregunta anterior.

Esta figura de la OEA le conviene más el importador que a la agencia de aduanas. A la agencia de aduanas únicamente le podría beneficiar el tema de la celeridad y la rapidez, y el despacho sería más rápido, pero, como le vuelvo a responder, eso no le conviene a la agencia en sí; a la agencia le conviene que el personal esté trabajando, se esté desplazando, que haya mayor prestación de servicios, en otras palabras, pero si el trámite es rápido, sencillo y ágil, incluso antes de que llegue

al puerto ya tiene levante; entonces, no le conviene mucho a la agencia de aduanas, porque estaría perdiendo prestación de servicios y eso se traduce en pérdida de ingresos, de dinero.

4) Durante el proceso de certificación, ¿existen procesos de validación financiera que se deban cumplir para obtener la certificación OEA?

Muy bien, esto está normado en el Reglamento de Certificación del Operador Económico Autorizado, específicamente en el título 2 de la Certificación, en el artículo 5 numeral 3, se indica solvencia financiera comprobada que debe estar relacionadas con estados financieros que reflejen solvencia del operador, no estar en procesos que evidencien insolvencia del operador y el valor o volumen de sus operaciones de comercio exterior en un periodo determinado para el caso de los agentes de aduanas u otros operadores que determinen la administración. Aquí, se establece un monto, el monto mínimo patrimonial, no inferior al 3 % del valor de sus operaciones de comercio exterior declarado ante la Sunat cuando corresponda. Ahí, están los parámetros técnicos legales. Según eso, la Sunat al momento de certificar va a evaluar estos parámetros de la solvencia financiera del agente de aduanas.

¿Cuál es el monto a invertir promedio que una agencia debe invertir para poder obtener la certificación OEA? Por favor, detallar.

Sobre este punto, entiendo que se refiere a que una agencia de aduanas constituida, ¿cuánto tendría que invertir para obtener la certificación OEA? Eso va a depender mucho de la agencia de aduanas, en qué condiciones se encuentra. No podría yo precisar un monto, porque hay agencias de aduanas que de por sí cumplen con casi todos los requisitos, pero en sí, los parámetros, los

lineamientos para esta acreditación, en primer término, es una trayectoria satisfactoria de cumplimientos de las normas vigentes. Eso quiere decir que, si una empresa viene cumpliendo a cabalidad ese aspecto, no habría nada que invertir, pero si es una agencia que viene cometiendo continuas infracciones por errores de su personal, de su liquidador, tendría que invertir en un personal más calificado. Otro aspecto sería el sistema adecuado de registro contables y logísticos. Vuelvo al punto: si es una empresa que está llevando una buena contabilidad, pues no habría que invertir nada, pero si tiene problemas con su contador, en vez de un contador ha contratado a un practicante o bachiller, entonces tendría que invertir en contratar un buen servicio contable. El otro aspecto es la solvencia financiera, que ya lo he mencionado. Simplemente, está referido a reflejar una solvencia del operador que no haya habido pérdidas. En ese aspecto, no habría mucho que invertir, solamente a lo mucho mejorar su área de márketing o de ventas. El último punto es el nivel de seguridad adecuado. Entonces, vuelvo a repetir que hay agencias que tienen todos estos parámetros, porque ya están establecidas legalmente, pero si desean reforzar seguridad general, seguridad del asociado, seguridad física de las instalaciones, seguridad del acceso instalaciones, seguridad de procesos, seguridad de contenedor, entonces yo creo que tendría que ser una agencia promedio. Yo estimo que no habría mucho que invertir para cumplir estos parámetros. La verdad que en lo más que se tendría que invertir sería en los niveles de seguridad, seguridad de la información, entrenamiento de seguridad, etc. A lo mucho, yo estimo que se gastará unos entre 5000 a 10 000 dólares como máximo para una agencia mediana para reforzar los lineamientos que se exige en la norma para acreditarse como un OEA.

5) ¿Por qué considera usted que hay agentes de aduanas que no priorizan obtener la certificación OEA?

Como ya respondí en las preguntas anteriores, lo que sucede es que antes no había la exigencia, que ahora sí se está realizando. Van dar prioridad y facilidades al OEA. Entonces, yo no creo que en estos tiempos existan agencias que no quieran ser OEA, yo creo con las exigencias legales de estos dos últimos años, todas las agencias van a tener que ser OEA. Precisamente, estas normas apuntan a que todos sean OEA para que precisamente los despachos sean más ágiles, más sencillos. En este caso, si yo soy un importador y yo sé que mi agente de aduanas es un OEA, pero como importador veo que mi agente de aduanas no es OEA, definitivamente ya no trabajaría con él, porque sé que mis despachos van a demorar más, y esos despachos me van a generar costos y sobre costos. Entonces, yo considero que en estos tiempos más bien las agencias de aduanas sí van a priorizar obtener la certificación como OEA.

6) Durante el proceso de certificación, ¿hay procesos estructurales (tal vez complicados) que cumplir de cara a la certificación OEA?

Como mencione también hace un momento, en este aspecto, los procesos estructurales que tendrían que cumplir estarían referidos sobre todo a los niveles de seguridad, que están el Reglamento de Certificación del Operador Económico Autorizado, están en el artículo 5, estos procedimientos estructurales a los que se refería serían mejorar la seguridad física de las instalaciones, la seguridad de procesos, la seguridad de acceso a las instalaciones, la seguridad del contenedor, la seguridad en el proceso de transporte, lo que tiene que invertir en cuestión estructurales es todo referido a la seguridad, eso sería el único. Los únicos costos que se tendrían que realizar referidos a temas o procesos estructurales. Y no los considero difíciles solo son temas de seguridad.

7) ¿Considera usted que los agentes de aduanas tienen más interés por otras certificaciones como IATA o BASC?, ¿por qué?

La verdad es que yo no considero que las agencias de aduanas en Perú tengan más interés que otras certificaciones. Ahora, la prioridad para todas las agencias de aduanas precisamente va a convertirse en un OEA, un operador económico autorizado, por las razones que ya he venido explicando, en el sentido que la misma norma está exigiendo, que apunta a que las agencias de aduanas se conviertan en OEA, precisamente para la facilitación de los despachos, lo que se traduce en menores costos o medidas a favor del importador; a eso apunta, evidentemente. Esto del OEA también viene del producto de los organismos internacionales de los cuales el país es parte, o sea, este tema del OEA viene a través de la organización mundial de la aduana; entonces, como parte de la OMA, estas exigencias son a nivel mundial, son políticas internacionales que se están aplicando en nuestro país.

8) ¿Hay auditorías previas y durante la certificación que son engorrosas? ¿Cree que este sea un temor de los agentes de aduanas?

En particular, conocemos sobre los trámites aduaneros y las exigencias legales de las agencias de aduanas. Entonces, más que temor y más que sean trámites engorrosos. Lo único que cabe resaltar de las agencias de aduanas es que tengan que cumplir la norma. Se cumplen los detalles, los lineamientos, los requisitos de la ley y, como con eso suficiente, no habría que tener miedo a las auditorías ni a estos trámites engorrosos. Simplemente, cumplir la ley y adecuarse a los lineamientos, a las nuevas exigencias y punto.

9) ¿Cuál cree que sea la razón por la que la gran mayoría de agencias de aduanas certificadas como OEA, sean grandes?

En este sentido, se entiende, por agencia de aduanas grandes, me imagino las que son más conocidas. Ellas están certificadas, porque cuentan con el dinero, el patrimonio, áreas de márketing, áreas muy profesionales, calificadas en todas sus áreas contables, logísticas, en sus áreas de personal. Entonces, las grandes agencias de aduanas invierten en sus profesionales; en cambio, la gran mayoría de agencias de aduanas pequeñas o medianas, como no invierten mucho en su personal, quieren pagar lo más económico a sus empleados, pero ya se sabe que, si no se invierte en personal, evidentemente la empresa no va a ser la mejor. Yo, más bien, pienso que, por ese lado, las grandes agencias de aduanas invierten en la capacitación y en la competitividad de su empresa, porque tienen parámetros internacionales, prestan servicios a grandes importadores que, a su vez, requieren servicios de calidad. Entonces, las grandes empresas invierten en eso, porque evidentemente tienen casi todos sus procedimientos conforme a las exigencias legales y para ellas no es muy difícil adecuarse a las exigencias de la ley para la acreditación como OEA.

10) ¿Cuáles son los factores clave de la certificación OEA que ayudan a mejorar la competitividad de las agencias de aduanas?

El factor clave en la certificación OEA es el tiempo y las facilidades del despacho. Evidentemente, si uno es un OEA y está con las facilidades que da la ley para hacer los despachos, eso se traduce en reducir el tiempo, en que la mercancía obtenga el levante. Eso apunta a que ni bien esté ahí la mercancía anticipadamente, antes de la llegada al puerto o al aeropuerto de destino, esa mercancía cuente con levante. Evidentemente, si se reduce a tiempo, entonces ese es el punto clave, ese es el factor clave: las agencias, al ser más, al reducirse el tiempo de obtener el levante, el cliente y el

importador están más satisfechos. Las agencias van a mejorar ese aspecto y el importador va a verse más beneficiado y evidentemente va a elegir –reitero– a una agencias de aduanas que esté con la certificación OEA, porque se traduce en el tiempo. Este es importante para el importador, porque el tiempo es dinero. Mientras más tiempo este su mercancía en el almacén o esté bajo la administración aduanera, es pérdida de dinero. Entonces, ese el factor fundamental en el tema de la certificación OEA, de que las agencias de aduanas mejoren sus procesos y mejoren procedimientos a fin de que la mercancía tenga el levante lo más pronto posible y beneficie al importador. Ese es el punto clave de la certificación de agencia de aduanas como OEA y, de esa manera, al ser más rápido, se vuelve más competitivo, como reitero. Eso es todo muchas gracias.

REPRESENTANTE LEGAL AGENTES DE ADUANA # 1

1) En su experiencia, ¿qué motiva a las agencias de aduanas a conseguir la certificación OEA?, ¿cuáles serían las principales causas por las que algunas agencias de aduanas aún no cuentan con dicha certificación?

La principal causa para pequeñas y medianas agencias de aduana que aún no cuentan con la certificación OEA es la inversión adicional que se realiza para cumplir con los estándares mínimos que exige la Sunar, ya que el tema económico es un punto álgido en este tipo de empresas.

2) ¿Cuáles son los beneficios que esperan obtener los agentes de aduanas con una certificación como la OEA?

Principalmente, la disminución del control aduanero en los despachos de importación y exportación.

3) ¿Cuáles otros beneficios consideran usted que podrían llamar la atención de los agentes de aduanas de cara a la certificación?

La atención preferente y la reducción de plazos en los trámites aduaneros propios de la operativa de la agencia de aduana.

4) Durante el proceso de certificación, ¿existen procesos de validación financiera que se deban cumplir para obtener la certificación OEA?

Sí, se debe demostrar solvencia económica para ser considerado OEA.

5) ¿Cuál es el monto por invertir promedio que una agencia debe invertir para poder obtener la certificación OEA? Por favor, detallar.

El monto promedio estimado mensual que una agencia de aduana debe mantener para cumplir un nivel de seguridad adecuado es de alrededor de US\$ 15 000.00, adicionales a los costos fijos que de por sí tiene, como planilla, costos fijos, alquiler de local, etc.

6) ¿Por qué, considera usted que hay agentes de aduanas que no priorizan obtener la certificación OEA?

A mi parecer, el factor económico es el punto principal, ya que adicional a demostrar la solvencia económica hay que mantener personal que esté supervisando constantemente los procedimientos que exige el ser OEA.

7) ¿Durante el proceso de certificación hay procesos estructurales (tal vez complicados) que cumplir de cara a la certificación OEA?

La presentación es fácil y se hace en línea a través del usuario y clave sol.

8) ¿Considera usted que los agentes de aduanas tienen más interés por otras certificaciones como IATA o BASC? ¿Por qué?

Cada agencia prefiere las certificaciones según el tipo de clientes que atiende.

9) ¿Hay auditorías previas y durante la certificación que son engorrosas? ¿Cree que este sea un temor de los agentes de aduanas?

Las auditorías son parte del proceso de la certificación OEA y si se cumplen todos los pasos no debe ser un temor para ninguna empresa que pretenda obtener o que ya tenga esta certificación.

10) ¿Considera que todas las agencias de aduanas del Perú conocen cómo obtener la certificación OEA o aún hay quienes no cuentan con el conocimiento?

Sí, porque es una certificación muy promocionada por la Sunat a través de sus distintos medios.

11) ¿Cuál cree que sea la razón por la que la gran mayoría de agencias de aduanas certificadas como OEA sean grandes?

Por su patrimonio y porque sus clientes son empresas grandes que también son OEA, y uno de los requisitos de la OEA es que los controles disminuyen constantemente cuando todos los asociados del negocio son OEA.

12) ¿Cuáles son los factores clave de la certificación OEA que ayudan a mejorar la competitividad de las agencias de aduanas?

Tener el personal idóneo que haga cumplir a cabalidad los requisitos de la cadena de seguridad en todos sus niveles.

REPRESENTANTE LEGAL AGENTES DE ADUANA #2

1) En su experiencia, ¿qué motiva a las agencias de aduanas a conseguir la certificación OEA?, ¿cuáles serían las principales causas por las que algunas agencias de aduanas aún no cuentan con dicha certificación?

Las agencias de aduanas necesitan ser OEA para facilidades administrativas de parte de la Sunat. Entonces, cuando uno es OEA, tiene más facilidades que aquellas agencias de aduanas que no sean OEA o dejan de ser OEA que son relegadas. El operador tiene la facultad o no de contratar un despachador de aduanas; por ello, es necesario ser OEA para las agencias de aduanas.

2) ¿Cuáles son los beneficios que esperan los agentes de aduanas obtener con una certificación como la OEA?

Como agencias de aduanas para nosotros es fácil tener los trámites administrativos, cuando somos OEA tenemos preferencias cuando es el tema de valoración.

3) ¿Cuáles otros beneficios consideran usted que podrían llamar la atención de los agentes de aduanas de cara a la certificación?

¿Cuál sería el *key* del asunto de ser OEA? Vivir en el mercado. Actualmente, si un despachador de aduana deja de ser OEA, es difícil que lo contraten.

4) Durante el proceso de certificación, ¿existen procesos de validación financiera que se deban cumplir para obtener la certificación OEA?

El tema de la obligación contra el tema aduanero básicamente es un tema tributario. Entonces, la administración se asegura principalmente de que se cumpla con la obligación tributaria aduanera que no necesariamente es tributo, sino que comprende un monto de otras cosas más. Entonces, siempre a todos los operadores de comercios exterior les exigen el tema que deban cumplir con estas obligaciones por ende deben tener el nivel financiero adecuado.

5) ¿Cuál es el monto por invertir promedio que una agencia debe invertir para poder obtener la certificación OEA? Por favor detallar.

Realmente no sé, es un trámite administrativo. Los trámites administrativos no tienen costo, pero el tema que de otra tercera persona nos pueda apoyar en cuanto al tema de darnos facilidades

respecto de sus conocimientos, eso tiene un costo aparte. Realmente, no sé cuánto le cobrarán al dueño, porque yo soy representante de la empresa, pero no soy el dueño.

6) ¿Por qué considera Usted que hay agentes de aduanas que no priorizan obtener la certificación OEA?

Es una razón netamente económica que tiene que ver con la pregunta 5, porque, aparte de contratar a una persona calificada por el tema, se debe tener correcta la planilla, los estándares que pide la administración en cuanto, por ejemplo, el tema del local y otros más; entonces, hay agencias de aduanas cuya situación no es deseable, puede ser incluso precaria, por la cual nunca llegarán a ser OEA.

7) Durante el proceso de certificación, ¿hay procesos estructurales (tal vez complicados) que cumplir de cara a la certificación OEA?

A mi parecer, el tema de todo operador, no necesariamente de comercio exterior de otras índoles, es el tema económico. Ahora, para ser operador económico autorizado a las agencias de aduanas les piden el tema de planilla. Eso quiere decir que todos los trabajadores que estén allí tienen que estar en planilla. Entonces, por ejemplo, los practicantes u otras personas que quisieran estar ahí no pueden por un tema netamente económico del dueño. Para mí, es un poco dificultoso obtener eso.

8) ¿Considera usted que los agentes de aduanas tienen más interés por otras certificaciones como IATA o BASC? ¿Por qué?

Las otras certificaciones son temas muy diferentes. La OEA es un tema netamente del Estado y BASC es un tema sobre drogas, pero no es un ente del Estado. Entonces, es un tema muy diferente, que siempre esté interesado una agencia de aduanas. Mientras más certificaciones tenga la agencia de aduanas va a ser mejor. El tema económico va a ser bastante. Si una agencia de aduanas tiene certificación OEA, para ellos será suficiente, porque para el tema de BASC tiene otros estándares, tiene que contratar a otro personal especializado en el tema.

9) ¿Hay auditorías previas y durante la certificación que son engorrosas? ¿Cree que este sea un temor de los agentes de aduanas?

Si hay auditorias viene la administración para mirar si se está cumpliendo con los estándares. Aparte de estándares, también que ver el tema de sistematización y personal para poder otorgar nuestros servicios.

10) ¿Considera que todas las agencias de aduanas del Perú conocen como obtener la certificación OEA o aún hay quienes no cuentan con el conocimiento?

Todas las agencias de aduanas definitivamente conocen el tema del sistema. Ahora se crea la clave SOL definitivamente a todos los representantes y los contadores que ven principalmente les llega esa información. Ahora, con respecto a si esta agencia de aduanas pequeña está comprometida o pueda cumplir el tema de la OEA es otro asunto, con el tema que se está estructurando todo el sistema de operadores de comercio exterior. Entonces, hay agencias de aduanas que definitivamente no va tratar de obtener la certificación OEA, porque es engorroso y económicamente imposible. Por ejemplo, los depósitos temporales.

11) ¿Cuál cree que sea la razón por la que la gran mayoría de agencias de aduanas certificadas como OEA sean grandes?

Las agencias de aduanas grandes definitivamente necesitan ser OEA, tenemos a AUSA, Beagle, Capricornio, Ransa, Savar. Definitivamente, ellas van a seguir, pero esas agencias de las que te he comentado tienen sanciones administrativas y están en el *top*. Entonces, el futuro es incierto, no sabemos si después de esto llegaremos a certificarnos.

12) ¿Cuáles son los factores clave de la certificación OEA que ayudan a mejorar la competitividad de las agencias de aduanas?

Considero definitivamente los procedimientos administrativos. Un procedimiento está conformado por los pasos que nosotros, los administrativos, seguimos ante una institución del Estado. Entonces, cuando yo me acerco a la administración aduanera lo que solicitamos es “para ayer”. Si a mí me van a dar un derecho entre 5-8 días, yo no voy a ser competitivo en comparación con una persona que es OEA, que definitivamente le van a dar prioridad a esa institución.

REPRESENTANTE LEGAL AGENTES DE ADUANAS #3

PREGUNTA: En su experiencia, ¿qué es lo que motiva a las agencias de aduana a conseguir la certificación OEA?

RESPUESTA: Lo que motiva sobre todo a las agencias es cumplir con el marco SAFE, establecido por la OMC. Aparte, debido a lo que sucedió en Estados Unidos, se establece lo que es el operador económico autorizado tanto para agentes como importadores. Entonces, ¿cuáles son los beneficios

que entrega este programa en Perú a los Agentes de Aduana? Poder tener ciertas libertades, por así decirlo. Casi todos sus canales son verdes, tal vez hasta el aforo lo realizan cuando ya se entregó la carga, entre otros beneficios que ayudan mucho en la logística, sobre todo para el cliente, y en el caso de los agentes de aduana, para que los costos operativos disminuyan, por así decirlo, de un 100 % básicamente el 98 % son canales verdes, y solo un 2 % vendría a ser entre rojo y naranja, que es muy raro. Otro punto que quisiera acotar es la fianza, porque el monto va a ser un monto FLAT, que reduce los gastos para el agente de aduana y, por ende, poder comisionar una buena – valga la redundancia– una buena comisión, una tarifa competitiva en el mercado.

PREGUNTA: ¿Cuáles serían algunas causas que impidan que los Agentes de Aduana se certifiquen?

RESPUESTA: Sobre todo por el nivel de tributos aduaneros que numeran en un año; por ejemplo, uno de los requisitos más importantes es haber generado tributos de 300 millones de dólares en lo que es importación y exportación; entonces, hay muchas agencias que no son muy grandes, por así decirlo, que tienen clientes fidelizados, pero cuya magnitud o totalidad de impuestos que logran recabar en el año no alcanza esa cifra. Entonces, sería un requisito que no podrían cumplir y no podrían seguir con los demás.

Otro requisito importante es la seguridad. Para ser OEA, uno debe tener un sistema de seguridad que permita la trazabilidad inmediata de la cadena logística, es decir, siempre va a haber un personal de fiscalización de aduanas que visite a los OEA que, en cualquier momento, pueden preguntar cuál es la situación de esta orden. Uno tiene que saber si está en tránsito o si está haciendo un trasbordo, si ya partió, o si la nave tuvo un retraso, entre otros. Entonces, hay que invertir realmente en este tipo de sistemas y hay que tener simplemente mucho cuidado con la información

que se maneja. Entonces, si la empresa en estos momentos no puede invertir en un sistema de trazabilidad o no puede conseguir alianzas estratégicas para prácticamente ser una cadena logística afianzada, tanto su agente de carga como la agencia puedan manejar información al instante; entonces, sería un poco complicado para las agencias realmente cumplir con este requisito, porque ese requisito se tiene que mantener todo el período de la certificación, no solo al comienzo, sino todos los días, hasta que culmina su certificación de no cumplirlo, simplemente el agente OEA puede ser o amonestado o simplemente ya no le renuevan lo que es la certificación OEA. Hay otros tipos de requisitos que son subsanables o que cualquier empresa tiene, que son los siguientes:

- Tener solvencia económica.
- Una trayectoria satisfactoria en el cumplimiento de la norma vigente.
- Estar al día en sus registros contables, los registros logísticos y la trazabilidad de operaciones, y tener una solvencia económica debidamente comprobada, es decir, que los bancos puedan respaldar a los OEA.

En otros casos, hay clientes que son un poco más exigentes, que incluso piden seguros de responsabilidad valorizados por un millón de dólares, entre otros. Entonces, la certificación presenta beneficios, pero también ciertas limitantes a agencias que no son muy grandes o que no tienen cuentas grandes, como, por ejemplo, agencias medianas versus RAMSA, que mueven mineras Mitsubishi, Komatsu; entonces, es más fácil para ellos cumplir todos esos requisitos.

PREGUNTA: ¿Cuáles son los beneficios que esperan los agentes de aduana al obtener esta certificación?

Como ya se mencionó antes, el beneficio es sobre todo el canal. Son beneficiados por el canal verde. Incluso si es que tocara un aforo, no están obligados a llenar el 100 % de la carga con un par de muestras; se daría por terminado el aforo, por decirlo. Entonces, igual para un canal naranja o rojo, en el caso de ajuste de valor, puede que le den levante, pero porque esa es la inmediatez de ser OEA. Sin embargo, no por ello dentro de los cuatro o cinco años que tiene la Aduana no vayan a llegar las dudas razonables o algún tipo de notificación, sobre todo el beneficio es la inmediatez del despacho, es lo único.

PREGUNTA: ¿Hay algún otro beneficio que ustedes esperen con esa certificación o de pronto creen que las agencias están esperando llegar a la certificación?

Pienso que la certificación sí es un beneficio tanto para el agente de aduana como para el importador, porque nos da estatus. Claro, con esta norma, el más beneficiado es el importador, porque su carga, su trazabilidad, va a ser inmediata, tanto en expedientes, en el desenvolvimiento de su carga, no van a tener trabas, eso es lo más importante. Como vuelvo a repetir, vuelvo a incidir en la fianza, que es un monto *FLAT*. Y eso nos ayuda a reducir nuestros costos.

PREGUNTA: Si muy aparte de esos beneficios que ustedes tienen como agentes de aduana, ¿de pronto existen algunos que no están contemplando la aduana y que ustedes desearían con la certificación?

Tal vez con el cambio que hubo en la tabla de sanciones, nos gustaría vernos beneficiados de cierta forma, porque al tener una categoría que brinda un estatus y solicita una inversión alta, por lo menos en el tema de multas, poder tener algún tipo de beneficio o rebaja. Si bien es cierto que en la actualidad no existe el sistema de incentivos y la gradualidad, no se va a publicar todavía este año o por lo menos no se sabe cuándo, pero a partir del próximo solo puede ser aplicada para las

agencias de aduana que sean categoría A. Entonces, tal vez uno, como OEA, simplemente pueda utilizar estos beneficios a su favor. Eso es lo que sobre todo creo que al tener este estatus sería de gran apoyo para las agencias: reducir el impacto que tienen las multas en su calificación.

PREGUNTA: En su experiencia o de pronto en la experiencia de algún colega agente de aduana, ¿existe algún tipo de proceso de validación financiera para poder cumplir auditoría, fiscalización, entre otros?

Claro, en el caso de OEA, como bien dicen los requisitos, tenemos que avalar nuestra solvencia económica. Entonces, para ello, evidentemente se tiene que presentar los balances, los estados de pérdidas y ganancias, y todo esto tiene que ir en concordancia con lo que nosotros declaramos. También, uno de los requisitos es no tener cierto tipo de deudas con el FISCO. Entonces, todo tiene que ir a la par: aduanas tanto como tributos internos. Van a estar constantemente monitoreándonos como empresa, porque al tener un estatus tan privilegiado también puede ser utilizado para el tráfico de drogas, productos que son prohibidos o restringidos, porque casi todo va a salir verde, incluso puede ser utilizado para el lavado de activos. Entonces, si bien es cierto que tiene muchos beneficios, también la aduana va a cuidar más el movimiento fiscal de la agencia.

PREGUNTA: En el caso de ustedes, imaginemos que ya tienen interés por certificar OEA. ¿Cuánto consideran ustedes que es el monto que se debe invertir por el tema seguridad, trazabilidad, entre otros? ¿Tienen algún aproximado o de pronto de cuánto se imaginan que sea?

Justo estábamos viendo también un tema de inversión en la oficina y habíamos calculado más o menos unos 50 mil dólares, inyectando directamente el capital al patrimonio para un tema de renovación, de mejora del circuito de seguridad, entre otros, que sería lo mínimo, y el *software*.

Justamente, estamos actualizando la página web también. Entonces, es una inversión alta que lo mínimo sería 50 mil dólares.

PREGUNTA: ¿Por qué consideran que hay agentes de aduana que no priorizan tener esta certificación?

Hay muchas agencias de aduana que saben que esto también es recíproco. Esas agencias de aduana que no se adaptan o no quieren la OEA es porque tienen esos clientes medianos, que ven que el movimiento también al año y se quedan tranquilos o se quedan manejándolo de la manera rutinaria.

Es cuestión de costos también. Para nosotros, con las comisiones que ganamos, que percibimos el día a día, no justifica como para invertir más, o sea cada vez, por ejemplo, hay casos externos, como el coronavirus ahora, las importaciones han bajado por completo. Una agencia de aduana, que tiene personal calificado, que tiene que pagar un montón de cosas, con esto se le baja; entonces, no tienen como para volver a invertir más. Y hay muchos comisionistas. El problema de las agencias, las otras agencias trabajan con comisionistas, no son del todo transparentes. Si bien es cierto que hay muchas agencias que tienen muchos ingresos, ¿qué es lo que pasa?:

Muchas de estas –y este es un caso típico– no tienen un representante legal las 24 horas. Hay representantes legales solo de firma. Uno va y simplemente habla con los liquidadores. Entonces, ser OEA exige tener un representante legal exclusivo para la agencia. Actualmente, la nueva norma también pide un representante legal exclusivo en la oficina. No hay muchas agencias que no van correctamente con la norma o que tienen dentro de sus planes, no está ser OEA, debido al control que ejerce la aduana en todas las operaciones. Hay muchos que trabajan con lo que son los importadores de Mesa Redonda, de La Victoria, que sabemos bien que no todos declaran efectivamente los montos que están trayendo. Entonces, ser más controlados no les parece atractivo

a la agencia de aduana. Muy aparte, como dice la señora Mariela, de la inversión y no solo a la inversión, sino el retorno del dinero. ¿Cómo va a ser ese retorno? En el caso de nosotros, que aspiramos llegar a ser OEA o por lo menos tener estándares de calidad como un ISO o un BASC, hay factores externos que no contribuyen con eso. Por ejemplo, tenemos este requisito de los 300 millones o, por ejemplo, para un BASC, nuestra oficina cumple, sin embargo, el edificio no por la antigüedad. Entonces, hay factores que tal vez, impiden a las empresas dar ese siguiente paso, pero no hay dos tipos de empresas las que quieren y no pueden por factores externos y las que pueden, pero no quieren, porque evidentemente no les conviene.

PREGUNTA: ¿Existe la posibilidad de que las agencias de aduana, en vez de dar preferencia a la certificación OEA, prefieran el IATA o BASC?

Yo creo que sí. Si bien es cierto que todo lo que es importaciones, el tema de OEA sobre todo se fijó para Estados Unidos. Entonces, si bien es cierto que es un sistema que permite dar la seguridad que uno necesita en la cadena logística, los importadores y los exportadores por costumbre aprecian más lo que es un BASC o lo que es un ISO, porque ya son normas estandarizadas a nivel internacional. En cambio, el OEA se basa en el Tratado de Libre Comercio con Estados Unidos. Entonces, todavía no ha sido enfocado o no ha sido dado a conocer con la misma importancia que tienen otro tipo de certificaciones internacionales.

PREGUNTA: Durante el proceso de certificación, ¿creen que hay auditorías muy engorrosas?, ¿cómo lo consideran ustedes?

No creo, porque si uno es transparente en todo, cualquier auditoría, cualquier fiscalización que viene verá que está en orden, porque nosotros mantenemos aparte del sistema que tenemos en

operaciones, tenemos un sistema contable que está al día, no tendríamos problemas. Para nosotros no sería un problema.

PREGUNTA: ¿Creen que, para los demás agentes de aduana, hablo en general, sea uno de los principales temores?

Tal vez, claro, si es que lavan dinero, pero que tal vez también por un tema de orden, no hay agencias que esperan que sea la última semana para presentar el balance y recién ahí ordenan toda su contabilidad.

Eso es lo que no les va a convenir por el hecho de que, si llega a fiscalización y no tienen al día los libros o los registros contables, entonces les vas a significar una sanción o una notificación. Y creo que eso en cualquier empresa, en realidad, más que todos los controles financieros por parte de tributos internos o de aduanas son los más engorrosos cuando no tienen el área contable dentro de la agencia.

PREGUNTA: En un nivel macro, ¿considera que el 90 % de las agencias de aduana no están certificadas por falta de conocimiento, por falta de pronto de capacitación para la certificación o por otra razón?

Esta es una observación personal, porque yo también hice mi tesis sobre agencia de aduana el año pasado. Las 30 únicas agencias de aduana que están certificadas son las más grandes. Caso de RANSA, ZABAR, IZCO o BEAGLE son agencias que no solamente tienen jurisdicción en Lima, sino hasta 12 jurisdicciones en provincias. Entonces, fácilmente ellas llegan y sobrepasan los 300 millones y aparte tienen áreas establecidas de contabilidad, de finanzas, entre otras. Mientras que, si visitas al resto de agencias de aduana, por ejemplo, en Tacna, en provincia, la mayoría de agencias de aduana son la mitad de esta oficina y a lo mucho trabaja cuatro personas. Y el

movimiento que hay en provincia, sobre todo en las agencias que tienen una, dos o tres jurisdicciones, no les permite llegar ni al requisito mínimo, que son los 300 millones, y creo que ese es el principal obstáculo para ellos. Además, hay muchos que comentan que la inversión no justifica lo que van a ganar, porque dicen: “Señorita, ¿de qué me vale ser OEA, si acá en Tacna ya no hay importadores y no quieren pagar mucho?” Entonces, a menos que yo me vaya a Lima o que abra otra agencia en Lima o que me vaya Matarani a Paita, que pueda agarrar todas las exportaciones, ahí sí me sirve, pero ahora que vienen de China, no lo ven necesario. No ven que se justifique por el movimiento comercial, no hay una motivación comercial.

Vale la pena recalcar la razón por la cual las agencias de aduana sean grandes, más que todo por el monto. Por ejemplo, hay empresas grandes, que tienen convenio directo con Mitsubishi. Ellos desaduanan todas las tiendas de Mitsubishi, tienen contratos de exclusividad con Komatsu, con Caterpillar, con VOLCAN, con SOUTHERN. Entonces, eso permite que la Agencia crezca. Son agencias que cuentan con 300 o 450 empleados solo en Lima, sin contar las sucursales de provincias. Entonces, eso permite también un flujo mayor de operaciones. Entonces, eso realmente justifica la inversión, porque hasta ellos mismos tienen el propio sistema de monitoreo. Por ejemplo, yo he trabajado una temporada en ITZCO y ellos, muy aparte del sistema aduanero, tienen un sistema interno creado por ellos, por su área de sistemas. Entonces, son inversiones que le permiten reinvertir y seguir aportando a sus clientes, porque son clientes que facturan o que traen importaciones de 3 millones, de 4 millones. Entonces, es como que ahí está la real motivación.

Estaría claro, pero entonces habría un tipo de discriminación por las agencias pequeñas y medianas, porque a lo que me está diciendo es que básicamente las grandes se están certificando y la aduana en medio de sus requisitos está favoreciendo a las grandes y no a las medianas y pequeñas, eso es lo que me está tratando de afirmar.

Sí, es un poco triste también, en conclusión. Por ejemplo, hay agencias que son del tamaño de la que tenemos nosotros actualmente, pero en el tema de la enumeración, porque tienen un contrato con Coca Cola o con otros. También, importa mucho la relación comercial y los acuerdos comerciales que tengas, porque tu agencia puede ser pequeña. Puedes tener tres personas, pero si facturas más de 500 millones al año, no sería ningún obstáculo para esa agencia.

PREGUNTA: ¿Cuáles son los factores clave de la certificación OEA que ayudan a mejorar lo competitivo de las agencias de aduana?

Para mejorar la competitividad en este punto, es lo primero que ofrece estatus dentro del mundo de agencias de aduanas, es bien sabido que un OEA es mejor visto, te ofrece ese estatus y esa es una diferenciación que te entrega ser OEA dentro de lo que es Perú. Luego, otro punto de diferenciación con competitividad sería la inmediatez en el despacho. Todos los importadores quieren su carga “para ayer”, incluso si el barco ha llegado ahora, quieren su carga hoy en la tarde, les brinda ese *plus*, que puedan cumplirlo o no, es muy diferente, pero el hecho de ser OEA, ya los clientes tienen el *chip*, mi carga va a salir verde y me la llevo. Entonces, les ofreces el *plus* a ellos, y el más importante es la seguridad de la cadena logística. Como importador de insumos químicos, por ejemplo, uno quiere exportar un día, va a probar a través de un OEA. Considero que ser OEA más que todo te ofrece la herramienta de la diferenciación en el mercado y estatus, es lo único.

REVISOR DE IMPORTACIONES

1) **En su experiencia, ¿qué motiva a las agencias de aduanas a conseguir la certificación OEA?, ¿cuáles serían las principales causas por las que algunas agencias de aduanas aún no cuentan con dicha certificación?**

En mi experiencia, la motivación es la captación de clientes grandes e importantes en el ámbito de las importaciones y exportaciones. Las principales causas por las que no cuentan algunas agencias con la certificación OEA es la falta de interés, ya que se requiere establecer procesos y eso genera un gasto que los clientes con los que cuentan no necesitan la certificación por ser pequeños o informales.

2) ¿Cuáles son los beneficios que esperan los agentes de aduanas obtener con una certificación como la OEA?

En mi experiencia, lo más importante es contar con procesos y procedimientos en los que involucren a su personal a tomar conciencia de las responsabilidades que recaen en las importaciones y las exportaciones de los clientes con los que cuentan y de ser posible contar con una mayor cartera de clientes. Por otro lado, parte de los beneficios es no verse involucrados en delitos aduaneros como también en problemas con el narcotráfico y el lavado de activos.

3) ¿Cuáles otros beneficios consideran usted que podrían llamar la atención de los agentes de aduanas de cara a la certificación?

Considero que puede llamar mucho la atención de las agencias de aduanas el que la Sunat las reconozca como entes serios y responsables y como consecuencia obtener beneficios como prioridad en los despachos con respecto a agencias de aduanas que no cuenten con dicha certificación.

4) Durante el proceso de certificación, ¿existen procesos de validación financiera que se deban cumplir para obtener la certificación OEA?

Existen procesos de validación financiera no solo para la agencia de aduanas como empresa, sino también a todos los trabajadores. Esto no significa que el personal no cuente con importantes sumas de dinero ahorrado vaya a ser investigado, sino que se pueda contar con la sinceridad del personal que cuenta con dinero ahorrado. Existen márgenes permisibles que pueda tener el personal ahorrado, ya sea para obtener créditos hipotecarios, vehiculares, etc.

5) ¿Por qué, considera usted que hay agentes de aduanas que no priorizan obtener la certificación OEA?

Considero que para algunas agencias de aduanas no es necesario, porque a la cartera de clientes que tienen no le es exigible y consideran que los clientes no les van a exigir certificaciones para continuar brindando el servicio.

6) ¿Considera usted que los agentes de aduanas tienen más interés por otras certificaciones como IATA o BASC? ¿Por qué?

Considero que las certificaciones se vuelven interesantes en función de la internacionalización de estas, ya que por ser IATA podrán brindar fletes de manera directa; por otro lado, BASC permite proteger a las empresas certificadas del narcotráfico a nivel internacional. Si bien es cierto que ser OEA es una certificación nacional muy importante, creo que las certificaciones internacionales son más atractivas.

7) ¿Hay auditorias previas y durante la certificación que son engorrosas? ¿Cree que este sea un temor de los agentes de aduanas?

Existen, pero no creo que este sea un problema o un temor de las agencias de aduanas, ya que en el ámbito que se desenvuelven conocen las responsabilidades de sus acciones.

8) ¿Considera que todas las agencias de aduanas del Perú conocen cómo obtener la certificación OEA o aún hay quienes no cuentan con el conocimiento?

No todas conocen cómo obtener la certificación. Si bien es cierto que aduanas se esfuerza por que todas las agencias de aduanas conozcan los procesos para poder obtener la certificación, es importante reconocer que las agencias de aduanas que no están interesadas no van a investigar a fondo los requisitos y mucho menos van a iniciar el trámite de certificación.

9) ¿Cuál cree que sea la razón por la que la gran mayoría de agencias de aduanas certificadas como OEA sean grandes?

Considero que la razón es que al ser agencias grandes trabajan con clientes muy importantes en el sector aduanero, como transnacionales, y este tipo de clientes les exigen que obtengan las certificaciones para continuar como clientes. También, considero que a medida que la agencia sea grande, exige que su personal también crezca y sea capacitado.

SECTORISTA DE UNA AGENCIA DE ADUANAS

1. En su experiencia, ¿qué motiva a las agencias de aduanas a conseguir la certificación OEA?, ¿cuáles serían las principales causas por las que algunas agencias de aduanas aún no cuentan con dicha certificación?

La agencia de aduana podrá acogerse a las facilidades en cuanto al control y a la simplificación aduanera y también de aprovechar a las ventajas, como, por ejemplo, la atención

preferencial en los trámites aduaneros y la reducción de plazos para ciertos trámites expedientes, etc.

2. ¿Cuáles son los beneficios que esperan los agentes de aduanas obtener con una certificación como la OEA?

El Operador Económico Autorizado podrá acogerse a las facilidades en cuanto al control y a la simplificación aduanera.

3. ¿Cuáles otros beneficios consideran usted que podrían llamar la atención de los agentes de aduanas de cara a la certificación?

Contribuye a que las empresas controlen sus procesos y la trazabilidad de su cadena logística, que sirve de instrumento de mejora para la competitividad a nivel empresa y país, y fomenta la responsabilidad en la seguridad de las operaciones de comercio exterior. La atención preferencial en los trámites aduaneros se puede utilizar como una estrategia empresarial para la ampliación de la autorización para desempeñar funciones en otra circunscripción aduanera sin la necesidad de contar con un local en esta. La garantía para operar será renovada por el monto de ciento cincuenta mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 150 000,00).

4. Durante el proceso de certificación, ¿existen procesos de validación financiera que se deba cumplir para obtener la certificación OEA?

Sí, una de ellas es que no haya generado deudas por obligaciones tributarias y aduaneras que estén en cobranza coactiva en los últimos cuatro años anteriores a la fecha de presentación de la solicitud de certificación o de la evaluación periódica de validación.

5. ¿Cuál es el monto que debe invertir en promedio una agencia para poder obtener la certificación OEA? Por favor, detallar.

La garantía para operar será renovada por el monto de ciento cincuenta mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 150 000,00).

6. ¿Por qué considera usted hay agentes de aduanas que no priorizan obtener la certificación OEA?

Un factor importante es por la solvencia económica que es indispensable para ser OEA; por ejemplo, no presentar pérdidas económicas durante tres años consecutivos, no tener deuda tributaria que se encuentre dentro de un procedimiento de cobranza coactiva en trámite, y la declaración y la acreditación de un patrimonio neto declarado ante la Sunat.

7. ¿Considera usted que los agentes de aduanas tienen más interés por otras certificaciones como IATA o BASC? ¿Por qué?

La acreditación BASC es un poderoso aliado en la lucha contra el narcotráfico, el cual es un factor importante y competente para que el agente capte nuevos clientes, ya que algunos importadores y exportadores solo trabajan con agentes aduanas BASC. Considero que los agentes priorizan esta acreditación, porque piden mínimo dos años de constitución y en OEA es un mínimo de cuatro años.

8. ¿Hay auditorías previas y durante la certificación que son engorrosas? ¿Cree que esta sea un temor de los agentes de aduanas?

Yo considero que sí. Efectivamente, es un temor, ya que se debe sustentar la solvencia económica adicional, porque algunos agentes no logran en conjunto numerar declaraciones aduaneras de mercancías en los regímenes de importación para el consumo y la exportación definitiva, por un valor FOB superior a los trescientos millones y 00/100 dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 300 000 000,00) en los últimos cuatro años calendario.

9. ¿Considera que todas las agencias de aduanas del Perú conocen cómo obtener la certificación OEA o aún hay quienes no cuentan con el conocimiento?

Considero que la mayoría de las agencias desconoce los beneficios o las ventajas que es ser una OEA, aparte de que el trámite es engorroso por los requisitos que solicita aduanas; además, porque deben haber numerado en conjunto declaraciones aduaneras de mercancías en los regímenes de importación para el consumo y la exportación definitiva, por un valor FOB superior a los trescientos millones en los últimos cuatro años.

10. ¿Cuál cree que sea la razón por la que la gran mayoría de agencias de aduanas certificadas como OEA sean grandes?

Existen varias razones. Las principales son las siguientes: solvencia económica, no tener deuda tributaria, y llevar sus libros y registros contables de conformidad a lo dispuesto por las normas.

11. ¿Cuáles son los factores claves de la certificación OEA que ayudan a mejorar la competitividad de las agencias de aduanas?

- a) Disminución del control aduanero en despachos de importación y exportación.
- b) Atención preferente en trámites aduaneros (expedientes de reclamación, devolución, regularización de despachos de exportación, entre otros).
- c) Reducción de plazos en trámites aduaneros (rectificación en DAM de exportación e importación, acciones de control extraordinario).
- d) Acceso a las facilidades previstas en los acuerdos de reconocimiento mutuo.
- e) Asignación de un sectorista para orientación y asistencia especializada en los procedimientos vinculados al Programa OEA a nivel nacional.
- f) Disminución del nivel de reconocimiento físico y documentario para las declaraciones simplificadas de envíos de entrega rápida sobre la base de los criterios de riesgo aplicables.

**MAGÍSTER EN DERECHO CON MENCIÓN EN ADUANAS, SUBGERENTE DE TÉCNICA
DE AGENCIAS DE ADUANAS**

- 1) En su experiencia, ¿qué motiva a las agencias de aduanas a conseguir la certificación OEA?, ¿cuáles serían las principales causas por las que algunas agencias de aduanas aún no cuentan con dicha certificación?**

Es muy baja la tasa de agencias de aduanas que son OEA. Este último año 2019, se incrementó en algunas agencias, pero principalmente exportadores e importadores, que motiva a una agencia de aduana son los beneficios que te dan respecto a la garantía, es decir, hay una garantía menor de fianza para operar. También, el tema del riesgo permite que los clientes tengan mayor porcentaje canales verdes, el tema de la atención preferencial respecto a los expedientes, devoluciones que se piden, pero sobre todo el principal beneficio es la certificación que te acredita como una empresa con credibilidad, en la cual el estado confía. Es el mayor beneficio que tiene esta certificación. Es el sello de la credibilidad. En el mercado, se reconocen las empresas son OEA y quiénes no son OEA. Los que no son OEA son empresas de cuya reputación se puede dudar; en cambio, los que son OEA tienen una certificación que les dice que estas empresas son totalmente confiables, que tienen protocolo de seguridad y de cumplimiento; además, son avalados por el Estado; en este caso, la aduana.

2) ¿Cuáles son los beneficios que esperan obtener los agentes de aduanas con una certificación como la OEA?

- Certificación que le da un posicionamiento diferente en el mercado.
- Facilitación para poder conectarse con la aduana, porque cuenta un representante, así como los bancos tienen asesores financieros para gestionar diferentes reuniones en la que la agencia de aduana requiera tener soporte de administración.
- Los plazos para poder resolver sus expedientes son menores en el caso de los que son OEA.

Aunque ya no es un beneficio, el tema de fianza porque los OEA tenían que poner una fianza solo de 150 mil soles dólares en tanto los que no eran OEA, una fianza relacionada al porcentaje de los tributos que habían pagado sus clientes, sus importadores. Eso ya quedó de lado,

porque en paralelo a la certificación OEA ha salido el tema de la categorización de los operadores. Hoy en día, para quien es un operador categoría A, la fianza es menor de 100 mil dólares. Hay cosas que hay que ajustar en el tema de las OEA para que pueda diferenciarse de las empresas que tienen la categorización A, a fin de que no pierda el atractivo para que las agencias aduanas sigan permaneciendo como OEA.

3) ¿Cuáles otros beneficios consideran usted que podrían llamar la atención de los agentes de aduanas de cara a la certificación?

Yo creo que el beneficio más importante, hablando específicamente de los agentes de aduanas, es el tema reputacional, es decir, tener un eslogan, un sello, un crédito que como empresa la ponga como un OEA que además es una certificación que va tener validez en diferentes países, te pone en el contexto del mercado en una expectativa muy importante, porque hay una garantía de que se trata de una empresa formal, que cumple procesos y da garantía de seguridad en los procesos logísticos y que, sobre todo, tiene credibilidad. Ese el mayor aporte a la certificación, muy aparte del tema de los tramites, que también es importante tenerlo en cuenta en la cuestión de tiempo.

4) Durante el proceso de certificación, ¿existen procesos de validación financiera que se deba cumplir para obtener la certificación OEA?

No contestó.

5) ¿Cuál es el monto que se debe invertir en promedio para que una agencia obtenga la certificación OEA? Por favor, detallar.

El promedio de inversión de una certificación OEA va entre 7000 y 12 000 dólares. Eso va depender mucho de cuán estructurada esté la empresa, es decir, si es que por ejemplo si eres una empresa tiene procedimientos, está estructurada ya tiene certificaciones como el BASC, tiene certificaciones de calidad va a hacer que la inversión sea menor, pero si se trata de una empresa que no va a empezar de cero, los costos van a ser mayores.

6) ¿Por qué considera usted que hay agentes de aduanas que no priorizan obtener la certificación OEA?

Porque todavía no existían hasta este año 2020 muchas importadoras con esta certificación. Ahora, las importadoras que tienen certificación OEA solo pueden trabajar con agentes de aduanas que son OEA. Recién los agentes de aduanas van a ver la necesidad de tener esta certificación, porque no va a tener clientes o no van apostar por clientes que tengan esta certificación.

7) Durante el proceso de certificación, ¿hay procesos estructurales (tal vez complicados) que cumplir de cara a la certificación OEA?

Lo más complicado es hacer los procedimientos, basados en trazabilidad, seguridad, sistemas, etc., y que las empresas que no están preparadas van a tener que invertir más.

8) ¿Considera usted que los agentes de aduanas tienen más interés por otras certificaciones como IATA o BASC? ¿Por qué?

Son certificaciones muy diferentes y eso va a depender mucho del tipo de clientes que tenga una agente de aduana, con respecto a la pregunta 8, por ejemplo, no todos los agentes de aduanas tienen certificación IATA, porque no les interesa, una certificación IATA es para un agente de carga que hace tráfico aéreo. A él le interesa, porque es una agente de carga, pero no tanto a un agente de aduanas, porque no va a tener mucha influencia en su trabajo. Por otro lado, la certificación BASC sí es importante para los que hacen importaciones, pero hoy las certificaciones BASC y IATA cuestan, hay que pagar una franquicia para obtener y ser parte de ese club.

9) ¿Hay auditorías previas y durante la certificación que son engorrosas? ¿Cree que este sea un temor de los agentes de aduanas?

No es un temor, es normal. Los agentes de aduanas que han tenido un ISO o un BASC saben que así siempre van a estar auditados; es para empresas que han tenido experiencia previa. Este no es el motivo por el cual las personas no desean obtener la certificación. Probablemente, para otras empresas que no tienen estas experiencias, pueda que exista el temor, porque no saben cómo contratar a alguien que lo haga, pero no quieren asumir el costo del proceso para certificarse.

10) ¿Considera que todas las agencias de aduanas del Perú conocen como obtener la certificación OEA o aún hay quienes no cuentan con el conocimiento?

Es probable que haya empresas que no conozcan el proceso.

11) ¿Cuál cree que sea la razón por la que la gran mayoría de agencias de aduanas certificadas como OEA sean grandes?

Las empresas que están en el *top 10* de agencias de aduanas, que usualmente trabajan con empresas que son muy grandes, que son transnacionales, que tienen políticas de seguridad y de calidad, son los mismos clientes que les exigen tener ciertos estándares, desde se inició este proceso.

12) ¿Cuáles son los factores clave de la certificación OEA que ayudan a mejorar la competitividad de las agencias de aduanas?

Los factores clave al seguir este proceso exigen tener trazabilidad sobre las operaciones. La trazabilidad es un punto muy importante en la logística, porque permite tomar decisiones; es una ventaja que les genera a las agencias de aduanas al momento de certificarse, ya que los vuelve competitivos respecto de ese punto, porque cuando se tiene trazabilidad, se puede saber cuáles son los puntos flojos para mejorarlos. El otro tema es la seguridad, que permite una logística muy segura, tener a las aduanas procesos seguros, que ante los ojos de los clientes da una imagen sólida e importante de una empresa que maneja sus procesos, eso marca la diferencia.

Tabla 6 Matriz De Coherencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS/ PROBLEMA	CATEGORÍAS	METODOLOGÍA
<p><u>Problema principal</u></p> <p>¿Cuáles son los factores que dificultan a los agentes de aduanas obtener la certificación de Operador Económico autorizado?</p> <p>Problemas secundarios</p> <p>1. ¿Por qué solo las agencias de aduanas</p>	<p><u>Objetivo general</u></p> <p>Analizar los factores que expresan los agentes de aduanas para no certificarse como Operador Económico Autorizado en Lima y Callao.</p>	<p><u>Hipótesis de Trabajo</u></p> <p>La falta de liquidez e información sobre los procesos de la certificación y las barreras burocráticas de Sunat, son los principales factores que dificultan a los agentes de aduanas para que puedan certificarse como Operadores Económicos Autorizados.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Agentes de aduanas no certificados como Operador Económico Autorizado • Resultados financieros • Certificaciones Internacionales 	<p>1. Tipo y diseño de la investigación</p> <p>Cualitativa y exploratorio</p> <p>2. Unidad de análisis</p> <p>Agentes de aduanas</p> <p>3. Muestra.</p> <p>No representativa a través de entrevistas a profundidad</p>

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS/ PROBLEMA	CATEGORÍAS	METODOLOGÍA
<p>grandes son las que se encuentran certificadas?</p> <p>2. Percepción negativa e individual del costo/beneficio de la certificación de Operador Económico Autorizado</p> <p>3. ¿Por qué no hay más agencias de aduanas certificadas como OEA?</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>1. Determinar si la falta de liquidez o de inversión son la principal causa de que no obtengan la certificación OEA.</p> <p>2. Determinar si las agencias de aduanas tienen procesos y procedimientos bien estructurados que influyan en su nivel de competitividad.</p> <p>3. Identificar las barreras y temores por las que las agencias de aduanas no</p>	<p>Hipótesis específicas</p> <p>1. La falta de liquidez por los costos elevados para cumplir con los requisitos de la certificación.</p> <p>2. El temor a las reestructuraciones en procesos e infraestructura de las agencias de aduanas para cumplir con los requisitos complejos de la certificación.</p> <p>3. El temor a los controles burocráticos previos a la certificación.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Percepción de la certificación OEA y sus requisitos • Agentes de aduanas no certificados como OEA • Beneficios • Certificaciones Internacionales 	<ul style="list-style-type: none"> • Agentes de aduanas dentro del ranking top 20 de Perú • Agentes de aduanas de tamaño mediano • Especialistas en certificación OEA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS/ PROBLEMA	CATEGORÍAS	METODOLOGÍA
	muestran interés en la certificación OEA		<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad Adecuada • Discriminación de agencias de aduanas pequeñas y medianas • Falta de Conocimiento • Monto de Inversión • Procesos y procedimientos 	

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS/ PROBLEMA	CATEGORÍAS	METODOLOGÍA
			<ul style="list-style-type: none"> Recursos Humanos Resultados financieros Sistemas de seguridad 	

[Escriba aquí]