





The top section features the logo of the Aduana del Ecuador, which consists of a stylized figure in blue and red with a yellow sun-like circle. Below the logo, the text reads "ADUANA DEL ECUADOR" and "Cumple con la Patria!". Below the logo is a horizontal collage of five images: a man holding a child with a pink sign that says "Patria", a port with a ship and a sign that says "EFICIENCIA", a person with a cart and a sign that says "Patria", a person with a cart and a sign that says "Patria", and a port with a ship and a sign that says "Patria". At the bottom of this section is the website address [www.aduana.gov.ec](http://www.aduana.gov.ec).




The bottom section features a horizontal collage of five images, similar to the one above, but with a faded Aduana del Ecuador logo in the top right corner. Below the collage is the main title of the presentation:

**Intercambio de información  
entre las Aduanas, herramienta  
efectiva para la Valoración  
Aduanera**

Santiago León  
Aduana del Ecuador




Las alertas que se pueden generar al realizar el intercambio de información entre las Aduanas, se pueden convertir en una herramienta muy eficaz para determinar una correcta valoración aduanera y establecer controles efectivos que permitan combatir la evasión que se produce debido a la sub o sobre valoración




## INDICE

1. Antecedentes
2. Registros de importaciones y exportaciones, indicios de una incorrecta valoración
3. Intercambio de información entre las aduanas
4. Conclusiones y Recomendaciones



## Antecedentes



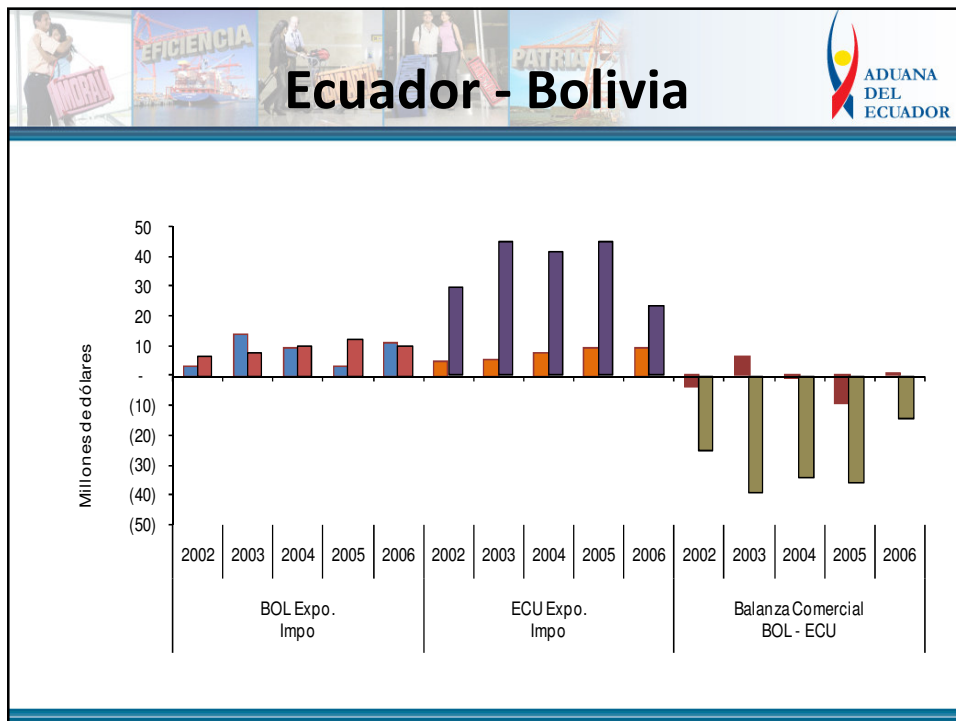
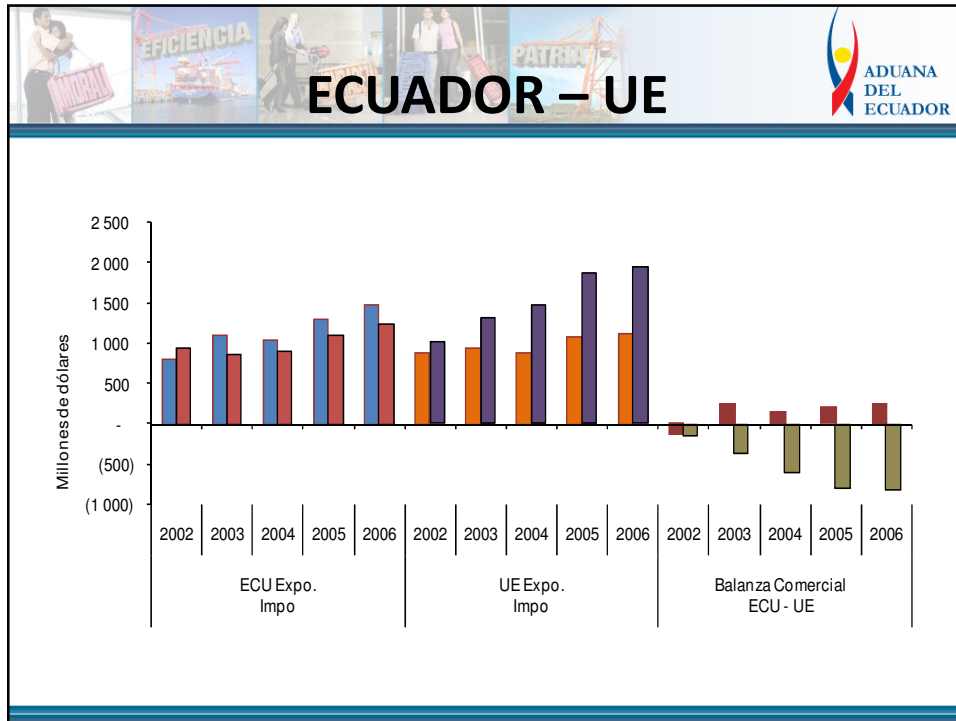
- La evasión fiscal tiene serias y perjudiciales repercusiones no sólo para los ingresos del Estado, sino también para la competitividad interna del país
- Sistemas modernos de control no ayudan en lo absoluto a combatir la subfacturación o la sobrevaloración
- Existe una marcada diferencia entre las exportaciones de un país hacia otro, en relación con las importaciones que registran ese mismo país desde el país exportador

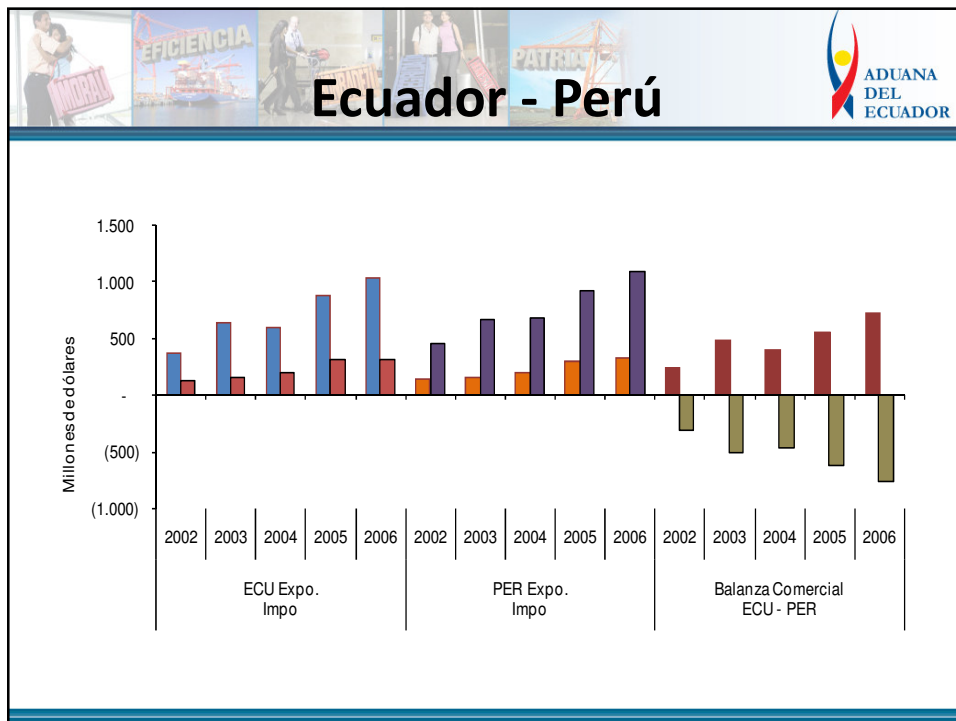
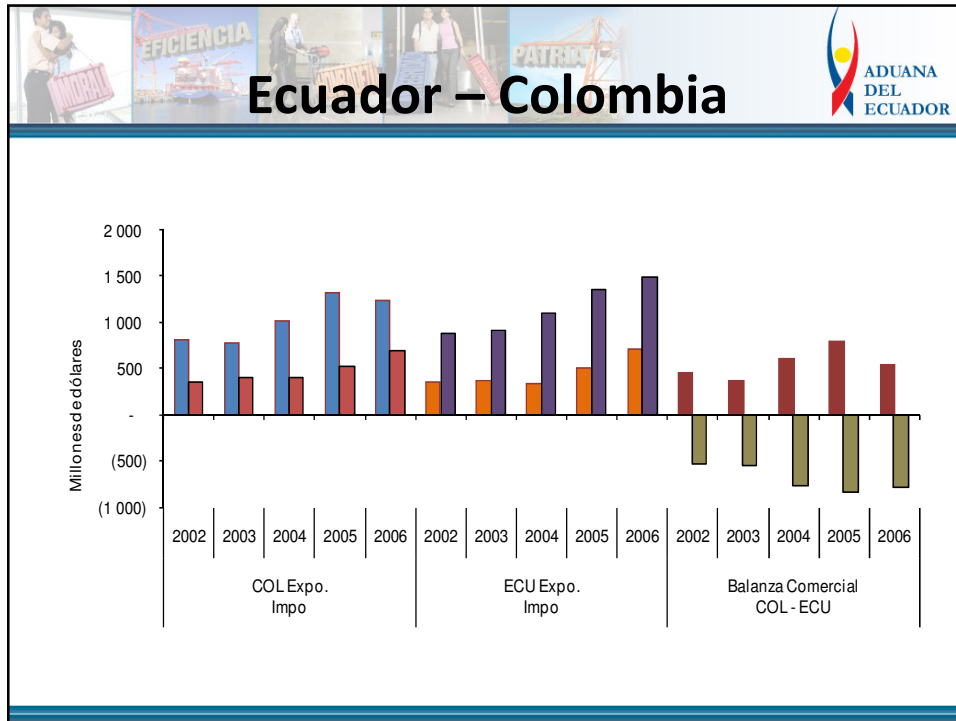



## Registros de importaciones y exportaciones




- Usaremos como ejemplo los registros de importaciones y exportaciones del Ecuador
- A continuación mostraremos comparaciones con la información de importaciones y exportaciones proporcionadas por las entidades responsables de la entrega de información oficial de cada país miembro de la CAN y de la Unión Europea:









## Intercambio de Información entre las Aduanas



- El intercambio de información entre las aduanas puede resultar sumamente útil para:
  - Identificar posibles problemas de subvaloración o sobrefacturación
  - realizar una estimación del contrabando
  - establecer medidas para prevenir el delito aduanero




## Intercambio de Información entre las Aduanas




- Resulta indispensable proponer una vía de intercambio lo suficientemente amplia
- Oportunidad para que los Investigadores o Universidades propongan una metodología de rápida y sencilla aplicación
- Las Aduanas que tengan la voluntad de intercambiar esta información lo puedan realizar de manera inmediata

## Intercambio de Información entre las Aduanas




- Información necesaria para el intercambio:
  - 1. Campos de criterio**
    - Fecha: Año, mes
    - Clasificación arancelaria a 4 dígitos
    - País de Origen y País de embarque
    - Régimen
  - 2. Campos de análisis**
    - Valor FOB y Valor CIF
    - Peso Bruto y Peso Neto
    - Unidades y Tipo de Unidades


## Conclusiones y Recomendaciones



- Establecer convenios de intercambio de información entre los países
  - OMA podría actuar como ente de contacto
- Que se cree un centro de acopio de información con los campos (variables) descritos anteriormente
- Algunos países podrían estar interesados en realizar estos mismos ejercicios



Para combatir efectivamente la evasión de impuestos que se produce debido a la sub o sobre valoración, resulta muy beneficioso utilizar el intercambio de información entre las Aduanas, pues ésta ayudará enormemente a determinar una correcta valoración aduanera



FIN

Gracias por su atención