

Resumen

La valoración aduanera constituye la técnica reglada mediante la cual se determina la base imponible de los tributos al comercio exterior, y su correcta aplicación incide directamente en los ingresos fiscales del Estado y en la equidad competitiva entre los operadores. La presente investigación analizó la aplicación de los métodos secundarios de valoración aduanera en las operaciones de importación realizadas en el Ecuador entre los años 2021 y 2025 del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador (SENAE), con el fin de identificar sus fundamentos normativos, sus condiciones para el empleo de los métodos secundarios de valoración, el impacto en la recaudación fiscal. Se estableció un enfoque cualitativo, de alcance descriptivo y diseño no experimental, que combinó el análisis documental del marco normativo actual desde su entorno multilateral, comunitario andino y nacional con entrevistas semiestructuradas a cuatro expertos en valoración aduanera seleccionados mediante muestreo intencional. Los hallazgos obtenidos demuestran que, durante el período estudiado, el descarte del valor de transacción respondió principalmente a razones procedimentales: en la mayoría de los casos el importador no logró sustentar documentalmente el precio declarado ante una duda de valor notificada por el SENAЕ, sin que influyera una causal sustantiva prevista en el Acuerdo de Valoración. Posterior a esto, la aplicación práctica se concentró en el segundo y el tercer método de valoración, de misma manera que en el método del último recurso, mientras que, el método deductivo y el método de valor reconstruido tuvieron un uso imperceptible. Los costos indirectos del ajuste, asociados a garantías, almacenaje y demoras en el levante, superan con frecuencia al tributo con una reliquidación, lo que induce a los importadores a aceptarlo. Se concluye que el problema no reside en un quiebre normativo, sino en la calidad de la motivación técnica y en la transparencia de las referencias de valor que utiliza el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador en el caso de duda razonable.

Palabras clave: valoración aduanera, métodos secundarios de valoración, duda razonable, ajuste de valor, SENAЕ

Abstract

Customs valuation is the regulated technique used to determine the taxable base for foreign trade duties, and its correct application directly impacts state tax revenues and competitive fairness among operators. This research analyzed the application of secondary customs valuation methods in import operations carried out in Ecuador between 2021 and 2025 by the National Customs Service of Ecuador (SENAE), in order to identify their regulatory foundations, the conditions for using these methods, and their impact on tax collection. A qualitative, descriptive, and non-experimental approach was used, combining documentary analysis of the current regulatory framework from multilateral, Andean Community, and national perspectives with semi-structured interviews with four customs valuation experts selected through purposive sampling. The findings demonstrate that, during the period studied, the rejection of the transaction value was primarily due to procedural reasons: in most cases, the importer failed to provide documentary evidence to support the declared price when SENAE (the Ecuadorian National Customs Service) notified a valuation discrepancy, without any substantive cause stipulated in the Valuation Agreement being present. Subsequently, practical application focused on the second and third valuation methods, as well as the last resort method, while the deductive and reconstructed value methods saw negligible use. The indirect costs of the adjustment, associated with guarantees, storage, and release delays, frequently exceed the tax due upon reassessment, leading importers to accept it. It is concluded that the problem does not lie in a regulatory breach, but rather in the quality of the technical justification and the transparency of the value references used by the Ecuadorian National Customs Service in cases of reasonable doubt.

Keywords: customs valuation, secondary methods, reasonable doubt, value adjustment, SENAE