

Modalidad de ilegalidad en las importaciones de autopartes en Colombia

Clara Mariana Campos Salas

Universidad Militar Nueva Granada



Facultad Ciencias Económicas

Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Internacional

Bogotá d, c. 2020

Contenido

Título de la propuesta**Error! Bookmark not defined.**

Resumen.....4

Abstract4

Introducción5

Planteamiento del problema.....5

Pregunta de Investigación.....6

Hipótesis6

Objetivos.....6

 General.....7

 Específicos7

Diseño Metodológico7

 Tipo de datos7

 Recolección de datos7

 Análisis de datos.....7

 Diseño8

Marco Teórico8

 Importación8

 Exportación8

 El mercado de autopartes8

 Situación de la industria en colombia9

 Impuestos9

 Aduana9

 Tratado de Libre Comercio10

Base gravable en las importaciones	10
Estudio de mercado importador	10
Procedimiento cambiario en las importaciones.....	10
Declaración de cambio No.1 otros tramites	10
Proceso de nacionalización	11
Ilegalidad.....	11
Contrabando técnico	12
Desarrollo.....	12
Conclusiones	18
Recomendaciones	19

Resumen

Las importaciones en Colombia y a nivel mundial son las más importantes ya que son las que manejan las economías de estos, hablaremos de la modalidad que se utiliza para realizar importaciones ilegales en el sector de autopartes, estas modalidades afectan tanto a la economía de los países como a los importadores que realizan la documentación y el traslado de las mercancías conforme a los requisitos de la ley colombiana.

Damos respuesta al porque los importadores utilizan la modalidad del contrabando técnico y como las autoridades competentes realizan este trabajo para mitigarlo y evitar que los países pierdan tanto en la evasión de impuestos y que las empresas que realizan debidamente no pierdan sus clientes.

Palabras clave: Importación, autopartes, ilegalidad, controles, procesos.

Abstract

Imports in Colombia and worldwide are the most important since they are those that manage their economies, we will talk about the modality used to carry out illegal imports in the auto parts sector, these modalities affect both the economy of the countries and to importers who carry out the documentation and transfer of the merchandise in accordance with the requirements of Colombian law.

We answer why importers use the modality of technical smuggling and how the competent authorities carry out this work to mitigate it and prevent countries from losing so much in tax evasion and that the companies that do it properly do not lose their customers.

Keywords: Import, auto parts, illegality, controls, processes.

Introducción

Las importaciones de autopartes son frecuentes en todos los países, básicamente hablamos de la ilegalidad que existe y el método que varios importadores utilizan a la hora de realizarlas, puesto que en su gran mayoría las realizan de manera ilegal utilizando el método de la importación técnica, la cual se basa en disminuir el valor de las mercancías con el fin de evadir los impuestos arancelarios que estas acarrearán.

Cuál ha sido el manejo que le han dado las autoridades competentes para mitigar la modalidad de esta importación ya que se hacen directamente en los puertos de Barranquilla y Buenaventura, como la aduana colombiana controla estas ilegalidades, puesto que esto conlleva a la disminución de impuestos afectando económicamente los ingresos del país y de las importadoras que realizan todo conforme a la ley colombiana.

Planteamiento del problema

Durante unos años observamos que las importaciones es una de las herramientas fundamentales de la economía de los países, creándose los tratados de libre comercio para que la economía sea mayor y se beneficien mutuamente, pero la ilegalidad afecta tanto a las empresas y a los países.

Con las nuevas políticas de comercialización internacional surgen riesgos de control en el mercado de autopartes en Colombia como la transnacionalización de actividades ilícitas, esto perjudicando a los importadores que realmente realizan las importaciones conforme a la ley, puesto que esto disminuye los precios en el mercado y dejando pérdidas en los ingresos de los importadores y pérdidas de clientes.

Los controles aduaneros no están siendo lo suficientemente efectivos para evitar esta modalidad de ilegalidad en las importaciones, que mecanismos y que políticas manejan para mitigar este tipo de fraudes, ya que así como afecta a los importadores que realizan estas importaciones afecta al país ya que se evaden impuestos y son perdidas millonarias, puesto que no solo la ilegalidad se maneja en el sector de autopartes y en los puestos como buenaventura y barranquilla es donde más se maneja la ilegalidad.

Pregunta de Investigación

¿Cómo se podría mitigar la ilegalidad e informalidad en la importación de autopartes?

Hipótesis

La ilegalidad se podría mitigar de alguna manera para que las importaciones de autopartes sean más confiables y legales en las pymes, debido a que la informalidad en las importaciones afecta la economía de las empresas que realmente realizan sus importaciones de manera legal puesto que esto conlleva a la pérdida de clientes y se maneja la competencia desleal en el mercado de autopartes, así también se evaden impuestos en el país y que medidas de control o procesos manejan las autoridades competentes para mitigar este proceso que se está manejando en cuanto a la ilegalidad de las importaciones en el sector automotriz.

Que métodos están utilizando para realizar estas importaciones y como las autoridades aduaneras trabajan para mitigar estos procesos no solo en cuanto al sector automotriz, ya que son muchos impuestos los que evaden los diferentes sectores.

Objetivos

General

Prevenir o detectar oportunamente la ocurrencia de la ilegalidad en importaciones, a través de la implementación de las acciones preventivas o correctivas que se consideren necesarias para controlar los factores que los generan.

Específicos

Investigar el proceso de ilegalidad de las importaciones

Detectar los motivos que dan lugar a la ilegalidad, buscando mecanismos o procedimientos fiables

Revisar el control o el manejo que se le da a las importaciones para evitar posibles fraudes.

Diseño Metodológico

Tipo de datos

Se utilizarán datos secundarios y cualitativos para dar solución al planteamiento del problema

Recolección de datos

Se recolectarán datos bibliográficos de fuentes ya investigadas con el tema a tratar.

Análisis de datos

Analizaremos los datos cualitativos por medio de la recolección de datos bibliográficos que obtendremos en el proceso de la investigación.

Diseño

El trabajo esta enfocado en como mitigar la informalidad de las importaciones de autopartes en las pymes, por lo cual vamos a recolectar datos cualitativos de fuentes bibliograficas, datos secundarios, que manejen el tema de importaciones, ilegalidades y comercio de autopartes, enfocandonos en las pymes que realizan importaciones en colombia.

Marco Teórico

Importación

Las importaciones son un sistema que utilizan los paises para comercializar bienes o servicios que se producen en distintos paises, lo cual hace que se trae el bien de un pais llamado exportador al pais llamado importador para consumir o utilizar en este pais, estas normalmente tienen restricciones para ingresar a los paises ya que deben cubrir impuestos y deben estar sujetas a restricciones economicas.

Exportación

La exportaciones son los bienes y servicios que salen de un pais a otro, estp siendo uno de los ingresos economicos mas importantes de los paises, estas se describen como los productos legitimos de un pais donde se envian a otro pais para su utilizacion, nomal mente se maneja bajo parametros que reglamenta la audana de cada pais.

El mercado de autopartes

El mercado de autopartes surgio en los años 70 y 90 ya que sus operaciones principalmente era el ensamble de vehiculos, llegando la empresa General Motors Colmotores y la posterior llegada al mercado colombiano de CCA Mazda y Sofasa; tambien influyo mucho en el país el

convenio automotor andino lo cual fomento el libre comercio entre países como Perú, Ecuador, Bolivia, Venezuela y Colombia.

Este país cuenta con Centro de Distribución de Repuestos más grande de Latinoamérica ya que cubre todas las marcas de vehículos.

Situación de la industria en Colombia

Este mercado se caracteriza por el bajo volumen de producción por piezas, la amplia gama de referencias y su versatilidad para cambiar o modificar líneas de producción para atender las demandas específicas del mercado.

La industria en Colombia se encuentra en un proceso intermedio ya que lo que hace falta es el desarrollo por completo de un vehículo y por otro lado la importación que se maneja.

Dicho lo anterior, existen dos mercados grandes en la Industria automotriz, esta el ensamblaje de vehículos y venta de repuestos, ambos se concentran en Bogotá, Cali y Medellín.

Con el tiempo aparece la ensambladora Hino Motors de Toyota lo que hace que la producción de otras marcas a nivel nacional enfocándose solo en vehículos comerciales.

Impuestos

Los impuestos son obligaciones que los ciudadanos están obligados a pagar al país, con el beneficio de mejorar obligaciones de este, estos pagos son utilizados para beneficio de todo el país y se recolectan en diferentes formas, para las importaciones se cancelan al país impuestos arancelarios y de IVA para poder ingresar las mercancías al país.

Aduana

Aunque es difícil situarlas en el tiempo, las aduanas, ya existían en la antigüedad (se conocen precedentes en la civilización fenicia, hindú, helena etc.). Estas surgen con la intención

de controlar las mercancías y las personas que circulaban entre los territorios y por el deseo de recaudar una tasa impositiva por dicha circulación. Existen gran variedad de instrumentos de protección al comercio. (Marco Sanjuán, 2020).

Tratado de Libre Comercio

Este es un acuerdo al que llegan dos países para beneficiarse a la hora de que los comerciantes realicen exportaciones e importaciones, disminuyendo los porcentajes de impuestos o se eliminan los impuestos arancelarios para que haya un libre comercio, de igual forma, un TLC está enfocado a preservar y resguardar los sectores más sensibles de la economía fortaleciendo las capacidades institucionales de los países que lo negocian.

Base gravable en las importaciones

Esta base es la que se toma para liquidar el impuesto sobre las ventas de las mercancías que se traen en las importaciones y por esta se liquidan los impuestos que exigen en las aduanas de cada país.

Estudio de mercado importador

“ Realice un estudio de mercado y de factibilidad económica de la importación, analizando entre otros aspectos: precio del producto en el mercado internacional, costos de transporte internacional, costos de nacionalización y demás gastos a que hubiere lugar”

(Ministerio de industria, comercio y turismo, s/f).

Procedimiento cambiario en las importaciones

Declaración de cambio No.1 otros tramites

Verifique los términos de negociación internacional (INCOTERMS) y si le corresponde pagar el valor del transporte internacional, contrate la empresa transportadora con la que

se definirán dichos costos para el traslado de la mercancía hasta el puerto colombiano que más convenga y a la cual se podrá dar indicación sobre el Depósito de Aduanas, en el que se desea que se almacene la mercancía mientras se nacionaliza. (Ministerio de industria, comercio y turismo, s/f).

Proceso de nacionalización

Cuando la mercancía se encuentra en el país en las aduanas, se solicitan las autorizaciones para realizar la inspección de la mercancía con anterioridad a la presentación de la Declaración de Importación y demás documentos, esto cuando surjan dudas acerca de la descripción, números de serie, identificación o cantidad.

Según el Estatuto Aduanero (Decreto 2685/99) podrán actuar directamente ante la DIAN: Las personas Jurídicas que realicen importaciones que individualmente no superen el valor FOB de mil dólares americanos (USD1.000), quienes actuarán de manera personal y directa a través de su representante legal o apoderado.

Cuando los importadores van a realizar el retiro de la mercancía luego de haber realizado los pagos correspondientes a los impuestos, deberán acercarse al depósito asignado por aduana donde se encuentre la mercancía y allí presentar los documentos que demuestren que la mercancía está legalmente ingresada al país para su comercialización, estos documentos los revisa un funcionario encargado el cual aprueba el retiro de la mercancía.

Ilegalidad

El término ilegalidad se utiliza para hacer referencia a cualquier acto o acción que no entre dentro del espectro de la ley, es decir que sea un delito de algún tipo y

que pueda, en algunos casos, representar un peligro o daño para la sociedad (Bembibre, 2014).

Contrabando técnico

Es el ingreso ilegal de mercancías, evadiendo el control que manejan las autoridades aduaneras, con el fin de no pagar los impuestos pertinentes en el país al que llega la mercancía, a esta modalidad se le denomina contrabando técnico, pero también involucran a los funcionarios aduaneros que se dejan manipular por los contrabandistas.

Arancel

Es un impuesto que se aplica a todos los productos de exportación e importación, estos cobrándose en los puestos marítimos, en los aeropuertos o en las fronteras de cada país, también pueden existir aranceles de tránsito que gravan los productos que entran en un país con destino a otro.

Desarrollo

Podemos evidenciar que las importaciones de autopartes en Colombia son un factor económico para el país muy importante, ya que es un sector que con la parte de impuestos y arancelaria ayuda a la economía del país.

El sector automotriz en Colombia ha presentado cambios en un par de años, esto debido a que ha aumentado la competencia en el mercado. Hace más de unos diez años la oferta de vehículos era escasa ya que no habían tantos vehículos y marcas como los hay hoy en día, los compradores tienen más opciones en el mercado para escoger un vehículo bien sea por marca, referencia o valor de este.

En Colombia con las ensambladoras que están bastante equipadas tenemos la posibilidad de que disminuya las importaciones de vehículos ya que se tiene la opción de que los vehículos se puedan exportar, y así los comerciantes de estos se evitan el pago de aranceles aduaneros a los que están sujetos cada vez que se ingresan los vehículos o las autopartes.

La competencia en el mercado automotor ha llevado a que sea difícil aumentarlos, pues el usuario cuenta con muchas opciones para elegir, estamos viendo condiciones comerciales muy agresivas y los planes de financiamiento han cambiado mucho, y la gente ha obtenido facilidades de pago, por lo que hay mucho éxito en vehículos del segmento bajo e intermedio.

Los impuestos y aranceles en Colombia se definen en común acuerdo con los países exportadores, firmándose tratados de libre comercio donde se benefician ambos países, logrando acuerdos donde se beneficie el consumidor.

Para los vehículos ensamblados en Colombia, los centros de ensamble CKD y las partes con las que son armados como chasis, cojinería, espejos, entre otros repuestos. El gobierno ha excluido el pago de arancel, como medida de protección para promover la competitividad, productividad y empleo. "Los aranceles cambian de acuerdo con el país de origen, pues el tratado con cada uno es diferente dice Oliverio Enrique García, presidente de Andemos-. Con México, Venezuela, Ecuador y Chile ya estamos en el 0 por ciento, mientras que los países del Mercosur (Brasil y Argentina) pagan la mitad de lo que cancelan los demás. Corea, México, Japón, Ecuador, China, Europa, Brasil, Argentina, Tailandia, Estados Unidos, India y Turquía son los países donde nos están enviando vehículos de todas las gamas y segmentos y que en Colombia comparten mercados con las tres ensambladoras colombianas. Según datos de la Asociación Colombiana de Vehículos

Automotores (Andemos) que agrupa varias marcas importadas como Porsche, BMW, Chrysler, Toyota (Distoyota) Mercedes-Benz, Kia, Peugeot, Audi, Skoda, Citroën y Nissan, el producto ensamblado en Colombia alcanzó una participación del 45 por ciento en el 2010, con 113.254 unidades, mientras que los importados se quedaron con el 55 por ciento (140.869 vehículos vendidos).” (El tiempo, 2014, pág. 1).

La legislación aduanera colombiana contempla diferentes formas o modalidades para ingresar mercancía al país que vienen de otros países o de una zona franca, determina en cada una de ellas los requisitos que deben cumplir los importadores.

La importación ordinaria o para el consumo es aquella que ingresa desde el exterior y quedan en libre circulación en el territorio aduanero nacional con el fin de permanecer de manera indefinida hasta que cumpla todos los requisitos o formalidades que le exigen las autoridades aduaneras.

Al hacer la importación se deben cumplir las obligaciones aduaneras antes de realizarla como lo son los manifiestos de empaque de mercancía, documentos de transporte y tener en cuenta los hechos que generan los tributos, estos se generan cuando la mercancía llega al país y se debe tener en cuenta las conversiones monetarias, determinando el valor en aduanas se debe tener en cuenta todos los impuestos que surgen debido a la importación que se está realizando según la mercancía.

En países en desarrollo se pueden obtener materias primas de mejor calidad, maquinaria y alcanzar un nivel internacional de calidad. Lo que resulta positivo e indispensable al momento de certificarse o exportar, los diferentes costos como materias primas y fabricación posiblemente sean más bajos en otro país por lo cual es más rentable importar, esto genera una gran ventaja en

la parte financiera disminuyendo costos que se ven reflejados en utilidades incluso pueden ser de mejor calidad entre otras características, los tratados internacionales de libre comercio generan una reducción de impuestos, lo que bajara el costo de la compra internacional.

Importar reduce ingresos del país local, lo que genera menores ingresos económico del país y más egresos, que se ven reflejados en mayores importaciones que exportaciones; el riesgo del aumento de las divisas o moneda extranjera puede llevar implícito un aumento significativo en la compra. Para protegerse de este riesgo las partes deben fijar contratos que mantengan el valor de la compra, aunque sea difícil y porque como puede subir el valor también puede bajar, es algo incierto.

El proceso de importación de un vehículo tiene sus ventajas y desventajas, razón por la cual se debe tener mucho cuidado al momento de realizar una importación que cumpla con todos los requisitos de legalidad y sea verificar el vehículo que se compró.

Este negocio de la importación de vehículos se presta al fraude y a la estafa, por el desconocimiento pleno de una de las partes. Por ese motivo, es esencial que las personas se informen y se documenten antes de confiar toda su operación a un intermediario que puede estar intentando estafarlo para su propio lucro.

La Dian y la policía fiscal son los encargados de prevenir el contrabando de mercancía en el país, los puertos son y seguirán siendo los puntos claves para la actividad ilegal de mercancías, siendo buenaventura uno de los puestos más importantes ya que sale y entra el 60% de la mercancía al país, son millones de pesos los que se mueven en este punto allí vive y respira el contrabando en esta imponente bahía, lo cual hace del puerto un hervidero.

En promedio 700 contenedores se mueven en el puerto de Buenaventura, aunque cuenta con la mejor tecnología para realizar controles es inevitable que miles de millones de pesos entren al país de manera ilegal, en todo tipo de productos especialmente vienen de Asia, la Dian quiere implementar políticas que eviten este tipo de contrabando, pero lastimosamente es tan grande la corrupción de Colombia, que es imposible evitar esta modalidad, ya que es demasiado dinero el que se maneja con estas importaciones.

Una de las modalidades que tienen las importadoras de autopartes para realizar contrabando de mercancía es envejecer los repuestos y hacerlos pasar por usados o de baja calidad y de esta manera disminuyen los costos de impuestos que deben cubrir al traer esta mercancía, una vez el producto este en las bodegas de las importadoras lo regresan a su estado natural utilizando líquidos especiales y vendiendo la mercancía original a precios económicos lo cual le llaman contrabando técnico, esto afecta a los importadores que realizan todo conforme a la ley, obteniendo pérdidas en sus ventas y pérdida de clientes.

El equipo de la Dian cuando se encuentran investigaciones se preocupan ya que son los involucrados en su mayoría de veces, aceptando dineros de los importadores para que pasen la mercancía al país sin ningún problema y no sea decomisada por las autoridades pertinentes.

Por los puertos de Buenaventura y Barranquilla entra al país el 90% de mercancía de contrabando con la modalidad de contrabando técnico, lo cual esto representa pérdidas para el país más o menos en unos ocho billones de pesos anuales de no pago de impuestos.

Por lo anteriormente expuesto obtenemos las explicaciones por las cuales las importadoras de autopartes manejan esta modalidad, ya que les deja más ingresos obtener la mercancía por

este método que traerla legalmente puesto que deben pagar más impuestos y sus ingresos no serán los mismos.

El control que se le da a estas importaciones no está siendo del todo efectiva por lo cual el director de la Dian pretende implementar nuevas políticas para evitarlo, algo que el solo no puede hacerlo y el equipo de trabajo debe estar de acuerdo y ser rectos para evitar esta modalidad de ilegalidad, por lo cual hoy en día sigue siendo algo inevitable debido a que no hay suficiente personal capacitado que labore con rectitud para que el control se maneje como debiera ser y evitar esta problemática de ilegalidad.

Conclusiones

Vemos que la ilegalidad ha venido ocurriendo hace muchos años y por más tecnología que manejen los puestos es imposible que los colaboradores trabajen con ética profesional.

El contrabando técnico es el más usual para ingresar la mercancía al país, por lo cual las autoridades competentes lo saben hacen lo posible por evitarlo, aunque es tanta la mercancía que no revisan todos los container.

La mercancía de autopartes fácilmente pasa por este método de contrabando o también logran traer mercancía de otros países que no es original, pero al llegar al país la marcan tan bien que pasa como mercancía original.

Las leyes tienen como objetivo combatir el contrabando y fraude aduanero, pero su efectividad y resultados son escasos.

La aduana es la autoridad gubernamental encargada de la lucha contra el fraude y el contrabando, también debe contar con el apoyo de otras entidades para ayudar a implementar la legislación destinada a combatir estas prácticas ilegales.

Recomendaciones

Capacitar al personal encargado en aduana con el fin de que trabajen con ética profesional.

Contratar más profesionales que logren revisar la mayor parte de mercancías que entran al país, para con esto disminuir el porcentaje de contrabando que entra al país en los dos puertos.

Nuevas políticas arancelarias, que disminuyan costos de impuestos con el fin de que los importadores realicen adecuadamente las importaciones con forme a la ley.

Es importante contar con estimaciones que puedan alimentar políticas públicas para un frente unificado contra el comercio ilícito. La mejor opción es combinar las metodologías existentes.

Los trámites en toda Centroamérica facilitarán el tránsito de mercancías y, como en consecuencia, hará un uso más eficiente de sus recursos para combatir las prácticas ilícitas y así facilitar a los importadores.

Referencias

- Alvarez, T. c. (29 de 06 de 2019). Contrabando, el flagelo calificado por las autoridades como un sistema de economía criminal. (D. Pachon, Entrevistador)
- Amastal, V. L. (20 de 10 de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/exportacion.html>
- Asopartes. (s/f). *Asociacion del sector automotriz y sus partes*. Obtenido de <https://www.asopartes.com/es/47-noticias-del-sector/841-autopartes>
- Bembibre, C. (01 de 2014). *Definición ABC*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/derecho/ilegalidad.php>
- Bendek, L. A. (23 de 11 de 2018). *Mundo video corporation*. Obtenido de <https://www.mundovideo.com.co/seccion-juridica//contrabando-tecnico-que-es-modalidades#:~:text=La%20definici%C3%B3n%20tradicional%20de%20contrabando,tributos%2C%20IVA%20o%20derechos%20correctivos.&text=A%20esta%20modalidad%20se%20le,por%20parte%20de%20las>
- Estatuto tributario nacional. (2020). *Estatuto tributario nacional*. Bogotá: Legis.
- Marco Sanjuán, F. (01 de 06 de 2020). *Retrieved October*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/aduana.html>
- Ministerio de industria, comercio y turismo. (s/f). *Mincomercio*. Obtenido de <https://www.mincit.gov.co/estudios-economicos/como-importar-a-colombia>
- Mtz, C. &, & Castro, A. (12 de 03 de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/impuesto.html>

Valldares, N. L. (20 de 10 de 2020). *Economipedia*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/importacion.html>