

9 de febrero de 2024

(24-1177)

Página: 1/53

Original: inglés

GRUPO DE TRABAJO INFORMAL SOBRE LAS MIPYMES

COMPENDIO DE DISPOSICIONES ESPECIALES PARA LAS MIPYMES CONTENIDAS EN LOS PROGRAMAS DE OPERADORES ECONÓMICOS AUTORIZADOS (OEA)

Revisión

La siguiente recopilación actualizada de programas de operadores económicos autorizados (OEA) que incluyen una dimensión de mipymes, de fecha 9 de febrero de 2024, ha sido preparada por la Secretaría de la OMC a petición del Grupo de Trabajo Informal sobre las Mipymes a fin de promover el intercambio de experiencias. Se presentó en la 29ª reunión del Grupo de Trabajo SAFE de la OMA en noviembre de 2023 e incorpora observaciones recibidas de los miembros de la OMA. No representa la posición oficial de la OMC ni de su Secretaría. Se distribuye a petición del Coordinador del Grupo de Trabajo Informal sobre las Mipymes, el Embajador Matthew Wilson (Barbados).

Índice

1 INTRODUCCIÓN	3
1.1 ¿Qué son los programas de operadores económicos autorizados (OEA)?	3
1.2 ¿Por qué es importante la condición de OEA para las mipymes?	3
2 PANORAMA GENERAL	5
3 RECOPIACIÓN DE INICIATIVAS	6
3.1 Marco de normas SAFE de la OMA	6
3.1.1 OEA en el contexto del Marco SAFE de la OMA.....	6
3.2 Iniciativas nacionales	7
3.2.1 Argentina.....	7
3.2.2 Australia.....	8
3.2.3 Brasil	9
3.2.4 Canadá.....	12
3.2.5 China	13
3.2.6 República Dominicana	15
3.2.7 Unión Europea.....	16
3.2.8 Fiji.....	19
3.2.9 Francia	21
3.2.10 Hong Kong, China	21
3.2.11 India	23
3.2.12 Indonesia.....	25
3.2.13 Jamaica	27
3.2.14 Japón	29
3.2.15 Jordania.....	31
3.2.16 Corea, República de	32
3.2.17 Nueva Zelandia.....	35
3.2.18 Filipinas.....	36
3.2.19 Suiza.....	39
3.2.20 Tailandia.....	39
3.2.21 Türkiye.....	41
3.2.22 Uganda.....	43
3.2.23 Ucrania.....	44
3.2.24 Reino Unido.....	45
3.2.25 Estados Unidos de América	46
3.2.26 Uruguay	48
3.2.27 Zambia	48
3.3 Principales enseñanzas extraídas.....	50
4 INICIATIVAS DE ORGANIZACIONES REGIONALES	50
4.1 Foro de Cooperación Económica de Asia y el Pacífico (APEC)	50
5 OTRAS INICIATIVAS	51
5.1 Alianza Mundial para la Facilitación del Comercio	51

1 INTRODUCCIÓN

1.1 ¿Qué son los programas de operadores económicos autorizados (OEA)?

1.1. En el contexto del Marco de normas SAFE para asegurar y facilitar el comercio mundial de 2005 (Marco SAFE), la Organización Mundial de Aduanas (OMA) estableció el Programa de Operadores Económicos Autorizados (OEA)¹, que permite a determinados operadores económicos beneficiarse de medidas preferenciales, como menos inspecciones físicas en las aduanas, plazos de levante más rápidos y reducción de las prescripciones de documentación y datos, siempre que esos operadores cumplan determinados requisitos, como un historial de cumplimiento demostrado, contar con un sistema satisfactorio para la gestión de los registros comerciales, solvencia financiera y seguridad en relación con la carga, los medios de transporte, los locales, el personal y los interlocutores comerciales.² Los OEA son empresas con antecedentes demostrados de cumplimiento de las normas aduaneras, que parecen presentar un riesgo menor de infracciones futuras. Los programas de OEA tienen por objeto fomentar un comercio más fluido mediante la reducción de los obstáculos burocráticos y los costos relacionados con el comercio transfronterizo, lo que facilita que las empresas operen a nivel internacional.

1.2. Sobre la base de esta práctica internacional, el Acuerdo sobre Facilitación del Comercio (AFC) de la OMC incluye una disposición específica sobre los "operadores autorizados". De conformidad con el artículo 7.7 del AFC, cada Miembro "establecerá medidas adicionales de facilitación del comercio en relación con las formalidades y procedimientos de importación, exportación o tránsito [...] destinadas a los operadores que satisfagan los criterios especificados", que podrán incluir un historial adecuado de cumplimiento de los reglamentos de aduana y otros reglamentos conexos, un sistema de gestión de los registros que permita los controles internos necesarios, solvencia financiera y la seguridad de la cadena de suministro. Estos criterios no son obligatorios, y un sistema de operadores autorizados puede incluir cualquier combinación de los criterios especificados.

1.3. Los criterios de admisibilidad para obtener la condición de OEA se definen en la reglamentación aduanera de una economía. Según la OMA, los beneficios otorgados en el marco de los programas de OEA deben ser "significativos, medibles y declarables". Esto posibilita que los OEA gocen de verdaderos beneficios en comparación con los comerciantes no autorizados. Los programas de OEA están abiertos a cualquier miembro de la comunidad comercial, incluidos los importadores, exportadores, fabricantes, agentes de aduanas, transitarios y transportistas.

1.4. Se alienta a los Gobiernos a que elaboren sus programas de operadores económicos autorizados sobre la base de las normas internacionales pertinentes. Se hace hincapié en el reconocimiento mutuo, de modo que una empresa que obtenga la condición de operador autorizado en una economía podría recibir los mismos beneficios en otra economía si ambas reconocen la condición de sus respectivos operadores autorizados.

1.2 ¿Por qué es importante la condición de OEA para las mipymes?

1.5. Uno de los principales beneficios de la participación en un programa de OEA para una microempresa, pequeña o mediana empresa (mipyme) es la misma condición de OEA. Esta situación genera un efecto en la reputación que cambia la percepción de los posibles clientes sobre el titular de la condición de OEA.

¹ La OMA define a un operador económico autorizado (OEA) como "una parte que interviene en el traslado internacional de mercancías con cualquier capacidad que le haya sido reconocida por o en nombre de una administración nacional aduanera que cumple con las normas de la OMA o las normas de seguridad equivalentes de la cadena logística".

² Sistema de Operadores Autorizados de la Organización Mundial de Aduanas; artículo 7.7 del Acuerdo sobre Facilitación del Comercio de la OMC. [authorised-operator-scheme-flyer.pdf \(wcoomd.org\)](https://www.wcoomd.org/publications/authorised-operator-scheme-flyer.pdf).

1.6. En comparación con las empresas más grandes, algunos de los beneficios que parecen ser más concretos para los comerciantes de mipymes que tienen la condición de OEA son los siguientes³⁴:

- Reducción de la carga de cumplimiento: a menudo las mipymes se enfrentan a dificultades para sortear complejos procedimientos aduaneros debido a sus limitados recursos. La condición de OEA reduce algunas de esas dificultades al ofrecer procesos simplificados.
- Ventaja competitiva: el despacho de aduana eficiente y acelerado da a las mipymes una ventaja competitiva específica, lo que es especialmente beneficioso en los sectores en los que es importante contar con una entrega rápida.
- Aumento de la seguridad y la confianza: ganar reconocimiento como operador autorizado aumenta la credibilidad de una mipyme. Contar con esta condición indica a los asociados y a los clientes internacionales que la empresa es fiable y observa la reglamentación aduanera, lo que fomenta la confianza.
- Posibilidades de expansión internacional: la simplificación de los procedimientos aduaneros en virtud de la condición de OEA allana el camino para que las mipymes amplíen sus horizontes a nivel internacional, lo que les facilita el acceso a nuevos mercados y a una mayor cantidad de clientes. Además, los acuerdos de reconocimiento mutuo (ARM) de los OEA demuestran cómo la cooperación internacional puede apoyar a las mipymes. Los ARM permiten a las mipymes beneficiarse de una cooperación más estrecha entre las administraciones de aduanas y fomentan la colaboración entre las economías para intercambiar mejores prácticas.
- Vigilancia mejorada: las mipymes que tienen la condición de OEA se benefician de un proceso de transporte más transparente y controlado, que posibilita que las mercancías se muevan de manera eficiente y segura.
- Claridad en las funciones organizativas: la condición de OEA ayuda a reducir la ambigüedad en las funciones y las responsabilidades organizativas, de modo que todos los miembros del equipo comprenden sus funciones específicas.
- Mejora de las prácticas en materia de recursos humanos: gracias a la condición de OEA, las mipymes pueden adoptar mejores prácticas en el sector de los recursos humanos, como procedimientos de contratación más estratégicos y procedimientos de despido estructurados.
- Medidas de seguridad fuertes: las mipymes que cumplen la certificación de OEA cuentan con mejores prácticas de seguridad internas, lo que garantiza la seguridad de los activos y la información sensible.
- Mayor exactitud: gracias a la condición de OEA, las mipymes tienen una mayor precisión en la gestión de la información sobre el transporte y las prácticas contables, lo que mejora la adopción de decisiones y la presentación de informes financieros.

³ Fuentes: "Integrating SMEs in Authorized Economic Operator Certification: Improving SME Participation in APEC Secure Trade" (2021), https://www.apec.org/docs/default-source/publications/2021/2/integrating-smes-in-authorized-economic-operator-certification/221_sccp_integrating-smes-in-authorized-economic-operator-certification-2.pdf?sfvrsn=8c0ca64c_1; "The Authorized Economic Operator and the Small and Medium Enterprise" (2010), <https://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/~media/93162547322F462A97F8767D0987A901.ashx>; "Who benefits most from AEO certification? An Austrian perspective", World Customs Journal, [https://worldcustomsjournal.org/Archives/Volume%209%2C%20Number%201%20\(Mar-Apr%202015\)/WCJ_V9N1%20Schramm.pdf](https://worldcustomsjournal.org/Archives/Volume%209%2C%20Number%201%20(Mar-Apr%202015)/WCJ_V9N1%20Schramm.pdf).

⁴ Authorized Economic Operator Programs in Islamic Countries, COMCEC (2018), <https://sbb.gov.tr/wp-content/uploads/2019/06/Improving-Authorized-Economic-Operators-Programs-in-the-OIC-Member-States.pdf>.

2 PANORAMA GENERAL

2.1. En el presente compendio se recopila información sobre los programas de OEA de 27 Miembros de la OMC, en los que figuran medidas específicas relativas a las mipymes. Estos Miembros son los siguientes: Argentina; Australia; Brasil; Canadá; Corea, República de; China; Estados Unidos de América; Fiji; Filipinas; Francia; Hong Kong, China; India; Indonesia; Jamaica; Japón; Jordania; Nueva Zelandia; Reino Unido; República Dominicana; Suiza; Tailandia; Türkiye; Ucrania; Uganda; Unión Europea; Uruguay; y Zambia.

2.2. En este compendio se recopilan los programas de OEA de los Miembros de la OMC que permiten la participación de las mipymes, según la definición de las diversas economías presentadas en este documento. La atención se centra en que las empresas, especialmente las mipymes, puedan beneficiarse de los programas de OEA.

2.3. Principales características/aspectos comunes:

- Flexibilidad: muchas economías establecen criterios específicos para las mipymes a fin de tener en cuenta sus dificultades particulares.
- Divulgación: iniciativas de divulgación y creación de capacidad activas destinadas a promover los programas de OEA entre las mipymes.
- Sistemas escalonados: algunas economías ofrecen diferentes niveles de certificación basados en el cumplimiento y la capacidad operativa.
- Ayuda financiera: economías como la República de Corea prestan apoyo financiero a las mipymes para ayudarles a cumplir las prescripciones relativas a los OEA.

2.4. Principales esferas de interés:

- Seguridad: velar por que las mipymes cumplan los criterios de seguridad, permitiendo al mismo tiempo que haya flexibilidad en la aplicación.
- Cumplimiento: insistir en mantener un alto nivel de cumplimiento de las reglamentaciones aduaneras y comerciales.
- Facilitación del comercio: ofrecer beneficios como la reducción de los controles aduaneros, la prioridad en los procedimientos de despacho y el reconocimiento de la condición de comerciante de confianza.

2.5. Principales enseñanzas extraídas:

- Inclusividad: es esencial lograr que los programas de OEA sean inclusivos y accesibles para todos los comerciantes, incluidas las mipymes.
- Retroalimentación continua: los mecanismos de intercambio periódico de información pueden ayudar a perfeccionar los programas a fin de atender mejor las necesidades de las mipymes.
- Colaboración: la labor conjunta entre las administraciones de aduanas, las empresas y otros organismos públicos puede mejorar la eficacia de los programas de OEA.

2.6. Algunos programas que merece la pena destacar por sus disposiciones especiales y sus iniciativas de divulgación para las mipymes son los de la República de Corea; Hong Kong, China; la India; y la Unión Europea.

3 RECOPIACIÓN DE INICIATIVAS

3.1 Marco de normas SAFE de la OMA

3.1. El [Marco de normas SAFE](#) de la Organización Mundial de Aduanas es un conjunto completo de directrices destinadas a mejorar la seguridad y la facilitación del comercio internacional, y establece principios y normas que los miembros de la OMA deberían adoptar como un umbral mínimo. El Marco, que se puso en marcha en 2005, se centra en un enfoque holístico destinado a hacer más segura la cadena de suministro del comercio internacional, y vela al mismo tiempo por la previsibilidad. Trata de reforzar la cooperación entre las administraciones de aduanas, las empresas y otros organismos públicos.

3.2. El Marco consta de cinco elementos básicos:

- Armonizar la información electrónica anticipada sobre las cargas para todos los envíos.
- Adoptar un enfoque coherente de gestión del riesgo.
- Realizar inspecciones de los embarques de cargas de alto riesgo, previa petición.
- Ofrecer beneficios a las empresas que cumplen las normas de seguridad y las mejores prácticas.
- Promover la cooperación con otros organismos públicos.

3.3. Sobre la base de estos elementos fundamentales, el Marco SAFE se apoya en tres pilares:

- Aduanas-aduanas: mejorar los acuerdos de redes para fomentar cadenas de suministro del comercio internacional seguras y centrarse en normas y especificaciones técnicas para la aplicación entre administraciones de aduanas.
- Aduanas-empresas: crear asociaciones con empresas, haciendo hincapié en la función de los operadores económicos autorizados (OEA) y estableciendo un sistema internacional para identificar empresas privadas que ofrecen altas garantías de seguridad respecto de su desempeño en la cadena de suministro.
- Aduanas-otras autoridades públicas: fortalecer la cooperación entre las aduanas y otros organismos públicos, teniendo en cuenta diversas perspectivas de reglamentación y seguridad.

3.1.1 OEA en el contexto del Marco SAFE de la OMA

3.4. Los programas de OEA, que son una iniciativa emblemática de la OMA y fueron introducidos en 2007, son un componente fundamental del pilar aduanas-empresas del Marco SAFE. Se basan en la acreditación de la calidad de los trámites aduaneros que utilizan la tecnología de la información (TI) para facilitar los procedimientos comerciales transfronterizos. Los OEA se reconocen como interlocutores comerciales seguros y fiables, lo que significa que se benefician de procedimientos simplificados y de levante rápido. El programa de OEA del Marco SAFE es amplio y vela por el cumplimiento de las obligaciones establecidas en el artículo 7.7 del Acuerdo sobre Facilitación del Comercio de la OMC y la norma transitoria 3.32 del [Convenio de Kyoto revisado](#). También se promueve el reconocimiento mutuo de la condición de OEA entre las economías a fin de mejorar la normalización de los procedimientos mediante la coordinación de la labor entre economías.⁵

3.5. El Marco SAFE de la OMA establece un enfoque estructurado para salvaguardar y facilitar el comercio internacional, y el programa de OEA es un componente fundamental. Las empresas que observan las normas y las mejores prácticas del Marco pueden obtener la condición de OEA y así

⁵ Mutual Recognition Arrangement/Agreement Strategy Guide, OMA (2021), <https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/strategy-guide-for-aeo-mutual-recognition.pdf>.

beneficiarse de operaciones simplificadas, una reducción de las inspecciones y un aumento de las operaciones comerciales a nivel mundial.

3.2 Iniciativas nacionales

3.2.1 Argentina

3.2.1.1 Información general

3.6. El [Programa de OEA de la Argentina](#) se puso en marcha en virtud de la Resolución General 4150/2017, que implementó el nuevo Programa de Operador Económico Autorizado.

3.7. La Nota Externa Nº 48/2008 establece un programa específico para las mipymes.⁶

3.8. Acreditación (componentes, proceso):

a. Requisitos generales⁷:

- Cumplir las normas y, si procede, proporcionar garantías.
- Presentar la solicitud a la Dirección General de Aduanas junto con la documentación adicional que demuestre el cumplimiento de los requisitos.
- Describir el proceso de producción, el transporte y las normas de seguridad, entre otras cosas (seguridad de la cadena de suministro).
- Disponibilidad del sistema de gestión informatizado (inventario y control). Los controles se basan en el riesgo.
- Disponibilidad del sistema de control por imágenes, lo que facilita una comunicación fluida y permanente con las zonas de control aduanero. **Los criterios de solvencia son menos exigentes para las mipymes.** Se tiene en cuenta el cumplimiento de las obligaciones fiscales y aduaneras.

3.9. Beneficios:

- Ahorro de costos y tiempo. Reducción de los costos de explotación de los operadores.
- Anticipación de los envíos destinados a otras economías.
- Diferencial competitivo respecto de otros operadores.
- Utilización de tecnología no intrusiva para el control de la carga.
- Acreditación internacional de la cadena de suministro.
- Identificación como operador de confianza por otras administraciones de aduanas.
- Acceso a las instalaciones principales de los puertos de entrada en las economías de destino.
- Transporte seguro y fluido de las mercancías.

⁶ Compendium of Authorized Economic Operator (AEO) Programmes, OMA (2010), página 12: https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/research/research-paper-series/aeo_compendium1.pdf?la=en.

⁷ Compendium of Authorized Economic Operator (AEO) Programmes, OMA (2010), https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/research/research-paper-series/aeo_compendium1.pdf?la=en.

- Se mantiene la integridad del envío.

3.2.1.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.10. Los criterios de solvencia son menos exigentes para las mipymes. Se tiene en cuenta el cumplimiento de las obligaciones fiscales y aduaneras.⁸

3.2.2 Australia

3.2.2.1 Información general

3.11. El programa de OEA de Australia, denominado [Australian Trusted Trader program](#) (Programa Australiano de Comerciantes de Confianza - ATT), se puso en marcha el 1 de julio de 2016.

3.12. En la actualidad, el Programa Australiano de Comerciantes de Confianza cuenta con más de 930 empresas acreditadas en diversas ramas de producción. Alrededor del 48% son pequeñas y medianas empresas.

3.13. Acreditación (componentes, proceso)⁹:

- La entidad completa un formulario en línea en el que figura información sobre los criterios que deben cumplir los comerciantes de confianza australianos.
- Las Fuerzas de Seguridad Fronteriza de Australia controlan el cumplimiento de los criterios por los comerciantes de confianza australianos mediante:
 - una evaluación para determinar si la entidad cumple los criterios de admisibilidad, que incluyen un número de registro de empresas, dos años de antecedentes comerciales y solvencia financiera,
 - un examen del documento de solicitud de la entidad, y
 - la validación física de la seguridad de la cadena de suministro y del cumplimiento de las prácticas comerciales de la entidad.
- Si se aprueba la solicitud, la entidad concierda un Acuerdo Jurídico de Comerciante de Confianza Australiano con las Fuerzas de Seguridad Fronteriza de Australia, en el que se establecen las condiciones de la acreditación de los comerciantes de confianza australianos y los beneficios en materia de facilitación del comercio de que goza la entidad.
- Las Fuerzas de Seguridad Fronteriza de Australia trabajan con el comerciante de confianza acreditado respecto de la gestión del cumplimiento y la mejora de la seguridad de la cadena de suministro, mediante una revalidación periódica y otras actividades regulares de control de la garantía.

3.14. Beneficios:

- a. Algunos de los beneficios que tienen actualmente los comerciantes de confianza australianos son los siguientes:
 - Exámenes diferenciados.
 - Un gestor de cuentas.

⁸ Compendium of Authorized Economic Operator (AEO) Programmes, OMA (2010), página 20: https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/research/research-paper-series/aeo_compendium1.pdf?la=en.

⁹ "Compendium of Authorized Economic Operator Programmes", OMA (2020), <https://www.aladi.org/sitioaladi/documentos/facilitacioncomercio/aeo-compendium.pdf>.

- Servicios comerciales prioritarios.
- Utilización del logotipo de comerciante de confianza australiano.
- ARM.
- Un informe mensual de importación/exportación.
- Un procedimiento simplificado para convertirse en patrocinadores acreditados en el marco del Programa de Visados Temporales de Trabajo (personal calificado) (subclase 457).
- Invitación al Simposio de Comerciantes de Confianza Australianos y al Grupo Consultivo de la Industria.
- Despacho consolidado de la carga.
- Notificación consolidada de la carga.
- Acceso simplificado a la Tarjeta para Viajes de Negocios del APEC.
- Pago diferido de derechos.
- Resolución anticipada sobre el origen y exención del requisito relativo al origen.

3.2.2.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.15. Australia sumó a las mipymes durante la fase de elaboración y escuchó sus preocupaciones específicas. Además, recurrió a un grupo de trabajo consultivo formal y a las mipymes para elaborar el "enfoque basado en resultados" utilizado en las normas de seguridad. Al involucrar a las mipymes desde el principio, Australia pudo abordar preocupaciones acerca del Programa que apuntaban a que este se centraba en las grandes empresas sin que hubiera un rendimiento suficiente de las inversiones para las mipymes. Este "enfoque basado en resultados" relativo a las normas de seguridad especifica el resultado requerido en materia de seguridad, y los operadores describen cómo se cumplen esas normas en sus circunstancias particulares. Este enfoque se creó específicamente para fomentar la participación de las mipymes en la cadena de seguridad.¹⁰

3.16. Australia cuenta con un presupuesto para los programas de divulgación y creación de capacidad de OEA y participa intensamente en las actividades de creación de capacidad en las economías de la región de Asia y el Pacífico. Los fondos para esta actividad provienen de un presupuesto más amplio de desarrollo internacional, que se utiliza para otros fines más generales que los programas de divulgación de OEA. Los programas de divulgación incluían la invitación de otros organismos aduaneros a Australia para impartirles capacitación e información sobre el marco de política y el funcionamiento del Programa Australiano de Comerciantes de Confianza.¹¹

3.2.3 Brasil

3.2.3.1 Información general

3.17. El [Programa de OEA del Brasil](#) se puso en marcha en diciembre de 2014.

¹⁰ Study of APEC Best Practices in Authorized Economic Operator (AEO) Programs, APEC (2016), https://www.apec.org/docs/default-source/publications/2016/5/study-of-apec-best-practices-in-authorized-economic-operator-aao-programs/apec-aao-best-practices-final-report_may-2016.pdf.

¹¹ "AEO in APEC Economies", María Elena Sierra Galindo (2018), https://www.apec.org/docs/default-source/Groups/SCCP/AEO-in-APEC-Economies-Study-Report-2018_revised-version.pdf?la=en&hash=6FC219524114C1B9B83E9A6AE2B2DE7868AA5EB3&hash=6FC219524114C1B9B83E9A6AE2B2DE7868AA5EB3.

3.18. A efectos de la certificación en el marco del Programa de OEA del Brasil, se verificará el cumplimiento de los siguientes criterios, según el sistema elegido: OEA-Seguridad u OEA-Cumplimiento. Los requisitos generales son los siguientes¹²:

- Antecedentes adecuados de cumplimiento.
- Sistema informático para gestionar los registros comerciales, fiscales, financieros y de funcionamiento.
- Solvencia financiera.
- Política de recursos humanos.
- Comunicación eficaz.

3.19. Además de estos requisitos, se aplican normas de seguridad apropiadas (en el caso de OEA-Seguridad) y niveles apropiados de cumplimiento (en el caso de OEA-Cumplimiento).

3.20. Acreditación:

- Cumplimentar un formulario en línea y un cuestionario de autoevaluación.¹³
- La Administración de Aduanas realiza un análisis del riesgo y una inspección física del solicitante.
- La Administración de Aduanas concede o rechaza la certificación de OEA.
- Vigilancia de la condición de OEA después de la certificación para velar por que se mantenga el nivel de cumplimiento.
- La Administración de Aduanas suspende o revoca la certificación de OEA (si fuera necesario).

3.21. En la legislación se establecen las condiciones para la aceptación y el rechazo del solicitante, así como la suspensión y la revocación de la certificación de OEA.

3.22. Beneficios:

- a. Beneficios generales (para todos los operadores):
 - Funcionario de asesoramiento aduanero para OEA nombrado específicamente.
 - Lista de OEA en el sitio web de la Administración de Aduanas.
 - Utilización del logotipo del Programa de OEA.
 - Prioridad al solicitar un tipo de OEA diferente.
 - Participación activa en la actualización de las leyes y los procedimientos aduaneros relacionados con los OEA (grupo consultivo).
 - Participación en talleres y cursos de formación.
 - Prioridad en los depósitos de aduanas.

¹² "Compendium of Authorized Economic Operator Programmes", OMA (2020), <https://www.aladi.org/sitioaladi/documentos/facilitacioncomercio/aeo-compendium.pdf>.

¹³ <https://portalunico.siscomex.gov.br/portal/>.

- b. Beneficios para la categoría OEA-Seguridad:
 - Índice más bajo de controles de documentos y físicos para las declaraciones de exportación.
 - Prioridad en la tramitación de las declaraciones de exportación.
 - Exención de la garantía para el tránsito aduanero.
 - Acceso prioritario para el transportista titular de un certificado OEA a las instalaciones aduaneras y para la realización de operaciones de carga y descarga.
 - Beneficios otorgados en el marco de los acuerdos de reconocimiento mutuo (ARM).
- c. Beneficios para la categoría OEA-Cumplimiento:
 - Prioridad en el examen de las solicitudes de resoluciones anticipadas relativas a la clasificación arancelaria de las mercancías (máximo 40 días).
 - Exención de la garantía para la admisión temporal con fines económicos.
 - Índice más bajo de controles de documentos y físicos.
 - Tramitación inmediata de la selección de carriles para el despacho de aduana.
 - Control prioritario de las declaraciones seleccionadas.
 - Tramitación previa a la llegada de la declaración de importación (carga marítima y aérea).
 - Posibilidad de seleccionar el carril verde de inspección en caso de admisión temporal.

3.23. Actualmente las mipymes representan aproximadamente el 44% del Programa de OEA.¹⁴

3.2.3.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.24. El Programa de OEA del Brasil también tenía por fin atraer a las pequeñas y medianas empresas (pymes). Para ello, se organizaron conferencias y seminarios informativos en toda la economía, que han contado con la participación de más de 15.000 personas hasta la fecha. Las mipymes que ya han sido certificadas son en su mayoría consignatarios y empresas de transporte, y gran parte de ellas han obtenido la certificación OEA-Seguridad.

3.25. Hacer que el proceso de certificación sea sencillo y transparente, garantizar que se pueda consultar toda la información y promover el nuevo enfoque y la filosofía del Programa de OEA fueron las mejores maneras de atraer a las empresas de todos los tamaños para que participaran en el Programa. También se ha creado un sitio web completo para proporcionar toda la información necesaria sobre la adquisición de la condición de OEA, con inclusión del texto normativo, los formularios de solicitud, vídeos explicativos, la lista de prescripciones y, naturalmente, un enlace a una plataforma en línea en la que las empresas pueden presentar su solicitud y los documentos conexos.¹⁵ Para la elaboración del Programa de OEA se celebró una consulta pública en la que participaron las mipymes.

¹⁴ Para la clasificación se consideraron los criterios establecidos en la Ley N° 123/2006.

¹⁵ "From 'red tape' to 'red carpet': how the Brazilian AEO Programme has brought Customs procedures to an entire new level", OMA (2021), https://mag.wcoomd.org/magazine/wco-news-88/brazil_aeo.

3.2.4 Canadá

3.2.4.1 Información general

3.26. El [programa de OEA del Canadá](#), denominado Socios en Protección (PIP), se puso en marcha inicialmente en 1995 y se revisó en 2002 y 2008.

3.27. Acreditación (componentes, proceso)¹⁶:

- a. Proceso de solicitud de admisión al programa:
 - Los solicitantes del programa PIP completan y presentan un perfil de seguridad (el formulario de solicitud del programa) en el que proporcionan información detallada sobre la manera en que cumplen los criterios mínimos de seguridad del programa, incluidos los siguientes: seguridad física y controles de acceso; seguridad de los procedimientos; transporte, carga y equipo (contenedores, remolques y vagones de ferrocarril); seguridad, seguridad de los datos y los documentos; seguridad del personal; formación y sensibilización en materia de seguridad; y seguridad de los interlocutores comerciales.
 - Se examina el perfil de seguridad, se identifican las preocupaciones y se realiza una evaluación exhaustiva del riesgo.
 - Se realiza una validación *in situ* de la empresa para confirmar que se cumplen los requisitos del programa.
 - Se invita a la empresa a firmar los términos y condiciones de la adhesión al PIP, por los que se compromete a mantener los criterios mínimos de seguridad del programa y a facilitar información actualizada puntualmente.
- b. Los miembros del PIP cumplen un procedimiento de revalidación al menos una vez cada cuatro años, en el que se actualiza el perfil de seguridad y se realizan una evaluación del riesgo y una validación *in situ*.

3.28. Beneficios:

- Índice más bajo de inspecciones físicas.
- Acceso a los conocimientos especializados del Organismo de Servicios Fronterizos del Canadá (CBSA) (asignación de un contacto único para las cuestiones aduaneras).
- Carriles de acceso específico en determinados puertos de entrada para transportistas por carretera que reúnan las condiciones requeridas (vías rápidas FAST).
- Comunicaciones relacionadas con el programa y consultas con las partes interesadas.
- Reconocimiento por las administraciones de aduanas internacionales a través de ARM. Mejora de la comerciabilidad de la industria gracias a la condición de empresa de bajo riesgo acreditada.
- El programa PIP se tiene en cuenta en el Plan de Continuación de Actividades del Organismo de Servicios Fronterizos del Canadá en caso de perturbaciones de las corrientes comerciales.

¹⁶ "Compendium of Authorized Economic Operator Programmes", OMA (2020), <https://www.aladi.org/sitioaladi/documentos/facilitacioncomercio/aeo-compendium.pdf>.

3.29. Según estudios del BID, a julio de 2019 había 1.512 mipymes acreditadas como OEA en el Canadá, de 2.088 OEA importadores y exportadores (72,4%).^{17,18} Las pequeñas y medianas empresas (es decir, de 500 empleados o menos) representaron el 88% del número total de solicitantes en abril de 2010.¹⁹

3.2.4.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.30. En el Canadá, las actividades del PIP han contribuido en gran medida a una mayor sensibilización y, por ende, a una mayor inclusión de las mipymes en el programa de OEA. Además, garantizar la disponibilidad de un equipo sostenible y cualificado hace que el proceso sea más sencillo y eficiente.²⁰

3.31. Los acuerdos de libre comercio (ALC) del Canadá incluyen disposiciones en las que se tienen en cuenta los intereses, las necesidades y las dificultades particulares que pueden afrontar las mipymes para hacer negocios en los mercados extranjeros. El Tratado Integral y Progresista de Asociación Transpacífico (CPTPP) fue el primer ALC del Canadá que incluía un capítulo específico sobre las mipymes. Desde entonces, el Canadá ha concertado otros ALC que incluyen capítulos dedicados a las mipymes.

3.32. El Canadá ofrece un buen ejemplo de representación de las pymes, a saber, el "prisma de las pequeñas empresas", en el que se proporciona una lista de consideraciones relativas a las pymes destinada a los responsables de la formulación de políticas canadienses, que promueve la celebración de consultas en las primeras etapas de la formulación de políticas y de programas. La OMA también dispone de una lista modelo similar para que las administraciones de aduanas examinen su política y sus programas desde la perspectiva de las pymes.²¹

3.2.5 China

3.2.5.1 Información general

3.33. El programa de OEA de China se puso en marcha el 1 de abril de 2008. Tras varias rondas de revisión y mejoras, el programa de OEA actual se aplicó oficialmente en noviembre de 2021.

3.34. Requisitos relativos a la acreditación:

- Las normas de certificación para las empresas OEA se formulan mediante un modelo "1+1", es decir, criterios generales y criterios específicos. Una empresa OEA deberá cumplir tanto los criterios generales como los criterios individuales correspondientes.
- a. Los criterios generales comprenden los siguientes:
- Control interno:
 - comunicación y cooperación con la Administración de Aduanas;
 - documentos de importación/exportación;
 - sistema de información;

¹⁷ "Integrating SMEs in Authorized Economic Operator Certification: Improving SME Participation in APEC Secure Trade", APEC (2021), https://www.apec.org/docs/default-source/publications/2021/2/integrating-smes-in-authorized-economic-operator-certification/221_sccp_integrating-smes-in-authorized-economic-operator-certification-2.pdf?sfvrsn=8c0ca64c_1.

¹⁸ Compendium of Authorized Economic Operator (AEO) Programmes, OMA (2010), https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/research/research-paper-series/aeo_compendium1.pdf?la=en.

¹⁹ Compendium of Authorized Economic Operator (AEO) Programmes, OMA (2010), https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/research/research-paper-series/aeo_compendium1.pdf?la=en.

²⁰ Authorized Economic Operator Programs in Islamic Countries, COMCEC (2018), <https://sbb.gov.tr/wp-content/uploads/2019/06/Improving-Authorized-Economic-Operators-Programs-in-the-OIC-Member-States.pdf>.

²¹ "Making the WTO Trade Facilitation Agreement Work for SMEs", ITC (2016), <https://www.unescap.org/sites/default/files/MakingWTOFAWorkforSMEs.pdf>.

- auditoría interna y rectificación.
- Condición financiera:
 - pruebas pertinentes de la condición financiera;
 - la relación activo/pasivo no excederá en ningún caso del 95% durante cinco años consecutivos.
- Cumplimiento:
 - cumplimiento de las leyes y reglamentos;
 - registros del pago de impuestos relativos a la importación y exportación;
 - requisitos de gestión;
 - crédito externo.
- Seguridad del comercio;
 - seguridad de las instalaciones;
 - seguridad del personal;
 - seguridad de las mercancías y los artículos;
 - seguridad del transporte;
 - seguridad de los interlocutores comerciales;
 - formación en materia de seguridad de las aduanas y el comercio.
- b. Criterios específicos:
 - Los criterios específicos para las empresas OEA son normas formuladas por la Administración de Aduanas según los diferentes tipos de actividad de las empresas.

3.35. Proceso de acreditación:

- Para solicitar la certificación de OEA una empresa deberá presentar una solicitud por escrito y los documentos pertinentes exigidos por la Administración de Aduanas.
- La Administración de Aduanas examinará la solicitud y la documentación pertinente presentada por la empresa y realizará una verificación *in situ* con arreglo a los criterios generales para OEA y los criterios específicos correspondientes.
- La Administración de Aduanas llevará a cabo la certificación y adoptará una decisión dentro de los 90 días siguientes a la fecha de recepción de la solicitud y la documentación pertinente. En circunstancias especiales, el plazo de certificación podrá prorrogarse durante 30 días.
- La Administración de Aduanas expedirá un certificado de OEA a las empresas que cumplan los criterios para OEA. Cuando las empresas no cumplan dichos criterios, les expedirá una carta de decisión de denegación de la certificación.

3.36. El certificado de OEA y la carta de decisión de denegación de la certificación se enviarán al solicitante y entrarán en vigor en la fecha de recepción.

3.37. Beneficios:

- La tasa media de inspección de las importaciones y exportaciones de mercancías es del 20% en el caso de las empresas ordinarias, pero en el de las mipymes es inferior, salvo estipulación en contrario en las leyes, los reglamentos administrativos o los documentos especiales de la Administración General de Aduanas (GACC).
- La tasa media de verificaciones *in situ* para las encuestas relativas al origen de las mercancías de exportación es del 20% en el caso de las empresas ordinarias, pero en

el de las mipymes es inferior, salvo estipulación en contrario en las leyes, los reglamentos administrativos o los documentos especiales de la GACC.

- Prioridad en la tramitación de las formalidades y los procedimientos conexos de despacho de aduana de las importaciones y exportaciones.
- Recomendación prioritaria para el procedimiento de registro de productos agropecuarios, alimentos y otros productos de exportación a otras economías (regiones).
- Canales para solicitar la exención de la garantía a la Administración de Aduanas.
- Índice más bajo de auditorías e inspecciones.
- Facilitación de la declaración aduanera antes de la llegada de la carga de exportación a la zona de supervisión de la Administración de Aduanas.
- Acceso a coordinadores designados por la Administración de Aduanas.
- Facilitación del despacho de aduana en las economías o regiones con reconocimiento mutuo de OEA.
- Medidas conjuntas de incentivos de las administraciones pertinentes.
- Prioridad en el despacho de aduana al reanudarse el comercio internacional tras una interrupción por fuerza mayor.
- Otras medidas de gestión de la GACC.

3.2.5.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.38. El programa de OEA está abierto a todos los operadores económicos, incluidas las mipymes, sin limitaciones al ámbito de actividad empresarial o al sector en que se opera.

3.39. Servicio de apoyo específico:

- La GACC ha establecido un sistema de servicio en línea que ofrece cursos de formación y respuestas a preguntas frecuentes. En Shenzhen, Suzhou y varias otras ciudades, se han establecido y abierto a las mipymes puntos de formación gratuita. Además, en cada nivel de la Administración de Aduanas hay funcionarios designados para responder preguntas y resolver problemas de las empresas.

3.2.6 República Dominicana

3.2.6.1 Información general

3.40. El programa de OEA de la República Dominicana²² se puso en marcha en marzo de 2012 en el marco de la iniciativa de reforma general del Gobierno para mejorar la seguridad del comercio de mercancías.^{23,24,25} El programa se introdujo en virtud del Decreto Presidencial 144-12 y posteriormente se incorporó en la Ley de Aduanas. La República Dominicana mantiene ARM con

²² OEA, República Dominicana, <https://oea.aduanas.gob.do/>.

²³ "Launch of the Dominican Republic's AEO Programme", OMA (2012), <https://www.wcoomd.org/en/media/newsroom/2012/march/launch-of-the-dominican-republics-aEO-programme.aspx>.

²⁴ "Getting Down to Business: Making the Most of the WTO Trade Facilitation Agreement", UNCTAD, https://unctad.org/system/files/non-official-document/wto-technical-note_ch07a07-07_en.pdf.

²⁵ "Aplicación de la facilitación del comercio para Operadores Autorizados", DGA Aduanas, Jovanny Feliz, OEA-RD.

varios interlocutores comerciales, entre ellos, los Estados Unidos de América y el Uruguay, y tiene previsto aumentar el número de ARM en el futuro.

3.41. Acreditación:

- a. Proceso de solicitud²⁶:
 - Cuestionario de autoevaluación.
 - Formulario de solicitud.
 - Cumplimiento y verificación de las condiciones anteriores.
 - Perfil de seguridad.
 - Validación *in situ* y notificación de los resultados.
 - Certificación.

3.42. Beneficios²⁷:

- Levante rápido: número reducido de inspecciones físicas y exámenes, según proceda.
- Levante durante 24 horas al día, siete días a la semana.
- Designación de agentes contables en la Administración de Aduanas para hacer un seguimiento de los beneficios de los OEA y ponerlos en práctica.
- Bajo índice de inspecciones físicas y exámenes, según proceda.
- Levante rápido, según proceda.
- Utilización de carriles exclusivos.

3.43. El programa de OEA está abierto a los operadores de toda la cadena de suministro y cuenta con más de 500 usuarios.²⁸

3.2.6.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.44. En 2021, la República Dominicana puso en marcha un programa de Operador Económico Simplificado destinado a las mipymes para ayudar a facilitar el proceso de exportación. Las mipymes también pueden beneficiarse del programa Despacho en 24 Horas, lo cual facilita el comercio.²⁹

3.2.7 Unión Europea

3.2.7.1 Información general

3.45. El [programa de OEA de la Unión Europea](#) está plenamente operativo desde 2008. En la Unión Europea, el programa de OEA de la UE es el programa uniforme para los 27 Estados miembros de la UE. La UE estableció su programa de OEA sobre la base de las normas acordadas internacionalmente mediante la creación de una base jurídica en 2005 por medio de la introducción de las "enmiendas de seguridad" en la legislación aduanera. Las disposiciones jurídicas por las que se rige el programa de OEA de la UE figuran en el Reglamento (UE) N° 952/2013

²⁶ "Compendium of Authorized economic Operator Programmes", OMA (2020), <https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compendium.pdf>.

²⁷ "Compendium of Authorized economic Operator Programmes", OMA (2020), <https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compendium.pdf>.

²⁸ "Operador Económico Autorizado certifica a nuevas empresas que se beneficiarán del programa Despacho en 24 Horas", Presidencia de la República Dominicana (2022), Operador Económico Autorizado certifica a nuevas empresas que se beneficiarán del programa Despacho en 24 Horas.

²⁹ "Operador Económico Autorizado certifica a nuevas empresas que se beneficiarán del programa Despacho en 24 Horas", Presidencia de la República Dominicana (2022), Operador Económico Autorizado certifica a nuevas empresas que se beneficiarán del programa Despacho en 24 Horas.

del Parlamento Europeo y del Consejo por el que se establece el código aduanero de la Unión y sus actos de ejecución y delegados.

3.46. Acreditación (componentes, proceso)³⁰:

- a. Hay dos tipos de autorizaciones: el AEOC (simplificaciones aduaneras) se beneficia de una mayor facilidad para acogerse a procedimientos aduaneros simplificados en el marco de la legislación aduanera. El AEOS (seguridad y protección) se beneficia de una reducción de los controles de seguridad y protección en el momento de la entrada y la salida del territorio aduanero de la Unión. Las autorizaciones de AEOC y AEOS pueden tenerse al mismo tiempo, lo que da como resultado una autorización combinada.
- b. Criterios:
 - Operador económico (una persona que, en el ejercicio de su actividad profesional, intervenga en actividades a las que se aplique la legislación aduanera).
 - Establecido en el Territorio Aduanero de la UE.
 - Cumplimiento de la legislación aduanera y de las normas tributarias, en particular que no haya habido condena alguna por un delito grave en relación con la actividad económica del solicitante.
 - Demostración de un alto nivel de control de sus operaciones y del flujo de mercancías, mediante un sistema de gestión de los registros comerciales y, en su caso, de los registros de transporte, que permita la correcta realización de los controles aduaneros.
 - Solvencia financiera acreditada.
- c. Y dependiendo del tipo de condición de OEA:
 - Niveles prácticos de competencia o títulos de aptitud profesional (AEOC).
 - Niveles de seguridad y protección adecuados (AEOS).

3.47. Concesión de la autorización de OEA:

- En general, las solicitudes se realizan en el Estado miembro en que se tengan o sean accesibles las cuentas principales relacionadas con la Administración de Aduanas y se lleve a cabo al menos una parte de las actividades de OEA.
- Autoevaluación realizada por el solicitante.
- Proceso de información y consulta exhaustivo entre todos los Estados miembros a través de la base de datos de OEA.
- Perfil de seguridad detallado.
- Requisitos de cumplimiento, solvencia y mantenimiento de registros, títulos de aptitud/experiencia profesional (AEOC solamente). (véase *supra*)
- Evaluación del riesgo; controles de seguridad y protección (criterios de la OMA).
- Auditoría detallada seguida de un plan de vigilancia durante el período en que se ha otorgado la autorización y sobre la base de la obligación de que los operadores notifiquen cualquier cambio que pueda influir en la decisión de conceder la autorización de OEA.

³⁰ "Compendium of Authorized Economic Operator Programmes", OMA (2020), <https://www.aladi.org/sitioaladi/documentos/facilitacioncomercio/aeo-compendium.pdf>.

3.48. Beneficios:

- Admisión más expeditiva respecto de las simplificaciones aduaneras (AEOC).
- Menos controles físicos y basados en documentos:
 - en relación con la seguridad y la protección (AEOS);
 - en relación con otra legislación aduanera (AEOC).
- Notificación previa en caso de selección para el control aduanero:
 - en relación con la seguridad y la protección (AEOS);
 - en relación con otra legislación aduanera (AEOC).
- Notificación previa en caso de selección para el control físico (en relación con la seguridad y la protección). Cuando sea necesario, se puede realizar un control físico aun cuando no se haya presentado una notificación previa de inspección.
- Trato prioritario si se es seleccionado para el control.
- Posibilidad de solicitar un lugar específico para los controles aduaneros.
- Reconocimiento mutuo con terceras economías.
- Beneficios indirectos, como:
 - mejor relación con las aduanas;
 - menos robos y pérdidas;
 - menos retrasos en los envíos;
 - mejor planificación;
 - mayor compromiso de los empleados;
 - menos incidentes relacionados con la seguridad y la protección;
 - menos costos de inspección de los proveedores y mayor cooperación;
 - reducción de la delincuencia y el vandalismo;
 - reducción de los problemas gracias al reconocimiento de empleados;
 - mejora de la seguridad y la comunicación entre los asociados en la cadena de suministro.

3.49. Las mipymes representan aproximadamente el 70% del total de OEA abarcadas por las medidas específicas de la UE relativas a las mipymes.

3.2.7.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.50. Disposiciones especiales³¹:

- El programa de OEA está abierto a todos los operadores económicos, incluidas las mipymes. Si bien las condiciones y los criterios para la autorización de un OEA son los

³¹ Operadores económicos autorizados, orientaciones, Comisión Europea (2016), https://www.agenciad tributaria.es/static_files/AEAT/Aduanas/Contenidos_Privados/Procedimientos_aduaneros/OEA_operador_economico_autorizado/Info_de_utilidad_titulares_certificados_OEA/Orientaciones2016.pdf.

mismos para todos, las administraciones estatales de los Estados miembros pueden tener debidamente en cuenta las características específicas de los operadores económicos, en particular de las mipymes, especialmente durante el examen de los criterios para la autorización.

- Pueden aplicarse medidas diferentes para cumplir los criterios de OEA o demostrar la conformidad con los criterios, según el tamaño del operador.
- Las directrices de la UE sobre la aplicación respecto de los OEA ofrecen más orientación (y ejemplos) sobre la forma en que debería aplicarse la flexibilidad en la práctica.
- Las pymes pueden demostrar el cumplimiento de las prescripciones mediante medidas que la autoridad expedidora considera apropiadas. Por ejemplo, las microempresas y las pequeñas empresas pueden satisfacer las expectativas mediante otras medidas adecuadas.
- En los casos en que el solicitante sea una mipyme, especialmente una microempresa o una pequeña empresa, puede tener una estructura de gestión y organización diferente sin una distinción real de las funciones internas o los puestos. En tales situaciones, la declaración formal del solicitante podría considerarse suficiente.
- En cuanto a la formación sobre sensibilización en materia de seguridad, los mecanismos de educación y formación del personal deberían ser apropiados para el tamaño de la empresa. En el caso de las microempresas, las autoridades aduaneras pueden aceptar una formación oral documentada y el conocimiento de las prescripciones básicas en materia de seguridad y protección.

3.51. Con respecto a la elaboración del programa de OEA, se consulta periódicamente al Grupo de contacto con los operadores integrado por las partes interesadas de las ramas de producción, incluidas las mipymes. Además, en 2022 se realizaron encuestas entre los OEA.

3.2.8 Fiji

3.2.8.1 Información general

3.52. El [servicio de tarjetas doradas de Fiji](#) entró en funcionamiento el 20 de noviembre de 2012. En enero de 2019, el servicio se amplió y pasó a denominarse programa de OEA de Fiji.

3.53. El servicio de tarjetas doradas ofrece servicios prioritarios y privilegiados a los clientes con un buen historial de cumplimiento. Su objetivo es alentar a los clientes a respetar sus obligaciones fiscales y aduaneras y modernizar los servicios para asegurar su adecuación comercial. Estos clientes se benefician de diversos servicios que se prestan de manera instantánea, como la recaudación de impuestos, la presentación de declaraciones, los exámenes para la fijación de derechos, la expedición de certificados de liquidación de impuestos, la emisión de certificados de exención y otros servicios ofrecidos por la Administración Fiscal y Aduanera de Fiji (FRCA), sin tener que hacer cola en la ventanilla.

3.54. La pertenencia a la red de operadores económicos autorizados (OEA) ofrece varios beneficios importantes, entre los que cabe citar una mayor facilitación del comercio y la posibilidad de autocertificación para las empresas que hayan demostrado disponer de un sistema de control interno sólido y cumplir la legislación fiscal y aduanera. Entre los beneficios figuran el pago diferido de los derechos de importación y la exención de fianzas y garantías bancarias para los depósitos de aduanas, los contenedores y los depósitos privados. Además, los OEA no están sujetos a la inspección de sus mercancías con arreglo a los perfiles aduaneros establecidos, lo que facilita el comercio.

3.55. Acreditación:

- Manifestación de interés de las empresas.
- Empresas que requieren servicios fiscales y aduaneros diarios.
- Prioridad a las empresas que más contribuyen a los ingresos aduaneros y fiscales.

- Excelente historial de cumplimiento de las obligaciones aduaneras y fiscales.

3.56. Beneficios:

- a. La Unidad de Tarjetas Doradas ofrece a todos los titulares de tarjetas doradas los siguientes servicios:
 - Respuesta a todas las consultas generales que se planteen sobre impuestos y aduanas.
 - Tramitación de las solicitudes relativas a la liquidación de impuestos y el despacho de aduana.
 - Facilitación y trato preferencial de las declaraciones, solicitudes, presentaciones, servicios y exámenes para la fijación de derechos sin poner en riesgo el cumplimiento.
 - Percepción del pago de todos los impuestos y sanciones.
 - Remisión directa a todas las unidades operativas de la Administración Fiscal y Aduanera de Fiji (FRCA).
 - Introducción del programa de operadores económicos autorizados.
 - Servicios privilegiados.
- b. Los miembros del servicio de tarjetas doradas se benefician, entre otras, de las siguientes ventajas:
 - Servicios prioritarios y franquicia de derechos para el equipaje personal de hasta USD 2.000 en los mostradores de llegadas internacionales.
 - Servicios prioritarios de tramitación de pasaportes y permisos en el Departamento de Inmigración.
 - Servicios de recogida de equipaje y acompañamiento por Airports Fiji Limited.
 - Tramitación rápida y prioridad en todos los servicios de inspección y despacho de la Administración de Bioseguridad de Fiji.
 - Tramitación rápida de todos los servicios de la Autoridad de Transporte Terrestre.
 - Registro prioritario en el mostrador Tabua Club cuando el miembro viaja con la compañía aérea nacional, Fiji Airways.

3.2.8.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.57. El Centro de Información de la FRCA vela por que todos los clientes comprendan las modalidades de registro, declaración y pago, así como las prescripciones en materia de presentación de informes. Para responder a las necesidades de la creciente población de mipymes, la FRCA ha creado a través del Centro de Información un centro de apoyo a las mipymes. Este centro ofrece a las mipymes servicios de asesoramiento gratuitos, en particular en lo relativo al registro de empresas, la presentación de declaraciones, los pagos, el registro a efectos del IVA, los incentivos fiscales y aduaneros de los que pueden beneficiarse, los cambios presupuestarios que les afectarán, la tramitación de certificados de liquidación de impuestos y otras consultas relacionadas con los impuestos y las aduanas.³²

³² Our Approach to Compliance, FRCS, <https://www.frsc.org.fj/about-us/voluntary-tax-compliance/our-approach-to-compliance>.

3.2.9 Francia

3.2.9.1 Información general

3.58. Francia forma parte del programa de OEA de la Unión Europea.

3.2.9.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.59. La Administración de Aduanas ha desarrollado un proyecto con la Unión de Empresas de Transporte y Logística de Francia (TLF) para ayudar a las mipymes a obtener la condición de OEA. En el marco de este proyecto, las grandes empresas certificadas prestan apoyo gratuito a las mipymes mediante servicios de formación y ayudándolas a revisar sus procesos con arreglo a las prescripciones del programa de OEA, en caso necesario.

3.60. Se han creado en todas las aduanas regionales "oficinas de asesoramiento a las empresas" que ofrecen a los solicitantes potenciales un apoyo personalizado. El equipo asesor local informa a las empresas sobre el programa de OEA y sobre qué implica la condición de OEA, ayudando a las compañías interesadas a prepararse, en particular para cumplimentar el "cuestionario de autoevaluación".³³

3.2.10 Hong Kong, China

3.2.10.1 Información general

3.61. Habida cuenta de los buenos resultados del plan piloto ejecutado el año anterior, en abril de 2012 se puso en marcha oficialmente el [Programa de Operadores Económicos Autorizados de Hong Kong](#).

3.62. Acreditación³⁴:

- a. Requisitos:
 - Buenos antecedentes de cumplimiento de las prescripciones aduaneras.
 - Adecuado mantenimiento de registros comerciales verificables.
 - Solvencia financiera acreditada.
 - Medidas de seguridad y protección apropiadas.
- b. Categoría de OEA: categoría 1 y categoría 2.
- c. Proceso:
 - Las empresas realizan una autoevaluación de sus políticas y procedimientos operativos internos sobre la base de criterios preestablecidos definidos en el Programa de OEA.
 - Las empresas presentan sus solicitudes al Departamento de Aduanas de Hong Kong.
 - El Departamento de Aduanas comprueba los documentos y realiza visitas de validación sobre el terreno.
 - El Departamento de Aduanas concede la condición de OEA y expide un certificado con una validez de tres años a las empresas que cumplen los criterios preestablecidos definidos en el Programa de OEA.

³³ "Second WCO Global AEO Conference under the spotlight", Laure Tempier (2014), https://www.worldcommercereview.com/publications/article_pdf/859.

³⁴ Compendium of Authorized Economic Operator Programmes, OMA (2019), <https://www.wbasco.org/system/files/documentos/aeo-compendium.pdf>.

3.63. Beneficios³⁵:

- Número reducido de inspecciones aduaneras.
- Despacho aduanero prioritario.
- Mayor competitividad y comerciabilidad. Mayor reconocimiento como empresas de confianza, merecedoras del sello de control de calidad de la rama de producción de que se trate.
- Privilegios otorgados por otras economías en el marco de ARM.

3.64. Las pequeñas y medianas empresas (pymes) representan alrededor del 20% de las empresas acreditadas como OEA en Hong Kong, China.

3.2.10.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.65. Más del 98% de las ramas de producción locales están constituidas por pymes. Hong Kong, China, es consciente de la importancia de introducir un programa que ofrezca unas condiciones de igualdad a todas las partes interesadas. Por este motivo, se han formulado con cuidado criterios de acreditación que puedan aplicarse a las empresas locales.

3.66. Teniendo en cuenta esta preocupación, Hong Kong, China, ha elaborado un programa de acreditación de dos niveles, gratuito y voluntario, en el que pueden participar las empresas locales dedicadas a actividades comerciales relacionadas principalmente con la cadena internacional de suministro. Las empresas que desean ser acreditadas en el nivel más bajo deben cumplir determinados criterios básicos, y las que desean ser acreditadas en el nivel más alto deben cumplir criterios adicionales.

3.67. El sistema de certificación de dos niveles del Programa de OEA de Hong Kong alienta a las mipymes a participar. El nivel 1 comprende 10 criterios de seguridad, a los que el nivel 2 añade dos criterios de seguridad adicionales.

3.68. Para ayudar a las mipymes en el proceso de acreditación, se designa a un gestor de cuentas, se comparten las mejores prácticas y se presta asesoramiento a lo largo de todo el proceso.

3.69. Los OEA reconocidos hasta el momento, incluidas las mipymes, podrían cumplir los criterios de acreditación sin tener que hacer cambios o inversiones importantes. Consciente de que el grado de cumplimiento depende del tamaño, índole, modelo de empresa, etc., Hong Kong, China, adopta cuando corresponde un criterio flexible respecto al proceso de acreditación.

3.70. El éxito del Programa depende de la participación activa de los comerciantes locales. Por lo tanto, la creación de incentivos concretos para los participantes es otra cuestión que Hong Kong, China, debe abordar al ejecutar el Programa. Dado que Hong Kong es un puerto libre, la facilitación de los trámites aduaneros para los comerciantes, es decir, la reducción del número de inspecciones o la prioridad en la inspección, puede no constituir un gran incentivo para lograr una amplia participación en el Programa. En consecuencia, Hong Kong, China, se ocupa de determinar los beneficios a largo plazo que serían importantes para los comerciantes locales, a saber, el aumento de la competitividad y comercialización de las exportaciones gracias a su acreditación como OEA. Un hecho más importante es que la condición de OEA es un indicio de la confianza que se deposita en esos comerciantes, que gozarán de mayores beneficios a nivel internacional en el marco de los ARM.

3.71. Consultas con las mipymes: se dice que Hong Kong, China, ha llevado a cabo un proyecto piloto para comprobar la aplicabilidad del Programa en Hong Kong, China y ha recopilado

³⁵ "Compendium of Authorized Economic Operator Programmes", OMA (2018), <http://www2.aladi.org/sitioaladi/documentos/facilitacioncomercio/aeo-compendium2018.pdf>.

observaciones útiles de las ramas de producción conexas, incluidas las pymes, que le han permitido afinar el Programa.³⁶

3.2.11 India

3.2.11.1 Información general

3.72. El [programa de OEA de la India](#) comenzó a funcionar como proyecto piloto en agosto de 2011. Posteriormente, en 2012, fue modificado para incorporar las normas del Marco SAFE. En julio de 2016 se puso en marcha una versión revisada del programa bajo la forma de una iniciativa global y unificada de facilitación del comercio que fusionaba el Programa de Clientes Acreditados (ACP) entonces existente y el programa de OEA de 2012. En 2018 se introdujeron nuevas simplificaciones relativas a la solvencia financiera y a la descentralización de la tramitación de las solicitudes de la condición de OEA. El programa de OEA de la India comprende tres niveles de certificación: para el nivel 1, el más básico, solo se requiere presentar documentación, mientras que para el nivel 3, el más estricto, deben efectuarse controles sobre el terreno y son necesarios dos años de cumplimiento en el nivel 2.³⁷

3.73. Acreditación³⁸:

- La entidad comercial debe estar establecida en la India.
- Debe llevar a cabo operaciones aduaneras.
- Debe haber presentado al menos 25 documentos aduaneros (documentos de embarque o declaraciones de entrada) en el último ejercicio financiero.
- Debe haber realizado las operaciones aduaneras durante al menos los tres últimos ejercicios financieros.
- No debe haber recibido en el curso de los tres últimos ejercicios financieros un aviso de justificación relativo a actos de falsificación, fraude, retirada clandestina de productos sujetos a impuestos especiales de consumo o contrabando directo, o a casos en que el impuesto sobre los servicios se recauda pero no se paga a las autoridades públicas.
- Debe haber demostrado solvencia financiera durante los tres ejercicios anteriores a la fecha de solicitud de la condición de OEA.
- Debe aplicar medidas y controles internos adecuados para garantizar su propia seguridad y la de su cadena de suministro.
- Debe disponer de un sistema de gestión de los registros de comercio y transporte.

3.74. Beneficios:

- a. Los principales beneficios derivados de la certificación como OEA son los siguientes:
 - Inclusión de las importaciones de los OEA en el régimen de entrega directa en puerto.
 - Inclusión de los contenedores de los OEA cargados en fábrica y destinados a la exportación en el régimen de entrega directa en puerto.

³⁶ "Aplicación del Programa de agentes económicos autorizados de Hong Kong", Oficina de Gestión de la Seguridad de las Cadenas de Suministro del Departamento de Recaudación de Derechos de Aduana e Impuestos Indirectos Hong Kong, China, https://www.wto.org/spanish/tratop_s/tradfa_s/case_studies_s/at_hkg_s.doc.

³⁷ AEO certification, ASC (2021), <https://www.ascgroup.in/service/aeo-certification/>.

³⁸ Compendium of Authorized Economic Operator Programmes, OMA (2019), <https://www.wbasco.org/system/files/documentos/aeo-compendium.pdf>.

- Posibilidad de beneficiarse del pago aplazado de los derechos (desvinculación del pago de derechos y el despacho de aduana para los OEA de nivel 2 y 3).
- Beneficios derivados de acuerdos de reconocimiento mutuo concluidos con otras administraciones aduaneras para los OEA de nivel 2 y 3.
- Tramitación acelerada de liquidaciones y reembolsos, en particular del reembolso del Impuesto Integrado sobre los Bienes y Servicios y de los reintegros.
- Tramitación y despacho prioritarios de las mercancías.
- Exención de garantías bancarias en función del nivel.
- Asignación de gestores de relaciones con los clientes en cada puerto para facilitar los trámites a los titulares de certificados OEA.
- Autodeclaración de las normas en materia de relación de insumos y productos (SION) para los exportadores OEA en caso de que las SION no sean notificadas.

3.75. Al 1 de enero de 2024, las mipymes representan alrededor del 45% de los OEA.

3.2.11.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

- Se ha puesto en marcha un [esquema flexible para facilitar a las mipymes la obtención de la condición de OEA](#).
- Se presta especial atención a las mipymes.
- El Gobierno central ha introducido medidas para recortar el ciclo que va "desde el pedido hasta el pago" mejorando la logística y reduciendo el tiempo de despacho de aduana para las mipymes.

3.76. Información general sobre el esquema flexible para facilitar a las mipymes la obtención de la condición de OEA:

- a. La Junta Central de Impuestos Indirectos y Aduanas (CBIC) introdujo este esquema para que las microempresas y las pequeñas y medianas empresas (mipymes) puedan obtener más fácilmente el certificado de OEA de nivel 1 y 2. El objetivo del esquema es establecer unos criterios de cumplimiento menos estrictos para las mipymes.

3.77. Características del esquema flexible para facilitar a las mipymes la obtención de la condición de OEA:

- a. Criterios de admisibilidad:
 - La mipyme que presente la solicitud debe estar en posesión de un certificado de mipyme válido, expedido por el ministerio del que dependa la rama de producción de que se trate.
 - Una vez obtenida la condición de OEA, la mipyme debe asegurarse de conservar la condición de "mipyme" durante el período de validez del certificado.

3.78. Flexibilidades para las mipymes:

- Se flexibiliza el criterio de que la empresa debe haber presentado al menos 25 documentos aduaneros en el último ejercicio financiero. Las mipymes que hayan presentado 10 documentos aduaneros (cinco por semestre) pueden acogerse al esquema y solicitar un certificado de OEA.

- El número de ejercicios financieros durante los cuales las mipymes deben haber realizado operaciones aduaneras para obtener la condición de OEA se reduce a los dos (en lugar de tres) últimos ejercicios.
- Se flexibiliza el criterio de que la empresa no debe haber recibido un aviso de justificación relativo a actos de falsificación, fraude, retirada clandestina de productos sujetos a impuestos especiales de consumo, etc., que en el caso de las mipymes se reduce a los dos (en lugar de tres) últimos ejercicios.
- El número de ejercicios financieros durante los cuales las mipymes deben haber mantenido su solvencia financiera para obtener la condición de OEA se reduce a los dos (en lugar de tres) últimos ejercicios.
- Los diferentes anexos que deben cumplimentarse para obtener el certificado de OEA de nivel 1 o 2 (a saber, los anexos A, B, C, D y E.1 a E.4) se sustituyen por dos anexos (anexos 1 y 2 para las mipymes).
- Los diferentes anexos que deben cumplimentarse para obtener el certificado de OEA de nivel 2 (a saber, los anexos E.5.1 y E.5.7 relativos a la verificación física) se sustituyen por un único anexo (el anexo 3 para las mipymes).
- El plazo de tramitación de las solicitudes de la condición de OEA de nivel 1 y 2 presentadas por mipymes se reduce a 15 días hábiles (frente al plazo ordinario de un mes) y a tres meses (frente al plazo ordinario de seis meses), respectivamente.
- El importe de la garantía bancaria que deben aportar las mipymes titulares de un certificado de OEA de nivel 1 y 2 se reduce del 50% al 25% y del 25% al 10%, respectivamente, en comparación con el que se requiere a los exportadores o importadores no titulares de un certificado de OEA.

3.79. Dado que la actualización del programa de OEA es un proceso continuo, se contacta periódicamente a las mipymes para pedirles observaciones y sugerencias al respecto.

3.2.12 Indonesia

3.2.12.1 Información general

3.80. La Dirección General de Aduanas e Impuestos Especiales (DGCE) aplica el programa de operadores económicos autorizados (OEA) en Indonesia desde 2015. Este programa se basa en el Reglamento N° 227/PMK.04/2014 del Ministerio de Hacienda sobre los Operadores Económicos Autorizados (OEA) y el Reglamento N° PER-4/BC/2015 del Director General de Aduanas e Impuestos Especiales sobre los Procedimientos de Concesión del Reconocimiento Aduanero como OEA. Ese mismo año, Indonesia llevó a cabo una fase piloto durante la cual certificó a cinco operadores exportadores como OEA. En 2023, habían recibido la certificación de OEA en Indonesia 161 empresas, de las cuales 135 son empresas exportadoras e importadoras y 26 son proveedoras de servicios de logística, entre ellas, agentes de aduanas, depósitos y proveedores de servicios de transporte por carretera.

3.81. Se introdujeron cambios normativos para mejorar la pertinencia del programa de OEA de Indonesia a raíz de la actualización del Marco de normas SAFE de la OMA de 2021, la Guía de Aplicación y Validación para los OEA de 2021 y la Guía Estratégica para el Reconocimiento Mutuo de los OEA de 2021, además del Acuerdo sobre Facilitación del Comercio de la OMC (artículo 7.7 relativo a los operadores autorizados). El Ministro de Hacienda de Indonesia ha publicado recientemente un nuevo reglamento, a saber, el Reglamento N° 137 de 2023 sobre los Operadores Económicos Autorizados (Reglamento N° 137). Uno de los objetivos de este Reglamento es facilitar la obtención del reconocimiento como OEA para las pequeñas y medianas empresas.

3.82. Requisitos relativos a la acreditación:

- a. Para obtener el reconocimiento como OEA, un operador económico debe cumplir los siguientes requisitos generales:

- No haber cometido nunca un acto delictivo relacionado con cuestiones aduaneras y/o impuestos especiales o impuestos de otro tipo.
- Contar con informes financieros auditados por una empresa de contabilidad pública en los dos últimos años.
- b. Además de los requisitos generales, los OEA deben ajustarse a las siguientes condiciones y requisitos:
 - Cumplimiento de las disposiciones de las leyes y reglamentos aduaneros (cumplimiento demostrado de las prescripciones aduaneras) y las leyes y reglamentos conexos.
 - Sistema satisfactorio para la gestión de los registros comerciales.
 - Solvencia financiera.
 - Consultas, cooperación y comunicación.
 - Educación, formación y sensibilización.
 - Sistema de gestión de la seguridad y la protección, que consiste en lo siguiente:
 - intercambio, acceso y confidencialidad en materia de información;
 - seguridad de la carga;
 - seguridad del transporte;
 - seguridad de las instalaciones;
 - seguridad del personal;
 - seguridad de los interlocutores comerciales;
 - gestión de crisis y recuperación tras un incidente; y
 - mediciones, análisis y mejoras.

3.83. El cumplimiento de las condiciones y los requisitos puede ser diferente para cada tipo de operador económico dependiendo de la función y las responsabilidades de este en la cadena de suministro del comercio internacional.

3.84. Beneficios:

- a. Beneficios generales (se refieren a los beneficios ofrecidos a todos los tipos de operadores económicos y se trata de los siguientes):
 - Reconocimiento como asociado de la DGCE.
 - Acceso a servicios especiales prestados por el gestor de clientes.
 - Prioridad en la incorporación a nuevos programas puestos en marcha por la DGCE.
 - Disponibilidad de servicios de consulta o asistencia de la Administración de Aduanas fuera del horario laboral.
- b. Beneficios especiales (privilegios otorgados a determinados tipos de operadores, que pueden comprender, entre otros, los siguientes):
 - Clasificación como empresa de bajo riesgo.
 - Verificación de documentos y/o examen físico basados en la gestión de riesgo de conformidad con los reglamentos aplicables.
 - Prioridad en el acceso a procedimientos aduaneros simplificados.

- Servicios aduaneros especiales para facilitar el levante o la entrada de mercancías desde la zona aduanera o hasta ella en el puerto de carga y descarga, sobre la base de la gestión de riesgo.
- Beneficios establecidos en las disposiciones de las leyes y reglamentos aduaneros.
- c. Aparte de los beneficios generales y especiales, los OEA también obtienen lo siguiente:
 - Beneficios acordados por otras administraciones de aduanas en el marco de un acuerdo de reconocimiento mutuo.
 - Beneficios otorgados por otros organismos públicos en virtud de disposiciones legislativas.

3.2.12.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.85. En el Reglamento N° 137 se prevén facilidades para ayudar a las pequeñas y medianas empresas (pymes) a cumplir las condiciones y requisitos necesarios.

3.86. En cuanto a los requisitos en materia de solvencia, deben cumplirse las siguientes condiciones:

- contar con una situación financiera adecuada para cumplir todos los compromisos y obligaciones financieros según el tipo de sector empresarial de que se trate; y
- obtener:
 - un dictamen sin reservas; o
 - **un dictamen con mínimas reservas para las pequeñas y medianas industrias/empresas**, sobre la base de los informes financieros auditados por un contable público en los dos últimos años.

3.87. El Reglamento también contiene una disposición que establece que el cumplimiento de las condiciones y requisitos puede variar dependiendo de la función y las responsabilidades del operador económico en la cadena de suministro del comercio internacional. Esta disposición prevé flexibilidad en el cumplimiento de las condiciones y requisitos para los diferentes tipos de operadores económicos, incluidas las pequeñas y medianas empresas.

3.88. Hay varios obstáculos a la certificación de las mipymes debido a las diferentes definiciones establecidas por diversos organismos gubernamentales. Por ejemplo, una institución gubernamental define a las pequeñas, medianas y grandes empresas según el número de trabajadores o el valor de inversión, mientras que otras las definen en función del valor de inversión, el valor neto y los ingresos obtenidos de las ventas. Incluso cuando se utilizan parámetros similares, como el valor de inversión, se asignan números de referencia diferentes a cada una de estas definiciones, por lo que resulta difícil determinar si una empresa está o no incluida en las mipymes.

3.89. La DGCE ha realizado varios esfuerzos para ayudar a las mipymes a obtener su reconocimiento como OEA. Estos esfuerzos comprenden visitas directas a las mipymes, distribución de cuestionarios a las mipymes y la promoción activa del programa de OEA invitando a las mipymes a solicitar su adhesión.

3.2.13 Jamaica

3.2.13.1 Información general

3.90. [El Programa de Operadores Económicos Autorizados \(OEA\)](#) de Jamaica aborda los riesgos y vulnerabilidades simplificando el proceso comercial mediante la utilización de técnicas eficaces de gestión de riesgo. Esas técnicas establecen categorías diferenciadas de importadores que cumplen los procedimientos e importadores que no los cumplen, lo cual permite a la Agencia de Aduanas

de Jamaica (JCA) centrar sus escasos recursos en las empresas que no los cumplen y recompensar a las que los cumplen.

3.91. Tras la introducción de este Programa, la JCA ha obtenido los siguientes resultados:

- Mayor satisfacción de los clientes.
- Cumplimiento con los pagos relacionados con los ingresos.
- Mejora de la comunicación.
- Alertas de transacciones sospechosas.
- Reducción al mínimo de la corrupción.
- Reducción del contrabando.

3.92. El Programa de OEA de Jamaica se puso en marcha el 28 de julio de 2014.

3.93. Acreditación:

a. PASO 1

- Presentación en línea del cuestionario de precalificación, la solicitud y el cuestionario de autoevaluación.
- La JCA examina la solicitud para determinar si es admisible.

b. PASO 2

- Validación inicial.
- Traslado al solicitante del informe sobre los resultados de la validación inicial.
- Seguimiento de la validación durante un período de 60 días después de la visita inicial para verificar el cumplimiento de los requisitos pendientes.
- Seguimiento de la validación durante un período de 90 días (30 días después del seguimiento de 60 días) para verificar el cumplimiento de los requisitos pendientes.
- Informe de validación definitivo.

c. PASO 3

- Examen y recomendación del informe de validación por el Comité de OEA.
- Carta de denegación o de aceptación.
- Si se recomienda la aprobación de la solicitud, se envía una carta de aprobación y un memorando de entendimiento a la empresa para que los firme y reenvíe a la JCA; posteriormente, se registra a la empresa en todos los sistemas para que esta pueda empezar a tramitar las declaraciones como OEA.
- Las empresas que han sido aceptadas de manera provisional (empresas a las que se conceden prórrogas para cumplir los requisitos obligatorios pendientes) reciben la notificación de la prórroga.

3.94. Beneficios:

- Simplificación de los procedimientos aduaneros.
- Reducción de las inspecciones de las mercancías importadas y exportadas.
- Posibilidad de solicitar que las inspecciones aduaneras se lleven a cabo en un lugar determinado.

- Acceso más fácil a las autorizaciones y permisos expedidos por el sector público.
- Comité Interinstitucional del sector público para OEA (PSIIC).
- Comité del Sector Público para OEA (PSC).
- Inspección documental posterior al despacho de aduana.
- Fortalecimiento de la alianza estratégica con la Administración de Aduanas.
- Asignación de un funcionario contable para cada empresa OEA.
- Ventaja comercial competitiva de los OEA con respecto a los operadores no autorizados: la condición de OEA puede abrir nuevas posibilidades de comercio debido a que las empresas se consideran comerciantes seguros y fiables.
- Gestión logística más rápida.
- Beneficios en materia de costos gracias a la reducción del tiempo necesario para las operaciones portuarias.

3.95. Las mipymes representan aproximadamente el 47% del número total de empresas OEA que participan en el Programa de OEA de Jamaica; 11 de ellas están clasificadas como pequeñas empresas y 49 como medianas empresas.

3.2.13.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.96. La Agencia de Aduanas de Jamaica, en colaboración con la Unidad de Gestión del Riesgo, atiende específicamente a las grandes empresas, así como a las mipymes, que no forman parte del Programa de OEA poniéndose en contacto con ellas e invitándolas a participar en sesiones de sensibilización para que se adhieran al Programa.

3.97. El Programa de Comerciantes de Confianza de Jamaica se introdujo inicialmente en 2009. En 2012 Jamaica actualizó el Programa de Comerciantes de Confianza para incorporar los requisitos en materia de seguridad de los OEA y celebró sesiones de sensibilización en todo el país dirigidas a las grandes, medianas y pequeñas empresas. Esas sesiones también se extendieron a otros organismos gubernamentales y a las asociaciones de agentes de aduanas y, lo que es más importante, a todas las divisiones de la JCA, para examinar el Programa de OEA de Jamaica, su flujo de procesos y los requisitos y el memorando de entendimiento en materia de seguridad. A raíz de esos debates, las partes interesadas tanto del sector privado como del sector público acordaron los flujos de procesos y la documentación, y el Programa de OEA de Jamaica se puso en marcha en 2014.

3.98. Cada solicitante de la condición de OEA tiene asignado un funcionario contable que se encarga de celebrar sesiones de formación y sensibilización y de examinar la documentación y los procesos a fin de orientar al solicitante con respecto a los pasos que debe dar para que su solicitud prospere.

3.2.14 Japón

3.2.14.1 Información general

3.99. El [programa de OEA del Japón](#) se introdujo para los exportadores en 2006 y se amplió a los importadores en 2007.

3.100. Acreditación³⁹:

³⁹ Compendium of Authorized Economic Operator Programmes, OMA (2019), <https://www.wbasco.org/system/files/documentos/aeo-compendium.pdf>.

a. Requisitos generales:

- Historial de cumplimiento.
- Capacidad adecuada de llevar a cabo actividades.
- Seguridad de los medios de transporte de la carga y de los locales.
- Programa de cumplimiento.

b. Acreditación:

- Consulta previa (facultativa).
- Autoevaluación.
- Examen de los documentos y auditoría *in situ* para obtener la condición de OEA.
- Auditoría posterior a la autorización. En caso de problema, "orden administrativa de mejora". Si el problema persiste, revocación de la condición.

3.101. Beneficios:

- Exámenes e inspecciones en función de los antecedentes de cumplimiento.
- Presentación de la declaración y autorización de la importación previas a la llegada.
- Despacho de las mercancías antes de la declaración de pago de derechos e impuestos y del pago de derechos e impuestos.
- Presentación periódica de las declaraciones de pago de derechos e impuestos.
- Exención de la obligación de colocar las mercancías en la zona aduanera.
- Creación de nuevos depósitos aduaneros mediante una simple notificación a la Administración de Aduanas.
- Reducción de la frecuencia de las auditorías realizadas a los operadores de almacenes, en función de los antecedentes de cumplimiento.
- Exención del pago de una tasa mensual para los depósitos aduaneros.
- Simplificación de los procedimientos de tránsito aduaneros.
- Presentación de la declaración de importación o exportación en cualquier oficina aduanera (a partir de otoño de 2017).

3.2.14.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.102. Participación de las mipymes: el Japón fomenta la participación de los operadores económicos en el programa de OEA, en particular de las mipymes. Ha adoptado las siguientes medidas proactivas para facilitar el acceso al programa de OEA:

- Nombramiento de un gestor de cuentas aduanero con fines de consulta.
- Flexibilidad en la manera de cumplir los criterios de los requisitos relativos a los OEA en función de las circunstancias de las empresas.
- Relaciones públicas proactivas.

3.103. El objetivo de estas medidas es facilitar la participación de los posibles OEA, en particular las mipymes, en el programa de OEA para que puedan beneficiarse de las ventajas que ofrece.

3.104. Al elaborar su programa de OEA, la Administración de Aduanas del Japón consulta, según proceda, al sector privado, en particular a las mipymes, mediante el intercambio de opiniones, observaciones públicas, etc.

3.105. El Gobierno japonés ha elaborado y promovido el programa de OEA en estrecha colaboración con el sector empresarial, incluidas las mipymes.

3.2.15 Jordania

3.2.15.1 Información general

3.106. En 2005, las autoridades aduaneras de Jordania pusieron en marcha un programa de OEA conocido como [programa de Lista Dorada](#). La primera etapa del diseño de este programa tuvo lugar en septiembre de 2003, cuando el Departamento de Aduanas de Jordania y la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID) acordaron elaborar un programa de OEA. Dicho de otra manera, Jordania solicitó la asistencia de los donantes para elaborar su programa de Lista Dorada y logró obtener el reconocimiento de la Oficina de Aduanas y Protección Fronteriza de los Estados Unidos. El programa incorporó las normas del Marco SAFE de la OMA, que se elaboraron al mismo tiempo. Desde el punto de vista del cumplimiento, el programa de la UE ha servido de referencia para el diseño del programa de Lista Dorada.

3.107. Acreditación⁴⁰:

- a. Existen tres categorías de cumplimiento: A (básico), B (importante) y C (facultativo). Para beneficiarse de la condición de OEA, la empresa debe satisfacer los requisitos aduaneros y de seguridad en los siguientes términos: cumplimiento de las disposiciones de la categoría A (requisitos básicos); cumplimiento de las disposiciones de la categoría B (requisitos necesarios), con la posibilidad de que la empresa elabore un plan para mejorar el cumplimiento de los requisitos necesarios dentro de unos plazos específicos; y cumplimiento, en la mayor medida posible, de las disposiciones de la categoría C (requisitos facultativos). Además, la empresa debe observar las normas de cumplimiento exigidas mediante un examen de muestras en todas las etapas.

3.108. Beneficios:

- Mejora mediante autoverificaciones.
- Reducción del número de inspecciones (ampliación de la asignación a carriles verdes).
- Reducción de las auditorías posteriores al despacho de aduana de las mercancías. Despacho previo a la llegada de las mercancías.
- Despacho de las mercancías antes del cumplimiento de los trámites aduaneros. Despacho de aduana prioritario para las empresas importadoras y exportadoras y las empresas de las zonas industriales calificadas (ZIC).
- Autorización para retirar las mercancías fuera del horario laboral, previa presentación de una garantía por empresas de despacho en los centros de despacho.
- Exención de los servicios de escolta aduanera para las mercancías, excepto en el caso de los camiones cargados con cigarrillos o bebidas alcohólicas.
- Garantía pública doble para las empresas comerciales.
- Garantía compacta doble para las empresas de despacho.

⁴⁰ Compendium of Authorized Economic Operator Programmes, OMA (2019), <https://www.wbasco.org/system/files/documentos/aeo-compendium.pdf>.

- Prestación de servicios de asesoramiento y asistencia, así como de todas las facilidades posibles.
- Trato privilegiado (por ejemplo, cartas de recomendación a las empresas).
- Publicación de los nombres de los miembros en los sitios web de las autoridades aduaneras.

3.2.15.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.109. En 2017, Jordania puso en marcha un programa análogo al programa de OEA denominado programa de **Lista Plateada**, cuya finalidad es incentivar a las mipymes a adoptar prácticas comerciales conformes y seguras, ofreciéndoles algunas de las flexibilidades comerciales del programa de Lista Dorada. Además, los participantes en el programa de Lista Plateada que satisfagan las condiciones exigidas pueden solicitar su inclusión en el programa de Lista Dorada.

3.110. El programa de Lista Dorada se convirtió en un programa más amplio de comerciantes de confianza que incluye una Lista Plateada para identificar de manera proactiva a empresas, en particular mipymes, que no tienen problemas importantes de importación o exportación. Estas empresas pueden "ascender" a una Lista Plateada y beneficiarse de sus privilegios antes de que se considere su inclusión en la Lista Dorada. Otro de los objetivos del programa es incentivar a las empresas comprometidas que llevan a cabo actividades comerciales importantes a solicitar su inclusión en el programa de Lista Dorada.

3.111. Facilidades ofrecidas a las empresas de la Lista Plateada:

- Ampliación de los carriles verde y amarillo (tipos de despacho de aduana).
- Despacho de aduana anticipado, de conformidad con la reglamentación aplicable.
- Prioridad en la tramitación de las declaraciones aduaneras de importación y exportación para las empresas incluidas en la Lista Plateada (a través de una indicación especial que aparece electrónicamente en la declaración de aduana).

3.112. La Administración de Aduanas selecciona a las empresas entre los importadores y los exportadores sobre la base de estudios analíticos elaborados por la Dirección de Gestión de Riesgos, que evalúa el cumplimiento de las empresas con vistas a su inclusión en la Lista Plateada.⁴¹

3.113. En octubre de 2018, figuraban en la Lista Plateada 50 importadores y 12 exportadores. Las empresas incluidas en esta lista se someten a una auditoría al menos una vez al año y pueden seguir en ella siempre que continúen cumpliendo las condiciones aplicables.⁴²

3.2.16 Corea, República de

3.2.16.1 Información general

3.114. El [programa de OEA](#) de la República de Corea se puso en marcha en abril de 2009.

3.115. Acreditación⁴³:

- a. Requisitos generales:

⁴¹ Authorized Economic Operator Programs in Islamic Countries, COMCEC (2018), <https://sbb.gov.tr/wp-content/uploads/2019/06/Improving-Authorized-Economic-Operators-Programs-in-the-OIC-Member-States.pdf>.

⁴² Authorized Economic Operator Programs in Islamic Countries, COMCEC (2018), <https://sbb.gov.tr/wp-content/uploads/2019/06/Improving-Authorized-Economic-Operators-Programs-in-the-OIC-Member-States.pdf>.

⁴³ Compendium of Authorized Economic Operator Programmes, OMA (2019), <https://www.wbasco.org/system/files/documentos/aeo-compendium.pdf>.

- Observancia de la legislación.
 - Control interno.
 - Solvencia financiera.
 - Gestión de la seguridad.
- b. Proceso de acreditación:
- Presentación de la solicitud (autoevaluación, evaluación de riesgos, declaración relativa a la gestión de la condición de OEA, gestor interno de la condición de OEA).
 - Auditoría (inspección documental y sobre el terreno).
 - Asignación de la categoría del certificado de OEA en función del nivel de cumplimiento: categoría AA (90% o más), categoría A (80% o más) o solicitud de adopción de medidas de mejora.
 - Expedición del certificado de OEA (que tiene una validez de tres años y debe renovarse en los seis meses anteriores a su expiración) y asignación de un coordinador entre la aduana y el cliente.
 - Gestión autónoma y sistema de vigilancia *ex post*.
 - Evaluación del cumplimiento (previa solicitud o por selección): ajuste de la categoría (en especial la categoría AAA, para la que es necesario un nivel de cumplimiento superior al 95% y compartir mejores prácticas adecuadas con otras empresas), o solicitud de adopción de medidas de mejora.

3.116. Beneficios:

- a. Beneficios generales: simplificación y reducción de las inspecciones físicas, simplificación de los procedimientos aduaneros, reducción de la carga financiera, etc. Los beneficios varían en función del tipo y categoría de OEA.
- Simplificación y reducción de las inspecciones físicas:
 - menor número de inspecciones físicas efectuadas por las autoridades aduaneras durante el proceso de exportación o importación;
 - inspección en los lugares elegidos por el importador.
 - Simplificación de los procedimientos:
 - despacho de aduana sin necesidad de presentar la documentación comercial justificativa;
 - exención de la auditoría previa y posterior al despacho de aduana;
 - concesión de facilidades de despacho aduanero a los representantes de los OEA, etc. en los puertos y aeropuertos internacionales;
 - autodeterminación en la aplicación de los tipos de los aranceles aduaneros, reducciones o exenciones de los derechos de aduana y pago fraccionado de los derechos de aduana e impuestos.
 - Reducción de la carga financiera:
 - exención de la obligación de depositar una garantía para el despacho de las importaciones;
 - pago mensual a plazos de los derechos de aduana y los impuestos.

- Otros: reducción de las sanciones en caso de infracción de la legislación aduanera.

3.2.16.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.117. El Servicio de Aduanas de Corea (KCS) y la [Asociación de OEA de Corea \(KAA\)](#) ayudan a las mipymes a obtener el certificado de OEA. En concreto⁴⁴:

- La República de Corea prevé el examen acelerado de la concesión de la condición de OEA para las mipymes.
- Se han introducido criterios de seguridad específicos y más flexibles para facilitar a las mipymes la obtención del certificado de OEA.
- Además, las mipymes están sujetas a criterios de seguridad menos estrictos.

3.118. Apoyo financiero: las empresas que demuestren carecer del personal y los recursos financieros necesarios se benefician de las siguientes ayudas:

- Fondos destinados al asesoramiento y la formación.
- En algunos casos, fondos que permiten adquirir equipos y dispositivos para cumplir con las normas de seguridad del régimen de OEA.
- El Servicio de Aduanas de la República de Corea presta a las mipymes servicios de asesoría y apoyo educativo para ayudarlas a obtener la certificación de OEA, asumiendo el 80% de los gastos.

3.119. La República de Corea prevé el examen acelerado de la concesión de la condición de OEA para las mipymes por medio de diversas disposiciones preferenciales en materia de procedimiento, incluida una "auditoría prioritaria". Para facilitar la incorporación de las mipymes al programa, se abonan los honorarios de asesoría a las empresas que demuestren carecer del personal y los recursos financieros necesarios. Además, las grandes empresas firman memorandos de entendimiento con sus socios mipymes para ayudarlos a obtener la condición de OEA.⁴⁵

3.120. El proceso entraña los siguientes pasos:

- La pyme presenta una solicitud de ayuda.
- La Asociación de OEA de Corea aprueba o rechaza la solicitud.
- La mipyme concluye un contrato con una empresa de asesoría.
- La Asociación de OEA de Corea gestiona la empresa de asesoría.
- La Asociación de OEA de Corea imparte formación al solicitante y a los asesores sobre la condición de OEA.
- Se elabora un informe de auditoría.
- Se expide la autorización.
- El Servicio de Aduanas de Corea asume los gastos.

⁴⁴ "Smart AEO Certified System", Korea AEO Association (2018), https://na.eventscloud.com/file_uploads/3c43775df629b46d1e2df9abeda99371_SunbokKwon_180307KoreaAEOTheoleofKoreaAEOAssociationSmartAEOCertifiedSystem.pdf.

⁴⁵ Study of APEC Best Practices in Authorized Economic Operator (AEO) Programs, APEC (2016), https://www.apec.org/docs/default-source/publications/2016/5/study-of-apec-best-practices-in-authorized-economic-operator-aeo-programs/apec-aeo-best-practices-final-report_may-2016.pdf.

3.2.17 Nueva Zelandia

3.2.17.1 Información general

3.121. El programa de OEA de Nueva Zelandia, denominado [Plan de Exportaciones Seguras \(SES\)](#), se puso en marcha en 2004 y en él solo pueden participar exportadores.

3.122. Acreditación⁴⁶:

- El exportador presenta una solicitud para adherirse al Plan de Exportaciones Seguras. La solicitud debe ir acompañada de un plan de seguridad, un mapa de procesos, un plano del lugar y un plan de seguridad de su(s) transportista(s). En el plan de seguridad se documentan las políticas, los procesos y los procedimientos establecidos por el exportador que muestran que sus productos de exportación están embalados de forma segura, que se da cuenta de ellos con exactitud, que llevan el sello de aprobación de la Administración de Aduanas de Nueva Zelandia y que se transportan de manera segura hasta el punto de exportación de Nueva Zelandia. Si emplean las instalaciones de un tercero para colocar sus productos de exportación en un contenedor, entonces se exige un plan de seguridad y un plano del lugar adicionales.
- La Administración de Aduanas de Nueva Zelandia lleva a cabo un proceso de validación, que conlleva una verificación de la integridad de los datos de los documentos de exportación y una verificación de la base de datos aduanera. Se solicita un informe de situación a la Unidad de Información Aduanera de Nueva Zelandia y se llevan a cabo visitas de validación *in situ*.
- Una vez concluido el proceso de validación, se realiza un control de calidad del expediente de solicitud para asegurar que se han efectuado los procesos mencionados y se elabora un informe de gestión para recomendar la aprobación o denegación de la solicitud.
- El gerente de prestación de servicios firma las recomendaciones del informe de gestión.

3.123. Si la solicitud es denegada, las razones se comunican por escrito al exportador. Si la solicitud es aprobada, la Administración de Aduanas de Nueva Zelandia y el exportador firman un documento de aprobación. Este documento de aprobación numerado comprende todas las condiciones que el exportador debe cumplir y contiene un sello de aprobación de la Administración de Aduanas que debe utilizarse para sellar los contenedores de exportación comprendidos en el Plan de Exportaciones Seguras.

3.124. Beneficios:

- Reducción de las tasas en concepto de transacción de exportación por la presentación de declaraciones de exportación.
- Menos probabilidades de intervención por la Administración de Aduanas de Nueva Zelandia, lo cual deja más tiempo para cargar los envíos y rellenar los documentos de exportación, reduciendo así los costos de cumplimiento.
- Acceso al despacho en frontera para las economías con las que la Administración de Aduanas de Nueva Zelandia tiene ARM.

3.125. La Administración de Aduanas de Nueva Zelandia puede prestar asesoramiento y asistencia para resolver imprevistos relacionados con las mercancías de exportación en organismos extranjeros que intervienen en la frontera que mantienen un ARM con la Administración de Aduanas de Nueva Zelandia.

⁴⁶ Compendium of Authorized Economic Operator Programmes, OMA (2019), <https://www.wbasco.org/system/files/documentos/aeo-compendium.pdf>.

3.2.17.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.126. La Administración de Aduanas de Nueva Zelandia reconoce que cada empresa es única y las disposiciones de seguridad para la carga son diferentes para cada empresa. Por ello, el enfoque adoptado por la Administración de Aduanas se basa en los resultados y no es inflexible.

3.127. A este respecto, el programa de divulgación del Plan de Exportaciones Seguras (SES) está dirigido a las mipymes en desarrollo, pues se ha reconocido que la complejidad que entrañaba el cumplimiento representó un importante obstáculo para los pequeños y medianos exportadores. Desde el 9 de agosto de 2023, los exportadores, los lugares de carga seguros y los transportistas pueden solicitar por separado su adhesión al SES en línea, en un solo lugar, a través de una nueva plataforma digital. La ampliación del SES para incorporar los lugares de carga seguros y los transportistas brindará a esas empresas la oportunidad de ser asociados acreditados del SES por derecho propio, aunque los exportadores (independientemente de su tamaño) seguirán teniendo la obligación de demostrar cómo tienen previsto cumplir las condiciones de las normas mínimas.

3.128. La nueva estructura horizontal facilita la solicitud por las mipymes exportadoras si utilizan lugares de carga seguros o transportistas que ya forman parte del SES. Anteriormente, tanto los lugares de carga seguros como los transportistas tenían que incluirse en la solicitud del exportador. Esta nueva estructura permite a las mipymes de la cadena de suministro ampliar su negocio de manera independiente y reduce la complejidad que entraña asociarse al SES. El hecho de permitir que todas las partes de la cadena de suministro segura se asocien de manera independiente, concede al Servicio de Aduanas mayor capacidad para ayudar a las empresas con los posibles riesgos a los que tanto ellas como sus mercancías puedan estar expuestas. La nueva plataforma digital simplifica y racionaliza el proceso, gracias a lo cual las mipymes pueden solicitar su adhesión al Plan y aprovechar sus ventajas de manera más fácil y accesible. En consecuencia, el Servicio de Aduanas de Nueva Zelandia ha registrado un aumento de las solicitudes recibidas.

3.129. En 2019, el Servicio de Aduanas de Nueva Zelandia también amplió el SES para abarcar los envíos aéreos y seguir apoyando así el modelo de negocio de las mipymes.

3.130. El enfoque de Nueva Zelandia es instructivo, especialmente dado que una gran proporción de sus empresas son mipymes. Nueva Zelandia adopta un enfoque basado en los resultados, con arreglo al cual pide a los exportadores que demuestren cómo tienen previsto cumplir las normas mínimas y colabora con ellos para lograr criterios mutuamente aceptables.^{4748,}

3.131. El programa de la Asociación Económica Amplia Regional (RCEP) contiene cierta información adicional y ha establecido un servicio telefónico de asistencia para ayudar a las mipymes a eliminar los obstáculos no arancelarios.⁴⁹

3.132. Todas las empresas tuvieron la oportunidad de formular observaciones durante las consultas celebradas sobre la elaboración del programa de OEA. Para las recientes actualizaciones del programa de OEA se ha tenido en cuenta a las mipymes, a las que se consultó como "voz del cliente".

3.2.18 Filipinas

3.2.18.1 Información general

3.133. El [programa de OEA](#) de Filipinas se puso en marcha en 2019.

⁴⁷ Study of APEC Best Practices in Authorized Economic Operator (AEO) Programs, APEC (2016), https://www.apec.org/docs/default-source/publications/2016/5/study-of-apec-best-practices-in-authorized-economic-operator-ao-programs/apec-ao-best-practices-final-report_may-2016.pdf.

⁴⁸ "Integrating SMEs in Authorized Economic Operator Certification: Improving SME Participation in APEC Secure Trade", APEC (2021), https://www.apec.org/docs/default-source/publications/2021/2/integrating-smes-in-authorized-economic-operator-certification/221_sccp_integrating-smes-in-authorized-economic-operator-certification-2.pdf?sfvrsn=8c0ca64c_1.

⁴⁹ "Information for Exporters and SMEs", New Zealand Foreign Affairs and Trade, <https://www.mfat.govt.nz/en/trade/free-trade-agreements/free-trade-agreements-in-force/regional-comprehensive-economic-partnership-rcep/information-for-exporters-and-smes/#bookmark4>.

3.134. Requisitos⁵⁰:

- a. Generales:
 - Propiedad, estructura y organización de la empresa.
 - Perfil de empresa y actividad empresarial prevista.
 - Proceso de importación o exportación de extremo a extremo (mercancías, documentos y corrientes de pagos) y sistema de distribución local, en su caso.
 - Entidades que intervienen en la cadena de suministro extranjera y/o la cadena de distribución local.
 - Lista de mercancías importadas o exportadas, en particular, su naturaleza, descripción arancelaria específica, valor en aduana, tipos preferenciales disponibles y volumen (a lo largo del tiempo).
 - Control interno del cumplimiento de los procedimientos aduaneros.
 - Historial de cumplimiento de los procedimientos aduaneros.
 - Mecanismo de continuidad de los procesos empresariales.
 - Otros factores similares determinados por la Oficina.
- b. Seguridad:
 - Manipulación y custodia de la carga.
 - Mantenimiento de registros y sistema de tecnología de la información.
 - Asociado en la cadena de suministro e interlocutor comercial.
 - Instalaciones físicas y controles de acceso.
 - Personal complementario.
 - Formación en seguridad, sensibilización con respecto a las amenazas y divulgación.
 - Otros factores similares determinados por el Comisario.
- c. Otros requisitos:
 - Haber estado en funcionamiento al menos un año antes de la fecha de solicitud.
 - Haber obtenido los permisos, licencias y/o concesiones necesarios en caso de que estén regulados por otro organismo público.
 - Ninguno de los ejecutivos y directores que participan directamente en los procedimientos aduaneros y ninguno de los accionistas, según proceda, deben haber sido declarados responsables penalmente de infracciones de leyes y procedimientos aduaneros.

⁵⁰ Compendium of Authorized Economic Operator Programmes, OMA (2019), <https://www.wbasco.org/system/files/documentos/aeo-compendium.pdf>.

- Tener una oficina o unidad específica y un responsable cuya principal función sea garantizar el cumplimiento por parte del solicitante de sus derechos y responsabilidades como miembro acreditado en el marco del programa de OEA.

3.135. Procedimiento de acreditación:

- a. Proceso de examen previo:
 - El candidato a OEA rellena los formularios y presenta los documentos exigidos a la Oficina del Comisario Adjunto.
 - La Oficina de OEA designa un gestor de cuentas para examinar los criterios y ayudar al candidato.
 - En caso de aprobación, se emite un certificado de examen previo. En caso de denegación, la Oficina de OEA presta asistencia al candidato hasta que este esté preparado.
- b. Proceso de solicitud:
 - El solicitante presenta un formulario de solicitud completo en el portal en línea de OEA, junto con el certificado de examen previo.
 - La Oficina de OEA evalúa los documentos presentados y lleva a cabo una inspección *in situ* de las instalaciones.
 - En caso de aprobación, el solicitante es acreditado como miembro de Nivel 1. En caso de denegación, el solicitante podrá volver a presentar una solicitud una vez transcurrido un año desde la solicitud inicial.
- c. Proceso de revalidación (para pasar del Nivel 1 al Nivel 2):
 - Los miembros del Nivel 1 se someten a un proceso de revalidación de las medidas de seguridad y las prácticas de seguridad de la cadena de suministro (por ejemplo, visita *in situ*).
 - En caso de aprobación, el solicitante es acreditado como miembro de Nivel 2. En caso de denegación, seguirá siendo un miembro de Nivel 1.

3.136. Beneficios:

- a. Beneficios del Nivel 1:
 - Exención de la renovación de la acreditación.
 - Autoevaluación.
 - Declaración de mercancías complementaria.
 - Servicio de asistencia específico.
 - Otros beneficios compatibles con el Convenio de Kyoto revisado.
- b. Beneficios del Nivel 2:
 - Carril de tramitación específico.
 - Proceso de despacho anticipado.
 - Presentación periódica de declaraciones.
 - Certificado de exención único.
 - Despacho de aduana acelerado para las exportaciones.
 - Otros beneficios compatibles con el Convenio de Kyoto revisado.

3.2.18.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.137. El programa de OEA de Filipinas es flexible y puede ofrecer un modelo y beneficios adaptados a las mipymes.

3.138. La Administración de Aduanas de Filipinas propuso varias formas de hacer participar más a las mipymes en el programa de OEA, en particular, formular normas flexibles sobre OEA que se ajusten a los modelos de las mipymes, asociarse con otros organismos gubernamentales para promover el programa de OEA entre las mipymes, designar gestores de cuentas para ayudar a las mipymes solicitantes en el proceso de solicitud de la condición de OEA, colaborar con grupos sectoriales organizados para celebrar consultas y desarrollar programas de OEA orientados a las mipymes, y proporcionar directrices a las mipymes para mejorar la seguridad de la cadena de suministro y ayudarles a cumplir los requisitos necesarios para optar al programa de OEA.⁵¹

3.2.19 Suiza

3.2.19.1 Información general

3.139. El programa de OEA de Suiza está en consonancia con la acreditación, los criterios y el proceso de la Unión Europea (de conformidad con las directrices de la UE respecto de los OEA y el Marco de normas SAFE de la OMA). Para más información sobre el programa de OEA de la UE, véase la sección 3.2.7.

3.140. A diferencia de la UE, Suiza solo tiene un tipo de OEA.

3.2.19.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.141. El programa de OEA está abierto a todos los operadores económicos, incluidas las mipymes. Las disposiciones especiales son idénticas a las disposiciones de la UE. Para más información sobre el programa de OEA de la UE, véase la sección 3.2.7.

3.2.20 Tailandia

3.2.20.1 Información general

3.142. El [programa de OEA](#) de Tailandia se introdujo por primera vez en 2009 como programa piloto. En 2011 se aplicó plenamente a los importadores y exportadores y en 2013 se amplió para abarcar también a los agentes de aduanas.

3.143. Acreditación⁵²:

a. Requisitos generales:

- Ser una persona jurídica registrada en Tailandia con un capital desembolsado de THB 5 millones para los importadores y exportadores y de THB 1 millón para los agentes de aduanas.
- Tener una situación financiera estable durante más de dos años en el caso de los importadores y exportadores y tres años en el caso de los agentes de aduanas.
- Haber operado en una empresa de importación/exportación o agencia de aduanas durante más de tres años.

⁵¹ "Integrating SMEs in Authorized Economic Operator Certification: Improving SME Participation in APEC Secure Trade", APEC (2021), https://www.apec.org/docs/default-source/publications/2021/2/integrating-smes-in-authorized-economic-operator-certification/221_sccp_integrating-smes-in-authorized-economic-operator-certification-2.pdf?sfvrsn=8c0ca64c_1.

⁵² Compendium of Authorized Economic Operator Programmes, OMA (2019), <https://www.wbasco.org/system/files/documentos/aeo-compendium.pdf>.

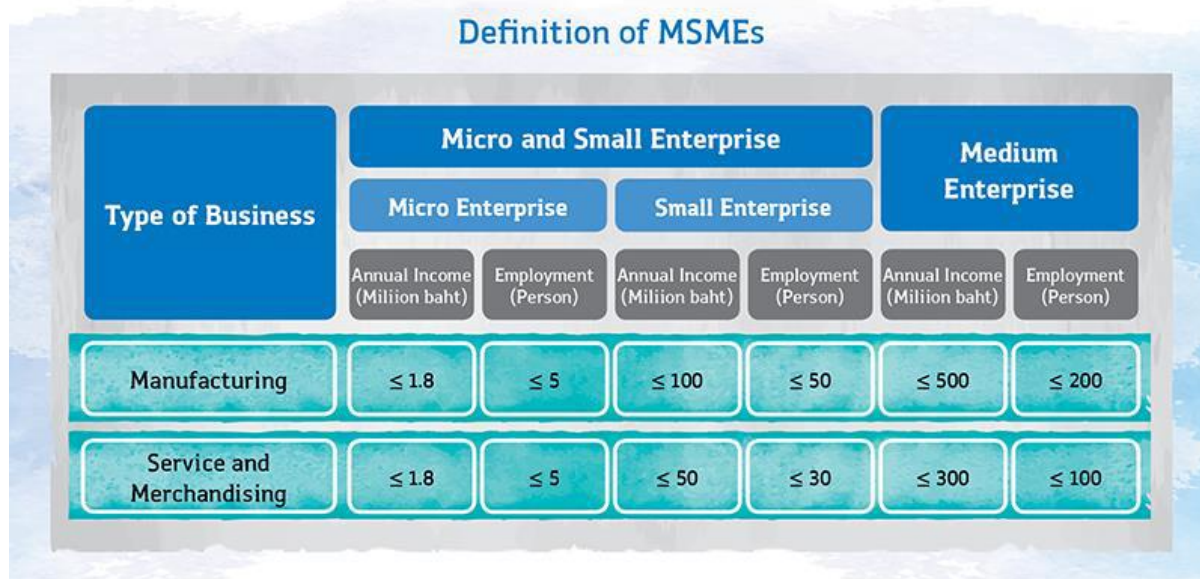
- No haber cometido infracciones graves de la legislación aduanera o de leyes conexas durante tres años.
- b. Proceso de solicitud, verificación y autorización:
 - El solicitante presenta un formulario de solicitud acompañado de los documentos justificantes y la lista de autoevaluación.
 - El formulario de solicitud presentado y el perfil de seguridad serán examinados para comprobar si cumplen los requisitos relativos a los OEA.
 - El Departamento de Aduanas tailandés lleva a cabo una visita *in situ* (visita de validación).
 - El Departamento de Aduanas tailandés notificará al solicitante la aprobación o denegación de la solicitud en un plazo de 90 días contados a partir de la fecha de presentación del formulario de solicitud.

3.144. Cuando el Departamento de Aduanas de Tailandia realice una visita *in situ* notificará al solicitante la aprobación o denegación de la solicitud en un plazo de 90 días contados a partir de la fecha de presentación del formulario de solicitud.

3.145. Beneficios:

- Privilegios en relación con los procedimientos aduaneros que abarcan la importación, exportación y reexportación.
- Privilegios fiscales para acelerar el reembolso y compensación de impuestos.
- Privilegios como operador económico autorizado normalizado en cuanto al depósito de una garantía de transbordo y tránsito.
- Privilegios con respecto a casos jurídicos en las condiciones establecidas por el Departamento de Aduanas.
- Las exportaciones serán reconocidas por las administraciones de aduanas extranjeras que tengan un Acuerdo de Reconocimiento Mutuo.
- El Director General de Aduanas anunciará cualesquiera otros privilegios aplicables.

3.146. Tailandia define las mipymes según los ingresos anuales y el número de empleados (véase el gráfico 1 *infra*). Si el número de empleados se ajusta a un tipo de empresa pero los ingresos se ajustan a otro tipo, se utiliza el número que sea más elevado para determinar la categoría de tamaño de la empresa.

Gráfico 1: Definición de mipymes en Tailandia

3.147. En diciembre de 2023 había en total 404 OEA tailandeses, de los cuales 207 eran importadores o exportadores y 197 eran agentes de aduanas. Habida cuenta del tipo de empresa que utiliza los criterios relativos a los ingresos anuales, aproximadamente 50 OEA que son agentes de aduanas son pequeñas empresas, lo que representa el 12%.

3.2.20.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.148. Tailandia utiliza el mismo conjunto de normas de seguridad para todas las empresas, al tiempo que reconoce y tiene en cuenta las limitaciones económicas de las mipymes. Utiliza este enfoque como principio rector, en particular durante el proceso de evaluación, para estimar la idoneidad global de la seguridad de una empresa. No obstante, Tailandia señaló que este enfoque requiere un nivel más elevado de formación de auditores, profesionalidad y supervisión de la gestión para asegurar una evaluación objetiva de los requisitos relativos al cumplimiento en el contexto empresarial específico de las mipymes.⁵³

3.149. Tailandia no dispone de un programa de divulgación para mipymes ni de un presupuesto específico para mipymes en el marco del programa de OEA.

3.2.21 Türkiye

3.2.21.1 Información general

3.150. El [programa de OEA](#) de Türkiye se puso en marcha en enero de 2013.

3.151. Requisitos relativos a la acreditación⁵⁴: un solo tipo de certificado que incluye simplificaciones aduaneras y medidas de seguridad y protección.

a. Requisitos generales:

- Un historial adecuado de cumplimiento de las normas y reglamentos de aduana.
- Un sistema satisfactorio para la gestión de los registros comerciales y de transporte.
- Solvencia financiera acreditada.

⁵³ Study of APEC Best Practices in Authorized Economic Operator (AEO) Programs, APEC (2016), https://www.apec.org/docs/default-source/publications/2016/5/study-of-apec-best-practices-in-authorized-economic-operator-aeo-programs/apec-aao-best-practices-final-report_may-2016.pdf.

⁵⁴ Compendium of Authorized Economic Operator Programmes, OMA (2019), <https://www.wbasco.org/system/files/documentos/aao-compendium.pdf>.

- Normas de seguridad y protección apropiadas.
- b. Proceso de acreditación:
 - Solicitud a la Dirección Regional en que se tengan las cuentas principales relacionadas con las disposiciones aduaneras.
 - Evaluación previa por la Dirección Regional (examen de los documentos presentados y consulta de la base de datos).
 - La Dirección General de Aduanas examina el formulario de autoevaluación y los procedimientos escritos.
 - Auditoría *in situ* basada en el formulario de autoevaluación.
 - Autorización o rechazo de la solicitud.
 - Vigilancia de la condición de OEA después de la autorización para velar por que se mantenga el más alto nivel de cumplimiento.

3.152. Beneficios:

- Calificación de riesgo inferior para el perfil de riesgo en el marco de gestión de riesgo.
- Trato prioritario en caso de controles físicos o de documentos en papel.
- Prioridad en los puestos fronterizos.
- Conjuntos reducidos de datos para las declaraciones resumidas de entrada y salida.
- Presentación de declaraciones con documentación incompleta.
- Declaraciones de importación y exportación sin papel.
- Facilitación de garantías (suma global o garantía parcial).
- Facilitación de carriles verdes (sin controles físicos o de documentos en papel).
- Condición de exportador aprobado, con autorización del certificado de circulación de mercancías A.TR y declaración en factura de los certificados EUR.1 y EUR.MED.
- Derecho al despacho de aduana local (para las importaciones y exportaciones).
- Derecho de consignatario autorizado.
- Otras medidas de facilitación actualmente reconocidas para los comerciantes autorizados en Türkiye.
- Utilización del logotipo de OEA.

3.2.21.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.153. Las pymes que son también fabricantes pueden solicitar el certificado de OEA. Además, existe un tipo diferente de autorización y se alienta a las empresas más pequeñas a obtenerla en lugar de la de OEA. Esa autorización se denomina "condición de persona aprobada". Las medidas de facilitación comunes a ambos tipos de autorización comprenden la posibilidad de presentar declaraciones y documentos incompletos, garantías parciales y declaraciones resumidas con menos datos, así como el derecho a beneficiarse de una garantía en forma de suma global, el derecho a emitir y confirmar un certificado ATR de circulación de mercancías y el derecho a emitir una

declaración en factura o una declaración en factura EUR.MED. En 2023 el número de empresas con esta condición ascendía a 5.396.

3.2.22 Uganda

3.2.22.1 Información general

3.154. El [programa de OEA](#) de Uganda se puso en marcha el 5 de septiembre de 2013.

3.155. Requisitos relativos a la acreditación⁵⁵:

- El solicitante debe formar parte de la cadena de suministro del comercio internacional.
- Tener un historial de cumplimiento de tres años como mínimo.
- Tener capacidad para conectarse a los sistemas del Organismo Fiscal de Uganda, por ejemplo, el Sistema Aduanero Automatizado (SIDUNEA) y el sistema de tributación electrónica E-tax.
- El solicitante debe haber aplicado el Programa de Cumplimiento de OEA.
- El solicitante debe gozar de solvencia financiera.

3.156. Proceso:

- Expresión de interés por el solicitante de adherirse al programa.
- Consulta preliminar con el solicitante.
- Emisión de formularios de autoevaluación para el solicitante.
- Inspección *in situ*.
- Examen.
- Informe de inspección preliminar.
- Identificación de los riesgos comunes.
- Carta del gestor de la inspección.
- Autorización.

3.157. Beneficios:

- Trato prioritario en las zonas aduaneras.
- Procedimientos aduaneros simplificados.
- Despacho previo a la llegada.
- Elección del lugar del control aduanero.
- Autogestión de los depósitos de aduanas.
- Renovación automática de las licencias aduaneras.
- Exención del impuesto retenido en la fuente.
- Prioridad para participar en todas las iniciativas aduaneras.

3.2.22.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.158. La Administración de Aduanas de Uganda tiene previsto desarrollar el programa de OEA simplificado para sectores particulares, como los de los textiles y los automóviles, en el marco de los objetivos económicos nacionales. Los principales objetivos son incorporar a las mipymes al proceso a fin de prepararlas para cumplir las normas internacionales y reducir el comercio informal. Está previsto que estas mipymes tomen contacto con las asociaciones de mipymes de Uganda mediante la realización de exposiciones en sus reuniones bianuales. También está previsto establecer un programa de OEA simplificado para mejorar la participación en el proceso OEA basada en el género. En Uganda, muchas pequeñas empresas están dirigidas por mujeres y existe un estigma arraigado con respecto a la participación de mujeres en programas formales. El objetivo de

⁵⁵ "Compendium of Authorized Economic Operator Programmes", OMA (2020)
<https://www.aladi.org/sitioaladi/documentos/facilitacioncomercio/aeo-compendium.pdf>.

la participación basada en el género es la reducción de la informalidad y la creación de capacidad de la población femenina.⁵⁶

3.2.23 Ucrania

3.2.23.1 Información general

3.159. El [programa de OEA](#) de Ucrania se adoptó en 2012 y se implementó en 2019.

3.160. Existen dos tipos de certificados de operador económico autorizado: el certificado de OEA de simplificación y el de seguridad y protección. Las empresas pueden solicitar uno o ambos certificados.

3.161. Acreditación:

a. Requisitos y criterios:

- La entidad debe ser un operador económico establecido en Ucrania, desempeñar cualquier función de la cadena de suministro internacional (fabricante, exportador, importador, agente de aduanas, transportista, transitario, encargado de un almacén) y reunir los siguientes criterios:
 - cumplir los requisitos de la legislación aduanera y tributaria de Ucrania y no haber cometido ningún delito penal;
 - disponer de un sistema eficiente de contabilidad, registros comerciales y documentos de transporte;
 - tener solvencia financiera demostrada;
 - contar con niveles prácticos de competencia o títulos de aptitud profesional; y
 - cumplir las normas de seguridad y protección.

d. Procedimiento:

- La entidad cumplimenta y presenta la solicitud y el cuestionario de autoevaluación a la Administración de Aduanas.
- La Administración de Aduanas verifica o evalúa la información presentada por el solicitante, incluso mediante visitas *in situ*.
- La Administración de Aduanas concede o rechaza la condición de OEA.
- La Administración de Aduanas vigila el cumplimiento por parte del OEA.
- La Administración de Aduanas suspende o revoca la condición de OEA (si fuera necesario).

3.162. Beneficios:

- Declaración simplificada y prioridad en las formalidades aduaneras.
- Garantía financiera general.

⁵⁶ Authorized Economic Operator Programs in Islamic Countries, COMCEC (2018), <https://sbb.gov.tr/wp-content/uploads/2019/06/Improving-Authorized-Economic-Operators-Programs-in-the-OIC-Member-States.pdf>.

- Levante de las mercancías en el lugar en que esté establecida la entidad.
- Reducción del riesgo en el sistema de despacho de aduana.
- Carril separado (de haberlo) en la frontera.
- Acceso a visibilidad y transparencia de los datos sobre la cadena de suministro de las mercancías.
- Derecho a la autoimposición de sellos a los vehículos.
- Utilización del logotipo de OEA.

3.163. Las mipymes representan el 50% de las entidades acreditadas como OEA en Ucrania.

3.2.23.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.164. El programa de OEA está abierto a todos los operadores económicos, incluidas las mipymes. No existen medidas específicas relativas a las mipymes.

3.165. Durante la elaboración del programa de OEA se consultó a todas las entidades comerciales, incluidas las mipymes.

3.2.24 Reino Unido

3.2.24.1 Información general

3.166. El [programa de OEA del Reino Unido](#) se puso en marcha en septiembre de 2012.

3.167. Procedimiento y criterios de acreditación:

- a. Tipos de condición: existen dos tipos de OEA:
 - Operador económico autorizado de simplificación aduanera (AEOC).
 - Operador económico autorizado de seguridad y protección (AEOS).
- b. Se puede solicitar la condición de simplificación aduanera o la de seguridad y protección, o ambas.
- c. Quién puede solicitarla:
 - La empresa debe ser una entidad jurídica establecida en Gran Bretaña o en Irlanda del Norte.
 - Debe participar activamente en operaciones aduaneras y en el comercio internacional.
 - Debe tener un número de registro e identificación de los operadores económicos (EORI).
 - Debe formar parte de la cadena de suministro internacional, desde la fabricación hasta la entrega de mercancías, y utilizar procedimientos de importación y exportación.
 - Las empresas que utilizan las aduanas por primera vez pueden presentar una solicitud si pueden mostrar los procesos y procedimientos que aplican.
- d. Verificaciones por la Real Oficina Fiscal y de Aduanas del Reino Unido (HMRC):
 - Cumplimiento de las normas fiscales y aduaneras: cumplimiento de las normas fiscales y aduaneras durante los tres últimos años.

- Mantenimiento de registros aduaneros: sistema eficiente de gestión de registros comerciales y de transporte.
- Solvencia financiera demostrada: registros financieros de la empresa de los tres últimos años.
- Niveles prácticos de competencia o títulos de aptitud profesional: mostrar competencia práctica en cuestiones aduaneras en los tres últimos años.
- Seguridad y protección: procedimientos para proteger a la empresa y la cadena de suministro de los riesgos.

3.168. Beneficios de un OEA:

- a. Beneficios del AEOC:
 - Proceso de solicitud más rápido para las simplificaciones y autorizaciones aduaneras.
 - Calificación de riesgo inferior que puede reducir el número de controles de documentos y mercancías realizados por los funcionarios de aduanas.
 - Exención de la garantía hasta el nivel de la cuenta de pagos aplazados.
 - Para los comerciantes de Irlanda del Norte: trato prioritario en los controles aduaneros, reducción o exención de las garantías globales, reducción del 70% de la garantía de la cuenta de pagos aplazados, y otros.
- b. Beneficios del AEOS:
 - Reducción de los requisitos relativos a las declaraciones de entrada y salida.
 - Disposiciones recíprocas y reconocimiento mutuo con economías como China, los Estados Unidos de América, el Japón, Nueva Zelandia, Singapur, Suiza y la Unión Europea.
 - Los beneficios pueden consistir en un despacho más rápido en la frontera, menos intervenciones y calificaciones de riesgo inferiores.

3.2.24.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.169. Flexibilidad en las normas de OEA: las pequeñas o medianas empresas no necesitan sistemas complejos, pero deben ser adecuados para el tamaño, la naturaleza y la complejidad de la actividad comercial.⁵⁷

3.170. En el Reino Unido, una empresa privada creada en asociación con la Administración de Aduanas del Reino Unido, un programa de aprendizaje para posibles OEA/auditores de empresas, para velar por la existencia de un conjunto de recursos y procesos conexos con miras a la manipulación y entrega seguras de las mercancías, y servicios conexos de la cadena de suministro.⁵⁸

3.2.25 Estados Unidos de América

3.2.25.1 Información general

3.171. El programa de [operadores económicos autorizados \(OEA\) de los Estados Unidos](#), conocido como Asociación Aduanera y Comercial contra el Terrorismo (CTPAT), se aplicó en noviembre

⁵⁷ Find out what types of Authorized Economic Operator status you can apply for, United Kingdom Government (2012, actualizado en 2023), <https://www.gov.uk/guidance/authorised-economic-operator-certification#types-of-status>.

⁵⁸ "Second WCO Global AEO Conference under the spotlight", OMA (2014), https://www.worldcommercereview.com/publications/article_pdf/859.

de 2001, tras los atentados del 11 de septiembre. La CTPAT es un componente fundamental de la estrategia por niveles de la Oficina de Aduanas y Protección Fronteriza de los Estados Unidos (CBP) en materia de observancia de las obligaciones relativas a la carga, que tiene por objeto garantizar la seguridad del comercio internacional que entra en los Estados Unidos. La CPPAT es un programa de asociación voluntaria entre los sectores público y privado que reconoce que la CBP solo puede proporcionar el máximo nivel de seguridad de la carga mediante una estrecha cooperación con las principales partes interesadas de la cadena de suministro internacional, como los importadores, los transportistas, los agrupadores, los agentes de aduanas titulares de una licencia y los fabricantes. La Ley de Seguridad y Rendición de Cuentas para todos los Puertos, de 2006, estableció un marco legal para el programa de la CTPAT.

3.172. Acreditación (criterios)⁵⁹:

- Certificación del perfil de seguridad en un plazo de 90 días una vez que se haya facilitado toda la información a la CBP.
- Validación *in situ* en un plazo de un año contado a partir de la certificación.
- Actualización anual por los asociados de su perfil de seguridad y sus evaluaciones del riesgo.
- Revalidaciones dentro de los cuatro años siguientes a la validación inicial, o antes, sobre la base del riesgo evaluado por la CBP.

3.173. Beneficios:

- Reducción del número de exámenes.
- Admisibilidad a otros programas del Gobierno de los Estados Unidos, por ejemplo, Programa de Comercio Libre y Seguro (FAST).
- Beneficio del examen estratificado para los socios importadores.
- Tramitación prioritaria.
- Prioridad en la reanudación de la actividad comercial tras un desastre natural o un atentado terrorista.
- Acceso a un especialista en seguridad de la cadena de suministro.
- Beneficios mediante el reconocimiento mutuo.

3.174. La CBP estima que el 70% de sus miembros son pymes (con menos de 250 empleados) y al menos el 5% de estas podrían considerarse mipymes.

3.2.25.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.175. El programa de la CTPAT exige que las empresas cumplan sus requisitos de seguridad o criterios mínimos de seguridad. No obstante, estos criterios se redactan de manera que ofrecen flexibilidad en la aplicación según el tipo de actividad empresarial y el tamaño de la empresa. Además, los criterios se apoyan con recursos, orientación sobre la aplicación y textos de ayuda del portal de la CTPAT que tienen en cuenta los diversos destinatarios del programa. El personal de la CTPAT también realiza actividades de divulgación para las mipymes a fin de explicar los criterios de admisibilidad y el proceso de solicitud, y se incluyen actividades de divulgación y formación en

⁵⁹ "Compendium of Authorized Economic Operator Programmes", OMA (2020) [aeo-compendium.pdf \(aladi.org\)](http://aladi.org).

español para sus miles de miembros en México y en la frontera sudoccidental de los Estados Unidos.⁶⁰

3.176. Las mipymes formaban parte del grupo de trabajo creado por la CBP para elaborar los criterios en 2001 y actualizarlos en 2015.

3.2.26 Uruguay

3.2.26.1 Información general

3.177. El Programa Operador Económico Calificado (OEC) del Uruguay fue establecido en 2014 y se centra en un alto nivel de seguridad en la cadena de suministro. Actualmente existen ARM con el MERCOSUR, la Organización de los Estados Americanos (OEA), China, la República de Corea y los Estados Unidos de América. También se están celebrando negociaciones para concluir un ARM con la Alianza del Pacífico.

3.178. Procedimiento y criterios de acreditación⁶¹:

- Requisitos legales.
- Solvencia financiera.
- Historial de cumplimiento aduanero y tributario satisfactorio.
- Historial de cumplimiento aduanero y tributario.
- Sistema de gestión de la seguridad.

3.179. Beneficios:

- Asistencia para OEC.
- Prioridad en la tramitación de expedientes electrónicos.
- Simplificación de los procedimientos para cruzar la frontera.
- Transporte de carga consolidada.
- Reducción de canales de revisión rojo y naranja.
- Prioridad en la inspección.

3.2.26.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.180. El Programa, diseñado para operadores de cualquier tamaño, es voluntario y ofrece un único certificado de seguridad y facilitación, válido durante tres años y renovable. En total, se han concedido certificados a 65 operadores y hay más de 22 solicitudes en curso. Los operadores comprenden exportadores, importadores, terminales portuarias, terminales de carga, transportistas, explotadores de zonas francas, usuarios de zonas francas, agentes de carga y despachantes de aduana.

3.2.27 Zambia

3.2.27.1 Información general

3.181. El Programa de Usuarios Acreditados de Aduanas (CACP) se puso en marcha en 2008, como variante del operador económico autorizado, con más de 34 empresas, sobre la base de su valor imponible e ingresos más elevados y del transporte transfronterizo. Los grupos destinatarios eran solamente los importadores y exportadores.

3.182. Tras varios exámenes, entre ellos el estudio de diagnóstico de la OMA de 2019 (aplicación para los OEA) que recomendó la promulgación de una legislación mejorada y la ampliación del alcance para abarcar a todos los agentes económicos de la cadena de suministro comercial y

⁶⁰ Study of APEC Best Practices in Authorized Economic Operator (AEO) Programs, APEC (2016), https://www.apec.org/docs/default-source/publications/2016/5/study-of-apec-best-practices-in-authorized-economic-operator-aao-programs/apec-aao-best-practices-final-report_may-2016.pdf.

⁶¹ "Programa Operador Económico Calificado Dirección Nacional de Aduanas Uruguay", Ministerio de Economía y Finanzas del Uruguay (2023) https://www.wto.org/english/tratop_e/msmes_e/uruguay_presentacion_oec.pdf.

considerar la plena adopción del Marco de normas SAFE de la OMA al elaborar el programa de OEA, el 25 de octubre de 2023 Zambia logró por fin poner en marcha el programa piloto de OEA con cuatro empresas. Con respecto a la ampliación del alcance, los agentes de aduanas y los depósitos de aduanas son los próximos operadores a los que se considerará aplicar la condición de OEA.

3.183. Zambia está participando activamente en el programa regional de OEA mediante la elaboración de los procedimientos y las políticas en el marco de la Comunidad de Desarrollo de África Meridional (SADC) y del Mercado Común de África Oriental y Meridional (COMESA). Participa también en un Grupo de Trabajo Técnico Nacional (NIWG) para elaborar los pilares de un marco de reconocimiento mutuo y los procedimientos operativos normalizados en el marco del COMESA —proyecto de ARM—, cuyo objetivo es promover el comercio intrarregional de cereales, como el maíz, el sorgo, el arroz, las habas de soja, los cacahuetes y las judías.

3.184. Acreditación:

- a. Existen dos tipos de acreditación: CACP y OEA y se puede solicitar uno o ambos:
 - La empresa debe ser una entidad jurídica establecida en Zambia.
 - Debe participar activamente en operaciones aduaneras y en el comercio internacional.
 - Debe formar parte de la cadena de suministro internacional, desde la fabricación hasta la entrega de mercancías, y utilizar procedimientos de importación y exportación.
 - Las empresas que utilizan las aduanas por primera vez pueden presentar una solicitud si pueden mostrar los procesos y procedimientos que aplican.
 - Cumplimiento de las normas fiscales y aduaneras durante los tres últimos años.
 - Mantenimiento de registros aduaneros: sistema eficiente de gestión de registros comerciales y de transporte.
 - Solvencia financiera demostrada: mediante registros financieros de la empresa de los tres últimos años.
 - Niveles prácticos de competencia o títulos de aptitud profesional: mostrar competencia práctica en cuestiones aduaneras en los tres últimos años.
 - Seguridad y protección: disponer de procedimientos para proteger a la empresa y la cadena de suministro de los riesgos.

3.185. Beneficios para los OEA y los beneficiarios del CACP:

- Ninguna intervención en la frontera (100% canal azul).
- "Levante especial" del envío antes del pago.
- Pago privilegiado tres días después del levante de las mercancías.
- Privilegios de inspección en destino en caso de intervención aleatoria en la frontera o intervención de las unidades internas encargadas de la observancia.
- Despacho acelerado en la frontera, incluso durante los períodos de inactividad.
- Logotipo de identificación especial en SIDUNEA World (sistema aduanero).
- Trato preferencial en caso de litigio con la Administración de Aduanas.
- Mínima intervención por las unidades internas encargadas de la observancia.

- Asignación de un gestor de casos o gestor de relaciones.
- Derecho a la autoauditoría o autoevaluación sin sanciones por la revelación de correcciones.
- Formación y asesoramiento facilitados por la Autoridad Fiscal de Zambia (ZRA) con el objetivo de mejorar la gestión del cumplimiento.

3.186. Beneficios para los OEA únicamente:

- Ampliación de los beneficios mutuos por parte de los organismos públicos asociados.
- Ampliación de los beneficios de otras administraciones de aduanas y mediante acuerdos regionales de reconocimiento mutuo (en curso, actualmente en conversaciones con el Servicio Fiscal de Sudáfrica (SARS)).
- Se espera un trato y reconocimiento equitativos por parte de otras divisiones o secciones de la ZRA (en curso).
- Impresión propia de la orden de levante en SIDUNEA World (sistema aduanero).
- Acceso a las propias declaraciones mediante la interfaz de programación de aplicaciones (API) del sitio web de la ZRA (en curso).

3.2.27.2 Medidas específicas relativas a las mipymes

3.187. El programa de OEA de Zambia permite integrar a las mipymes en las cadenas de valor mundiales mediante la simplificación de los procedimientos aduaneros y del proceso de solicitud a fin de evitar la discriminación contra las mipymes. El programa de OEA es de carácter global y la información se distribuye a todos los agentes comerciales a través de programas de radio, redes sociales y talleres celebrados en el marco de las medidas de sensibilización aplicadas en cada provincia de la economía. Los beneficios ofrecidos a los OEA se aplican a todos los solicitantes, incluidos el asesoramiento y la formación facilitados por la ZRA, que abordan directamente la inclusión de las mipymes en el programa de OEA. La Administración de Aduanas también ha previsto actividades de sensibilización intencionales con el Ministerio de Pequeña y Mediana Empresa para contar con la participación de los encargados de la formulación de políticas y las propias mipymes.

3.188. Durante la elaboración del programa de OEA se consultó a los diferentes agentes comerciales.

3.3 Principales enseñanzas extraídas

3.189. Principales enseñanzas o mejores prácticas que los programas desean destacar.

4 INICIATIVAS DE ORGANIZACIONES REGIONALES

4.1 Foro de Cooperación Económica de Asia y el Pacífico (APEC)

4.1. El APEC ha venido trabajando activamente en la integración de las mipymes en los programas de OEA para aumentar su participación en el comercio mundial.

- El Subcomité de Procedimientos Aduaneros del APEC puso en marcha un proyecto de dos años titulado "[Integrating SMEs in Authorized Economic Operator Certification](#)" (integración de las mipymes en la certificación de operadores económicos autorizados) para examinar los programas de OEA del APEC, centrándose en los beneficios de la condición de OEA y los ARM de OEA para las empresas, especialmente las pymes.

- El proyecto tenía por objeto identificar los obstáculos al acceso a la certificación de OEA para las pymes, encontrar formas de aumentar la participación de las pymes como OEA, aprovechar la red de Acuerdos de Reconocimiento Mutuo (ARM) del APEC y promover los beneficios de un despacho de mercancías más rápido para las pymes.
- Reconocimiento de la función de las pymes por el APEC:
 - Las pymes desempeñan una función esencial en la generación de actividad económica y empleo tanto en las economías en desarrollo como en las economías desarrolladas.
 - Las pymes representan el 99% de todas las empresas, generan alrededor del 60% del empleo y representan entre el 50% y el 60% del valor añadido en la zona de la OCDE.
 - Las pymes constituyen más del 97% de todas las empresas del APEC, emplean a más de la mitad de la fuerza de trabajo de las economías del APEC y aportan entre el 20% y el 50% del PIB en la mayor parte de las economías del APEC.

4.2. Iniciativas específicas del APEC:

- Iniciativa general del APEC: el Plan Estratégico para 2017-2020 del Grupo de Trabajo sobre Pequeñas y Medianas Empresas del APEC establece una hoja de ruta para abordar las cuestiones fundamentales relacionadas con el crecimiento de las pymes y las microempresas en la región del APEC. El Plan Estratégico se centra en esferas como el emprendimiento, la innovación, la financiación y el acceso a los mercados para apoyar el desarrollo y el crecimiento de las mipymes.
 - El APEC también reconoce la importancia del intercambio de información y conocimientos y la mejora de las competencias, especialmente en el comercio electrónico, para empoderar a las mipymes y ayudarlas a afrontar los desafíos del comercio mundial.
- Iniciativa del Subcomité de Procedimientos Aduaneros: [el Programa de Acción de Boracay](#) para la Globalización de las Mipymes se centra en esferas prioritarias de cooperación, como la facilitación del comercio, la financiación del comercio, el comercio electrónico y el apoyo institucional. El objetivo es ampliar el alcance de los programas de OEA para incluir a las pymes y permitirles contribuir de manera más eficaz a la seguridad, la integridad y la resiliencia de las cadenas de suministro.
 - Reconociendo la importante contribución de las mipymes a las economías del APEC, los Ministros de Comercio adoptaron el Programa de Acción de Boracay a fin de que las mipymes participen de manera más activa en los mercados regionales y mundiales.
 - Un [examen final del informe del Programa de Acción de Boracay](#) proporciona información sobre los progresos y los efectos del Programa en las mipymes de la región del APEC.

5 OTRAS INICIATIVAS

5.1 Alianza Mundial para la Facilitación del Comercio

5.1. La [Alianza Mundial para la Facilitación del Comercio](#) es una asociación público-privada que ayuda a los Gobiernos de los países en desarrollo y menos adelantados a aplicar el Acuerdo sobre Facilitación del Comercio (AFC) de la Organización Mundial del Comercio.

5.2. Los proyectos de la Alianza tienen por objeto racionalizar los procesos comerciales y hacerlos más previsibles mediante la digitalización y otras mejores prácticas, lo cual ayuda a las empresas a

comerciar más fácilmente y a los Gobiernos a modernizar los procedimientos comerciales, garantizando a un tiempo la seguridad de las fronteras.

5.3. La Alianza está dirigida por el Centro Internacional para la Empresa Privada, la Cámara de Comercio Internacional y el Foro Económico Mundial, en cooperación con Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ). Está financiada por varios Gobiernos, entre ellos los de Alemania, Australia, el Canadá, Dinamarca y los Estados Unidos de América.

5.4. Enfoque de la Alianza para apoyar a las mipymes⁶²:

- La Alianza ha reconocido la necesidad de abordar los desafíos específicos en materia de facilitación del comercio a que se enfrentan las mipymes y ha desarrollado un enfoque de integración de las mipymes.
- Tras examinar las mejores prácticas de otras organizaciones de desarrollo del comercio, la Alianza elaboró las Directrices para la Integración de las Mipymes. Las Directrices constan de cinco etapas:
 - identificar las mipymes pertinentes para el desarrollo de proyectos;
 - entender los desafíos específicos en materia de facilitación del comercio a que se enfrentan las mipymes;
 - analizar y definir los efectos de los proyectos en las mipymes;
 - diseñar actividades de proyectos específicas para mipymes;
 - medir y vigilar los resultados de los proyectos para las mipymes.
- La Alianza ha integrado a las mipymes a través de las cámaras de comercio locales, facilitando su participación en los diálogos público-privados. Esto ha contribuido a dar más visibilidad a las mipymes y ha mejorado la relación entre los representantes de las mipymes y los organismos aduaneros.
- Las actividades de los proyectos, como las sesiones de formación, se han concebido de manera que resulten provechosas para las mipymes. La Alianza también incluye características de las mipymes en los planes de medición.

5.5. La Alianza Mundial para la Facilitación del Comercio también ha adoptado medidas concretas para apoyar a las mipymes en el contexto de los programas de OEA y otras iniciativas de facilitación del comercio⁶³:

1. Representación de las mipymes en los diálogos público-privados:
 - La Alianza garantiza la representación de las mipymes en los diálogos público-privados. Estos diálogos proporcionan una plataforma donde las partes interesadas de los sectores público y privado puedan crear conjuntamente proyectos o participar en ellos en igualdad de condiciones.
 - La Alianza ha aprovechado su relación con la Cámara de Comercio Internacional (CCI) y sus comités nacionales de cada economía para garantizar la representación, no solo del sector privado sino también de las pequeñas empresas, en la elaboración y aplicación de proyectos.

⁶² "Small businesses, great opportunities", Alianza Mundial para la Facilitación del Comercio (2021), <https://www.tradefacilitation.org/content/uploads/2022/02/alliance-small-businesses-great-opportunities-paper.pdf>.

⁶³ "Small businesses, great opportunities", Alianza Mundial para la Facilitación del Comercio (2021), <https://www.tradefacilitation.org/content/uploads/2022/02/alliance-small-businesses-great-opportunities-paper.pdf>.

2. Proyecto de OEA en América Latina y el Caribe:

- La Alianza reconoció que la mayoría de las empresas que poseen certificados de OEA son grandes empresas. Para resolver esta cuestión, el proyecto comprende actividades de difusión específicas para las mipymes de cada región.
- El objetivo es explicar los beneficios, los costos y los requisitos para obtener la certificación de OEA, así como ofrecer recursos y herramientas.
- En diciembre de 2019, la Alianza celebró un taller con 259 mipymes, empresas propiedad de mujeres y funcionarios de aduanas encargados de los OEA procedentes de 11 economías diferentes. El taller tenía por objeto fomentar el diálogo e intercambiar información sobre la certificación de OEA.

3. Proyecto en el Senegal:

- El equipo de la Alianza en el Senegal diseñó un proyecto sensible a las mipymes centrado en la automatización y digitalización de los procesos de importación de productos agroindustriales, en cuyo sector hay una proporción elevada de mipymes.
- Una vez que las nuevas herramientas digitales estén en funcionamiento, el proyecto prevé enseñar a las mipymes a utilizar los nuevos procedimientos automatizados de un modo adaptado específicamente a sus necesidades.

5.6. Estas iniciativas ponen de relieve la voluntad de la Alianza de dotar a las mipymes de los conocimientos y las herramientas que necesitan para beneficiarse de las reformas en materia de facilitación del comercio, incluidos los programas de OEA.
