

ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO

RESTRICTED

G/VAL/W/30

10 de diciembre de 1998

(98-4964)

Comité de Valoración en Aduana

ACTIVIDADES PRIORITARIAS PARA PREPARAR LA APLICACIÓN DEL ACUERDO SOBRE VALORACIÓN EN ADUANA

Artículo 20.3: Actividades de asistencia técnica

Nota de la Secretaría

1. La finalidad de la presente nota es enumerar las actividades que los Miembros tal vez tengan que considerar al preparar la aplicación del Acuerdo sobre Valoración en Aduana. Esta nota se elaboró basándose en el documento G/VAL/W/24 de la OMC titulado "Respuestas a la solicitud de información" y en un documento de la Organización Mundial de Aduanas (OMA) sobre la aplicación del Acuerdo sobre Valoración en Aduana de la OMC.

2. Las actividades se agrupan en tres grandes categorías: conocimientos, infraestructura material y sistemas de gestión. Aunque se ha intentado agrupar las actividades de forma lógica en tres categorías, es evidente que algunas actividades pueden figurar en dos o más categorías y tal vez fuera mejor incluir algunas actividades en otra categoría. Además, las categorías que figuran a continuación no deben leerse forzosamente siguiendo un orden consecutivo; el tipo de actividades que cada Miembro tendrá que realizar varía según la situación existente. Algunos Miembros tal vez tengan sistemas de valoración relativamente semejantes al sistema de la OMC, mientras que otros puede que tengan que elaborar sistemas totalmente nuevos con técnicas y prácticas conceptualmente nuevas. Por tanto, la forma de agrupar y ordenar las actividades debe interpretarse con flexibilidad y es específica para cada Miembro.

3. Esta nota debe considerarse y utilizarse como un instrumento para identificar las esferas en las que se necesitará asistencia técnica en el futuro. Para facilitar la prestación de asistencia técnica, se insta a los Miembros interesados a que trabajen, de forma individual o con la Secretaría, a fin de completar este documento rellenando, según proceda, las columnas correspondientes que figuran a continuación. Posteriormente, deberá enviarse el documento a la Secretaría para que lo distribuya al Comité.

Esferas prioritarias clave	No se necesita asistencia	Se recibe asistencia (prestador)	Se necesita asistencia
Actividades generales			
i) Elaboración de una estrategia global de aplicación que defina, programe y lleve a cabo las tareas necesarias para la aplicación en un marco temporal en el que se establezcan plazos para el seguimiento de los progresos realizados (la OMA recomienda que se cree un grupo de trabajo (en la administración de aduanas o,			

Esferas prioritarias clave	No se necesita asistencia	Se recibe asistencia (prestador)	Se necesita asistencia
preferentemente, con la colaboración de diversos ministerios u organismos públicos) para establecer la estructura organizativa necesaria para elaborar y llevar a cabo la estrategia de aplicación).			
ii) Asignación de fondos (es decir, un presupuesto) y de tiempo de trabajo de los funcionarios para llevar a cabo la estrategia de aplicación.			
iii) Definición de la asistencia técnica adecuada y determinación de las posibles fuentes de financiación para las actividades de aplicación (OMA, OMC, Banco Mundial, FMI, UNCTAD, otras fuentes bilaterales o regionales).			
CATEGORÍA I: CONOCIMIENTOS			
A. Cuestiones jurídicas			
i) Los Miembros deben elaborar legislación que permita incorporar el Acuerdo y las Notas Interpretativas en su legislación aduanera; los instrumentos del Comité Técnico de la OMA (decisiones, notas explicativas, observaciones) deben aplicarse también mediante reglamentación o práctica administrativa.			
ii) La legislación nacional debe incluir todos los posibles métodos de valoración que se describen en el Acuerdo y las prescripciones más generales como la Decisión Ministerial sobre la veracidad o exactitud del valor declarado y la Decisión 3.1 del Comité de Valoración en Aduana sobre el trato de los intereses en el valor en aduana.			
iii) Debe examinarse de qué forma se interpretará el Acuerdo en función de las prescripciones nacionales, por ejemplo si en un Miembro el valor se determina sobre una base FOB o CIF, cómo se aplica la Decisión 4.1 del Comité de Valoración en Aduana sobre la valoración de los soportes informáticos con software y cómo se interpreta la expresión "si son de la misma familia" del párrafo 4 del artículo 15, etc.			
iv) La legislación debe incluir disposiciones relativas a los derechos y obligaciones de los importadores y las administraciones de aduanas que se establecen en los artículos 9 a 17 del Acuerdo y que se enumeran a continuación en el párrafo iii), de la categoría III:			
- tipo de cambio,	_____	_____	_____
- confidencialidad de la información,	_____	_____	_____
- derecho de recurso,	_____	_____	_____
- retiro de las mercancías pendientes de la determinación definitiva del valor,	_____	_____	_____

Esferas prioritarias clave	No se necesita asistencia	Se recibe asistencia (prestador)	Se necesita asistencia
<ul style="list-style-type: none"> - derecho a una explicación por escrito, y - derecho de las administraciones de aduanas de comprobar la veracidad o la exactitud de las declaraciones de los importadores. 			
v) Otros aspectos que podrían incluirse son los procedimientos de declaración y de despacho de aduana, las responsabilidades del importador al hacer una declaración, la facultad y el procedimiento para hacer una comprobación o auditoría, los requisitos de mantenimiento de registros de importadores y las disposiciones relativas a sanciones u otros desincentivos por la realización de declaraciones falsas.			
vi) El establecimiento de procedimientos administrativos para aplicar el Acuerdo al mismo tiempo que se redacta la legislación o antes a fin de que haya coherencia entre los procedimientos administrativos para la aplicación del Acuerdo y el marco legislativo y reglamentario.			
vii) El establecimiento de un calendario para adoptar, ratificar, firmar etc., la legislación en las estructuras administrativas, judiciales y ejecutivas del Estado a fin de cumplir los plazos para la aplicación y el cumplimiento de las obligaciones de notificación establecidas en el Acuerdo (es decir, el artículo 22, la Lista de Cuestiones, la Decisión sobre el trato de los intereses y la Decisión sobre la valoración de los soportes informáticos y la reserva prevista en el párrafo 2 del Anexo III).			
B. Formación de instructores			
i) Formación de un grupo de personas que puedan dirigir programas de formación en el país destinados tanto a los funcionarios de las oficinas centrales como a los que trabajan sobre el terreno.			
ii) Establecimiento de una lista de programas de formación para funcionarios y otros responsables de la Administración que participen en la labor de valoración con directrices claras sobre si debe ofrecerse formación en forma de seminarios, formación en el empleo o una combinación de ambos tipos.			
iii) La formación debe abarcar el Acuerdo sobre la OMC (sus disposiciones y notas interpretativas), las decisiones, observaciones y notas explicativas de la OMA, las leyes, reglamentos y procedimientos administrativos nacionales y aspectos generales del comercio internacional.			

Esferas prioritarias clave	No se necesita asistencia	Se recibe asistencia (prestador)	Se necesita asistencia
iv) La formación debe incluir asimismo casos prácticos, en los que se pongan en práctica las disposiciones del Acuerdo, en particular los ajustes del artículo 8 del Acuerdo y se debata la experiencia de otros países que utilizan el sistema de la OMC.			
v) Preparación de material de formación, es decir material publicado por la OMA o material basado en el enfoque de la OMA.			
vi) La formación debe incluir también formación en materia de procedimientos de comprobación y despacho de aduana a fin de combatir el fraude, las declaraciones falsas y mejorar la observancia de las leyes y reglamentos nacionales. a) Puede utilizarse el manual de la OMA sobre el control de la valoración en aduana que contiene información para ayudar a las administraciones de aduanas a elaborar procedimientos de control con miras a la administración del Acuerdo, sobre la forma de organizar los procedimientos de comprobación y declaración, la utilización o no de declaraciones del valor, la adopción de procedimientos de despacho de aduana que se basen menos en las importaciones consideradas por separado y más en los resultados del importador en una serie de importaciones y la adopción de principios de gestión del riesgo.			
b) La formación debe incluir también directrices sobre la utilización de una base de datos de precios (perfiles) de conformidad con las disposiciones del Acuerdo, y no como un medio de rechazar automáticamente el valor de transacción.			
CATEGORÍA II: INFRAESTRUCTURA MATERIAL			
i) Habrá que considerar la posible reorganización de la estructura de la administración de aduanas en el marco del nuevo sistema. Esta reorganización dependerá en gran medida del tamaño, la repartición geográfica y el presupuesto de la administración de aduanas.			
ii) Entre las cuestiones que hay que decidir se encuentran las siguientes: a) la repartición de las responsabilidades entre los funcionarios de aduanas (es decir, a niveles local, regional y central);			

Esferas prioritarias clave	No se necesita asistencia	Se recibe asistencia (prestador)	Se necesita asistencia
b) la asignación de responsabilidades a los diversos niveles del personal de la administración de aduanas; c) el uso de personal especializado en el proceso de comprobación; d) el nivel de la dotación de personal; y e) las capacidades y aptitudes del personal responsable de la valoración en aduana.	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
iii) Algunos Miembros pueden considerar conveniente establecer sistemas automatizados para los trámites aduaneros, como la computarización y el establecimiento de enlaces electrónicos entre las oficinas de aduanas que se encargan de la valoración, para tener acceso a la información y transmitirla (es decir, en lugar de documentación) y para crear bases de datos de precios a fin de utilizarlos en los procedimientos de gestión de riesgos y fijación de objetivos.			
CATEGORÍA III: SISTEMAS DE GESTIÓN			
i) Será necesario determinar qué tipo de formulario proporcionarán las administraciones de aduanas para hacer las declaraciones de importación, es decir, si se exigirá una simple declaración del valor y únicamente se facilitará información complementaria si así se solicita o se exigirá una declaración más detallada desde un principio, es decir, cuando se haga la declaración, con información sobre los ajustes, las condiciones del valor de transacción.			
ii) Habrá que adoptar decisiones sobre cuestiones como las siguientes: <ul style="list-style-type: none"> - el tipo de los procedimientos de control con miras a la administración del Acuerdo; - la forma de organizar los procedimientos de declaración y comprobación; - la utilización o no de declaraciones de valoración distintas; - la adopción de procedimientos de despacho de aduana que se basen menos en las importaciones consideradas por separado y más en los resultados del importador en una serie de importaciones; y - la adopción de principios de gestión de riesgos. 	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>

Esferas prioritarias clave	No se necesita asistencia	Se recibe asistencia (prestador)	Se necesita asistencia
<p>iii) Habrá que adoptar decisiones sobre la forma de incorporar los siguientes derechos y obligaciones previstos en las disposiciones de los artículos 9 a 17 del Acuerdo en el régimen administrativo aplicado por las autoridades aduaneras:</p> <ul style="list-style-type: none"> - tipo de cambio, - confidencialidad de la información, - derecho de recurso, - retiro de mercancías pendientes de la determinación definitiva del valor, - derecho a una explicación por escrito, - el derecho de las administraciones de aduanas de comprobar la veracidad o la exactitud de las declaraciones de los importadores. 			
<p>iv) Aproximadamente 12 meses antes de la aplicación deberá realizarse una campaña de información pública (seminarios, publicaciones y textos oficiales, publicación de todas las leyes y reglamentos pertinentes) a fin de informar y dar a conocer el sistema de valoración de la OMC al sector privado, los agentes de aduana y otros funcionarios del Gobierno; se trata de un importante aspecto de la estrategia de aplicación para conseguir la aplicación efectiva, la observancia de las disposiciones, la transparencia y la eficacia en el período de transición.</p>			