

# XVI ECOPAR

## Encontro de Economia Paranaense

V International Meeting on Economic Theory and Applied Economics

II Jornada Internacional de Comunicação Científica

### AÇÕES DE CONTROLE REALIZADAS PELA DIREÇÃO NACIONAL DA RECEITA TRIBUTÁRIA PARA A ENTRADA E SAÍDA DE MERCADORIAS EM SALTOS DEL GUAIRÁ

*CONTROL ACTIONS CARRIED OUT BY THE NATIONAL DIRECTORATE OF TAX REVENUES FOR THE ENTRY AND EXIT OF MERCHANDISE FROM SALTOS DEL GUAIRÁ*

*ACCIONES DE CONTROL REALIZADAS POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS PARA LA ENTRADA Y SALIDA DE MERCADERÍAS EN LA CIUDAD DE SALTOS DEL GUAIRÁ*

Silvina Quiñonez<sup>1</sup>  
Carmen Noceda<sup>2</sup>  
Marcos González<sup>3</sup>  
Elisa Ramírez Schulz<sup>4</sup>

**Área Temática:** Área 2 Economia Regional e Urbana

**JEL Code:** Y8 Disciplinas Relacionadas

**Resumo:** As alfândegas são unidades que controlam a entrada de pessoas, animais, mercadorias, etc., instaladas em cada país em seus pontos de entrada. No Paraguai, o órgão estatal que exerce as funções legislativas aduaneiras é a Direção Nacional de Ingressos Tributários (DNIT). O objetivo foi determinar as ações de controle realizadas pelo DNIT para a entrada e saída de mercadorias de Saltos del Guairá. A metodologia aplicada foi pesquisa de campo, abordagem quantitativa, nível descritivo; a coleta de dados foi feita por meio de uma pesquisa aplicada a 18 funcionários da instituição em junho de 2024. Os resultados mostram que o procedimento mais frequentemente realizado por 56% dos funcionários é a revisão manual da documentação e com o apoio de equipamentos de informática, 32% utilizam apenas sistemas de informática. 56% mencionaram que o sistema SOFIA tem a capacidade de eliminar o contrabando e 44% indicaram que ele reduz moderadamente o contrabando. Conclui-se, portanto, que o sistema usado no DNIT é muito eficaz e os funcionários avaliam a eficiência dos procedimentos de forma muito positiva.

**Palavras-chave:** alfândega; controle; eficiência.

**Abstract:** Customs are units for controlling the entry of people, animals, goods, etc., installed in each country at its entry points. In Paraguay, the State agency that exercises customs legislative functions is the National Directorate of Tax Revenues (DNIT). The objective was to determine the control actions carried out by DNIT for the entry and exit of goods from Saltos del Guairá. The methodology applied was field research, quantitative approach, descriptive level; data collection was through a survey applied to 18 officials of the institution in June 2024. The results show that the procedures performed most frequently by 56% of the staff is the manual review of documentation and with the support of computer equipment, 32% use only computer systems. Fifty-

<sup>1</sup> Universidad Nacional de Canindeyú, FACEM, Paraguay, ORCID: 0009-0007-4798-7788; silvinaquinonez199@gmail.com

<sup>2</sup> Universidad Nacional de Canindeyú, FACEM, Paraguay, ORCID: 0009-0008-8800-7894; nocedadennis@gmail.com

<sup>3</sup> Universidad Nacional de Canindeyú, FACEM, Paraguay, ORCID: 0009-0002-4186-8490; marcosalexisgonzalez341@gmail.com

<sup>4</sup> Universidad Nacional de Canindeyú, FACEM, Paraguay, ORCID: 0000-0002-9705-3891; ramsch81@hotmail.com.



# XVI ECOPAR

## Encontro de Economia Paranaense

V International Meeting on Economic Theory and Applied Economics

II Jornada Internacional de Comunicação Científica

six percent mentioned that the SOFIA system has the capacity to eliminate contraband and 44% indicated that it moderately reduces contraband. The conclusion is that the system used at DNIT is very effective and officials rate the efficiency of the procedures very positively.

**Key-words:** customs; control; efficiency.

**Resumen:** Las aduanas son unidades de control de ingresos de personas, animales, bienes, etc., instaladas en cada país en sus puntos de acceso. En Paraguay, el organismo del Estado que ejerce las funciones legislativas aduaneras es la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT). El objetivo fue determinar las acciones de control realizadas por la DNIT para la entrada y salida de mercaderías de Saltos del Guairá. En la metodología se aplicó la investigación de campo, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo; la recolección de datos fue a través de encuesta aplicada a los 18 funcionarios de la institución en junio de 2024. Los resultados demuestran que los procedimientos realizados con más frecuencia por el 56% de los funcionarios es la revisión manual de documentación y con apoyo de equipos informáticos, el 32% utilizan solo sistemas informáticos. El 56% mencionó que el sistema SOFIA tiene la capacidad de eliminar el contrabando y el 44% indicó que reduce moderadamente. Por lo que se concluye que el sistema utilizado en la DNIT es muy eficaz y los funcionarios califican la eficiencia de los procedimientos de manera muy positiva.

**Palabras-clave:** aduana; control; eficiencia.

### Introducción

Desde un punto de vista institucional, la aduana ha sido normalmente reconocida como un lugar donde se registran y recaudan impuestos relacionados con la importación y exportación de productos. Su función principal ha sido supervisar y gravar el flujo de mercancías a través de las fronteras, por lo que son las únicas entidades autorizadas para regular el tráfico comercial en puertos y rutas internacionales. Por ende, el sistema aduanero no solo es un instrumento para recaudar ingresos fiscales, sino que también se establece como una manifestación de las políticas estatales que buscan impulsar el desarrollo económico, prevenir actividades ilícitas en diversos sectores y mantener relaciones comerciales armónicas tanto a nivel nacional como internacional.

Por lo tanto, la investigación tiene como objetivo principal determinar las acciones de control realizadas por la aduana paraguaya para la entrada y salida de mercaderías en la ciudad de Saltos del Guairá. También busca demostrar los procedimientos de control aduanero, los sistemas tecnológicos implementados en las aduanas, así como los canales de selectividad utilizados en la inspección de mercancías, con un enfoque particular en el puesto de control de la ciudad. Para la Dirección Nacional de Aduanas (2021), actualmente DNIT

En Paraguay, el organismo del Estado que ejerce las funciones legislativas aduaneras es la Dirección Nacional de Impuestos Tributarios, constituye la unidad de control de ingresos y salidas de personas, bienes y productos, etc., en el país, además de recaudar los impuestos por el tráfico de mercancías, sus acciones están encaminadas para lograr servicios eficientes orientados a satisfacer a las instituciones de interés y el fortalecimiento de los controles internos, para tal efecto, utiliza sistemas de calidad que permiten facilitar el comercio exterior, cumplir con las normas y los requisitos exigidos, contar con personal humano



# XVI ECOPAR

## Encontro de Economia Paranaense

*V International Meeting on Economic Theory and Applied Economics*

*II Jornada Internacional de Comunicação Científica*

calificado, avanzar en materia tecnológica en consonancia a las tendencias globales.

A nivel local, se realizan constantemente reuniones bilaterales entre el Área de Control Integrado situado en la ciudad de Saltos del Guairá (Paraguay) y Mundo Novo (Brasil), con el fin de propiciar mejoras en las actividades operativas y técnicas en busca de optimizar los controles migratorios y aduaneros. Las acciones se coordinan conjuntamente con las unidades que hacen parte del área de control de ambos países, considerando siempre las funciones esenciales que desempeñan en la facilitación y promoción del comercio. “Las acciones incluyen controles fronterizos, desarrollo y coordinación de planes de infraestructura, transporte y diálogos sobre acciones que pueden ser implementados para la mejora operativa” (Ministerio de Relaciones Exteriores, 2021). En este sentido, debe señalarse con relación a lo expuesto precedentemente; que en la ciudad de Saltos del Guairá existen puestos de control aduanero, que funcionan como fiscalizadores de ingresos de personas y mercaderías en el territorio paraguayo, sin embargo, es posible que no se estén realizando las acciones pertinentes de conformidad a las normativas legales, ahora bien, en función a la problemática, se aborda el estudio con el propósito de determinar las gestiones de control que se realizan en la aduana de la ciudad para el ingreso de las mercaderías, del mismo modo, conocer los procedimientos empleados, si se utilizan sistemas tecnológicos que facilitan un mejor control, y cuál de los canales de selectividad mencionados en el Código Aduanero del Paraguay es aplicado mayormente en la ciudad.

La investigación ha permitido brindar información respecto a las acciones de control realizadas en la Aduana, los métodos utilizados por las autoridades aduaneras, así como las deficiencias que enfrentan para la fiscalización en el ingreso y egreso de las mercaderías al país. Cabe destacar que, el tema es abordado por primera vez, en la ciudad de Saltos del Guairá, por lo que ha podido proporcionar informaciones importantes sobre las acciones aduanas en materia de control de ingresos y salida de mercaderías. Se ha dado a conocer, como funcionan las transacciones a ser realizadas por la parte fiscalizadora para que el proceso sea más rápido, fácil y más ágil. Existe la necesidad de dar a conocer los procedimientos necesarios, así como las reglas y leyes a seguir para el ingreso en las aduanas, así como también tratar de transparentar cualquier tipo de riesgo a infringir las reglas por falta de ciertos conocimientos previos respecto al tema.

El estudio es relevante porque trata de las gestiones realizadas para la expansión del comercio a nivel global. Son informaciones que han dado a conocer las acciones realizadas para facilitar la comercialización de las entidades privadas sin menores riesgos por la provisión de dichos informes.

### **Procedimientos Adoptados.**

La investigación tuvo un enfoque descriptivo puesto que, ha permitido obtener una visión detallada y precisa del fenómeno, proporcionando conocimientos valiosos y sirviendo como punto de partida para futuras investigaciones más especializadas, identificando tendencias importantes y contribuyendo al conocimiento general en el campo de estudio. “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (Hernandez Sampieri et al., 2014, p.92).





# XVI ECOPAR

## Encontro de Economia Paranaense

*V International Meeting on Economic Theory and Applied Economics*

*II Jornada Internacional de Comunicação Científica*

El diseño de la investigación se ha caracterizado por ser no experimental, dado que su propósito principal es la observación y descripción de fenómenos y variables en su estado natural, sin intervenir o manipularlos. “La investigación no experimental son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (Hernandez Sampieri et al., 2014, p. 152). El enfoque adoptado ha sido de corte transversal, lo que implica que los datos han sido recolectados en un solo momento, brindando una instantánea representativa de la población o fenómeno de interés. Durante el estudio, se ha buscado obtener una visión global e inmediata de los elementos estudiados, sin alterar su contexto o dinámica original. “Los diseños transversales son investigaciones que recopilan datos en un momento único (...) Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (Hernández Sampieri et al., 2014, p.154).

La población de estudio ha estado compuesta por 18 personales administrativos de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios de la ciudad de Saltos del Guairá - Paraguay en el año 2024. Según datos proveídos por la Administración de Aduana, solicitados a través del Portal de Acceso a la Información Pública del Paraguay.

Debido a que la cantidad de la población no ha sido muy extensa, menor a 100, la muestra ha correspondido a la totalidad de funcionarios administrativos de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios. Según Hernández Sampieri (2014), “la muestra es un subconjunto de la población de estudio que se utiliza para representar a la población en su conjunto”.

La técnica empleada para recopilar la información es la encuesta que se estructura de forma cerrada. Todas las preguntas han sido presentadas de manera uniforme a todos los participantes, garantizando así la igualdad de condiciones en el proceso de recolección de datos. Además, se ha garantizado la confidencialidad de la información, respetando el anonimato. Para llevar a cabo la recogida de información, el instrumento utilizado es el cuestionario diseñado específicamente para responder a los objetivos planteados. “El cuestionario es un conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir” (Hernández Sampieri et al., 2014, p. 217). Para medir las variables, el instrumento de recolección ha sido estructurada con preguntas de opción múltiple, preguntas abiertas y en la Escala de Likert, la cual consiste en un: “conjunto de ítems que se presentan en forma de afirmaciones para medir la reacción del sujeto en tres, cinco o siete categorías ante los cuales se pide la reacción de los participantes (...) eligiendo uno de los cinco puntos o categorías de la Escala” (Hernández Sampieri et al., 2014, p. 238).

Luego de recoger los datos que responden a los objetivos trazados, se procedió a su tratamiento y análisis para ello se ha utilizado planillas electrónicas de cálculos que permiten realizar análisis estadísticos, posteriormente los resultados se han presentado en forma de resúmenes.

### Resultados y discusión

“La Organización Mundial de Aduanas ha descrito el control aduanero como el conjunto de acciones implementadas para garantizar la observancia de las leyes y regulaciones de las cuales la Aduana es la autoridad responsable” (Uscátegui, 2021). En el puesto de control situado en Saltos del Guairá - Paraguay con relación a las acciones realizadas en la DNIT el 56% implica la revisión de la documentación mediante métodos manuales y con apoyo de equipos informáticos; el 37% utiliza exclusivamente sistemas informáticos para llevar a cabo esta revisión y el 7% realiza la



# XVI ECOPAR

## Encontro de Economia Paranaense

V International Meeting on Economic Theory and Applied Economics

II Jornada Internacional de Comunicação Científica

revisión de manera completamente manual. Según los encuestados, las inspecciones lo realizan de manera física e inspección documental, no utilizan rayo X ni inspección de laboratorios. De acuerdo con el Manual de Operación Aduanera de México (s.f.):

[...] la revisión de la mercancía involucra un proceso de conteo y examen físico realizado por el verificador. Su finalidad es verificar que la mercancía coincida con lo declarado en el documento aduanero presentado para el despacho, y que todos los datos relacionados con las unidades de medida especificadas se hayan declarado adecuadamente.

En la Ley N° 2422/02 define al procedimiento aduanero como “el conjunto de formalidades previstas en las legislaciones aduaneras nacionales que se relacionan con los regímenes aduaneros, cuyo cumplimiento se considera indispensable para permitir el desalmacenaje de las mercancías”. Del total de los procedimientos aplicados en la DNIT los funcionarios indagados mencionaron los que se realizan con mayor frecuencia: el 56% reporta que las mercaderías se inspeccionan de manera manual, el 31% utiliza sistemas informáticos para la inspección de las mercancías, y el 13% restante se maneja a través de canales de selectividad. Con relación a la verificación el 75% es la de información declarada y el 25% es de la verificación de las normas aduaneras. “El control permite verificar que las mercaderías introducidas al territorio aduanero cumplan con los requisitos legales y reglamentarios, y que no se trate de mercaderías prohibidas o restringidas” (Decreto N° 4672, 2005). El sistema tecnológico utilizado en la DNIT, es el Sistema de Ordenamiento Fiscal del Impuesto en Aduanas (SOFIA). Según Impuestospy SA (s.f),

[...] el sistema SOFIA es un sistema, de despacho aduanero informatizado que interactúa en forma directa con sus usuarios: Despachantes de Aduana, Empresas de Transporte, Depositarios, Funcionarios de Aduana y con los Organismos vinculados al comercio exterior cuyo objetivos son: Simplificación y agilización de los procedimientos de desaduanamiento de las mercaderías; aplicación en forma rápida y uniforme de la legislación en vigencia; mejoramiento de la eficacia administrativa y capacidad de gestión de la Dirección Nacional de Aduana; obtención de estadísticas de comercio exterior; información para la lucha contra el fraude.

El 87% afirma como la ventaja más relevante que el sistema tecnológico mejora la eficiencia y eficacia del control aduanero y para el 13% reduce el tiempo de despacho aduanero. En lo que refiere a la disminución del contrabando el 56% mencionó que los sistemas tecnológicos implementados tienen la capacidad de eliminar totalmente el contrabando y el 44% indicó que puede reducir moderadamente, de igual forma un estudio realizado por Silva (2015) en el departamento de Itapua-Paraguay demuestra,

[...] que el control aduanero es auto eficiente, puesto que la misma cuenta con una normativa aduanera modelo que fue promulgada luego de estudios previos y un análisis profundo de la realidad paraguaya, con esto se indica que los inconvenientes de su aplicación no se identifican en dicha normativa sino más bien en las instituciones y agentes que lo aplican.



# XVI ECOPAR

## Encontro de Economia Paranaense

*V International Meeting on Economic Theory and Applied Economics*

*II Jornada Internacional de Comunicação Científica*

Conforme a lo establecido en el artículo 108 de la Constitución Nacional del 1992 vigente,

[...] sobre la libre circulación de productos, tanto los bienes producidos localmente como aquellos importados de forma legítima, tendrán plena libertad para desplazarse dentro del ámbito territorial de la República del Paraguay, por lo tanto, se entiende que, se prohíbe determinadamente la entrada ilegal de mercancías o la práctica del contrabando.

Entre las desventajas de la implementación de sistemas tecnológicos para el 50% es la resistencia del personal para el uso de los sistemas informáticos, el 25% menciona el requerimiento de personal capacitado como otra preocupación, el 13% señala el costo asociado con la implementación, mientras que el 6% destaca la falta de verificación adicional y finalmente, otro 6% no identifica ninguna desventaja en la implementación de estos sistemas; este resultado coincide con un estudio realizado por Nemer y Fadda (2019) en el que han demostrado que “los puntos débiles de las instituciones aduaneras están dadas por la burocracia en el proceso de control, falta de personal capacitado”.

El artículo 124 de la Ley N° 2422/04 del Código Aduanero de Paraguay,

[...] refiere a la selectividad en el proceso aduanero. En este contexto, la autoridad aduanera determinará de antemano si las declaraciones de mercancías estarán sujetas a un control total, parcial o no requerirán control alguno antes de su liberación. Para lograr esto, se emplearán sistemas informáticos o manuales, según su disponibilidad.

Para el 69% de los funcionarios encuestados, la efectividad de los canales de selectividad es alta, el 19% opina que no se puede determinar claramente, mientras que el 12% considera que la efectividad es moderada.

### Consideraciones Finales

En Saltos del Guairá, los sistemas tecnológicos utilizados por el gobierno para el control del tráfico de mercaderías durante la importación y exportación de las mismas son muy eficientes para actuar contra el contrabando; para lograr mejores resultados es necesario concienciar a los funcionarios sobre la importancia de utilizar los mecanismos y capacitar sobre el empleo de los sistemas.

Durante la investigación fueron atendidas las sugerencias de los funcionarios entre las principales se encuentran el de implementar el control a posteriori, mejorar los procesos de verificación, mejorar la capacitación del personal; en cuanto a los canales de selectividad sugirieron mejorar la información, utilizar más canales y reducir los tiempos de espera.

Por lo expuesto se concluye que en el puesto de control de ingreso y egreso de bienes se encuentran con equipos tecnológicos y procedimientos eficientes quedando como debilidad la capacitación de los funcionarios para la manejo de los mismos.

Se recomienda seguir con la investigación, realizando los levantamientos de datos desde los usuarios de los servicios de aduanas como los importadores, exportadores y despachantes.





# XVI ECOPAR

## Encontro de Economia Paranaense

V International Meeting on Economic Theory and Applied Economics

II Jornada Internacional de Comunicação Científica

### Referências

CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL PARAGUAY. 20 de junio de 1992. Disponible en <https://pdba.georgetown.edu/Parties/Paraguay/Leyes/constitucion.pdf>

CORCUERA, & GARCÍA. **Banco Interamericano de Desarrollo: informe de sostenibilidad 2021**. Disponible en <https://publications.iadb.org/es/banco-interamericano-de-desarrollo-informe-de-sostenibilidad-2021>

DECRETO N° 4672/05. **Por el cual se reglamenta la Ley N° 2422/2004, “Código Aduanero” (2005)**. Disponible en <https://doi.org/https://www.aduana.gov.py/uploads/archivos/DECRETO%204672-2005.pdf.pdf>

DIRECCIÓN NACIONAL DE ADUANAS. **Sistema de Control Interno Armonizado - Aduana Paraguaya (2021)**. Disponible en [https://www.aduana.gov.py/?page\\_id=1076](https://www.aduana.gov.py/?page_id=1076)

FACIO, L. **Las tecnologías en las aduanas (2023)**. Disponible en <https://doi.org/https://www.lofac.com.mx/la-tecnologia-en-las-aduanas/>

HERNÁNDEZ SAMPIERI, R., FERNÁNDEZ COLLADO, C., & BAPTISTA LUCIO, P. **Metodología de la Investigación (2014)**. McGRAW-HILL / Interamericana editores, S.A. DE C.V. Disponible en <https://doi.org/https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

IMPUESTOSPY. **Sistema SOFIA**. Disponible en <https://impuestospy.com/v1/sofia.html>

LEY N° 2422/04. **Del Código Aduanero (2004)**. Disponible en <https://www.aduana.gov.py/Institucional/Ley-2422-2004-Codigo-Aduanero.pdf>

MANUAL DE OPERACIÓN ADUANERO DE MÉXICO. **Revisión física de Mercaderías**. Disponible en <http://www.apta.com.mx/apta/info/MOA/U5-C.pdf>

MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES. **Articulan acciones para optimizar controles migratorios y aduaneros en el paso fronterizo Saltos del Guairá-Mundo Novo (2021)**. Disponible en <https://www.mre.gov.py/index.php/noticias-de-embajadas-y-consulados/articulan-acciones-para-optimizar-controles-migratorios-y-aduaneros-en-el-paso-fronterizo-saltos-del-guaira-mundo-novo>

NEMER PELLIZA, A., & FADDA, G. **Estudio de la aplicación práctica del 44 Prot. Adic. sobre procedimiento para efectuar las consultas y remisión de documentación acuerdo de complementación económica N 18 sobre remisión de documentación en los casos de origen dudoso de la mercadería (2019)**. Disponible en <http://hdl.handle.net/11086/11823>

SILVA SOTELO, M. A. **EFFECTIVIDAD DEL CÓDIGO ADUANERO DEL PARAGUAY. Un comparativo con las normativas de los Códigos Comunitario Europeo, Mercosur y CAROU (2015)**. Disponible en <https://doi.org/https://revistas.uni.edu.py/index.php/rseisa/article/view/144>

USCÁTEGUI, A. (27 DE ABRIL DE 2021). **Los controles aduaneros y el sistema de control del riesgo**. Disponible en <https://blog.legis.com.co/comercio-externo/controles-aduaneros>

