

ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO

RESTRICTED

G/PSI/WP/W/15

27 de noviembre de 1997

(97-5229)

Grupo de Trabajo sobre Inspección Previa a la Expedición

PROYECTO DE INFORME DEL GRUPO DE TRABAJO SOBRE INSPECCIÓN PREVIA A LA EXPEDICIÓN AL CONSEJO GENERAL

1. El Grupo de Trabajo sobre Inspección Previa a la Expedición fue establecido por el Consejo General en su reunión de los días 7, 8 y 13 de noviembre de 1996. El Grupo de Trabajo realizó el examen previsto en el artículo 6 del Acuerdo de la OMC sobre Inspección Previa a la Expedición. Dicho artículo estipula lo siguiente:

"Al final del segundo año de la fecha de entrada en vigor del Acuerdo sobre la OMC, y posteriormente con periodicidad trienal, la Conferencia Ministerial examinará las disposiciones, la aplicación y el funcionamiento del presente Acuerdo, habida cuenta de sus objetivos y de la experiencia adquirida en su funcionamiento. Como consecuencia de tal examen, la Conferencia Ministerial podrá modificar las disposiciones del Acuerdo."

El mandato era el siguiente:

"llevar a cabo el examen previsto en el artículo 6 del Acuerdo sobre Inspección Previa a la Expedición y presentar, en diciembre de 1997, un informe al Consejo General por conducto del Consejo del Comercio de Mercancías".

2. El presente informe se divide en dos secciones: A. una reseña de la labor realizada durante el año; y B. las recomendaciones del Grupo de Trabajo.

A. Reseña de la labor

3. El Grupo de Trabajo celebró cuatro reuniones formales los días 28 de febrero, 13 de junio, 24 de septiembre y 1º de diciembre de 1997. Las actas de esas reuniones figuran en los documentos G/PSI/WP/M/1, 2, 3 y 4 (que aún no se ha distribuido).

4. Al inicio de sus deliberaciones, el Grupo de Trabajo aceptó la propuesta del Presidente de examinar, siguiendo un proceso de cuatro vías, "las disposiciones, la aplicación y el funcionamiento del [...] Acuerdo, habida cuenta de sus objetivos ...". Las cuatro vías son las siguientes: a) consultas informales del Presidente con los Miembros; b) comunicaciones de las experiencias nacionales en la esfera de la inspección previa a la expedición y en relación con el Acuerdo sobre Inspección Previa a la Expedición; c) encuesta/cuestionario sobre la base de datos; d) intercambio de opiniones sobre la lista recapitulativa de cuestiones identificadas.

a) Primera vía: consultas informales del Presidente

5. El Grupo de Trabajo celebró ocho reuniones informales durante 1997, los días 14 de mayo, 24 de septiembre, 13, 20, 24 de octubre y 6, 18 y 26 de noviembre de 1997. Estas consultas y reuniones informales estaban destinadas principalmente a facilitar un debate flexible, a fin de que los Miembros

se informaran e instruyeran recíprocamente sobre las cuestiones identificadas y las inquietudes manifestadas, y a establecer los procedimientos para el examen. Las últimas cinco reuniones informales se centraron en la preparación del informe final. El Presidente también se reunió con las delegaciones durante el curso del año.

b) Segunda vía: comunicaciones de las experiencias nacionales

6. En su primera reunión, el Grupo de Trabajo acordó que su labor se vería beneficiada con las comunicaciones escritas de los Miembros sobre sus experiencias en materia de inspección previa a la expedición y en relación con el Acuerdo. Utilizan los servicios de inspección previa a la expedición 37 países, de los cuales 34 son Miembros de la OMC. De este número, seis Miembros, a saber, Ghana, Filipinas, el Perú, Colombia, Côte d'Ivoire y Kenya comunicaron sus experiencias nacionales, que están contenidas en los documentos G/PSI/WP/W/3, 4, 5, 6, 10 y 14. Suiza presentó una comunicación (G/PSI/WP/W/9) basada en las diferentes cuestiones identificadas en la lista recapitulativa de cuestiones preparada por el Presidente (véase el párrafo 8 *infra*). Cada presentación fue seguida de sesiones de preguntas y respuestas y brindó a los Miembros la oportunidad de familiarizarse mejor con diversos programas de IPE, tanto desde el punto de vista teórico como práctico. Las sesiones de preguntas y respuestas permitieron también a los Miembros que deseaban plantear reclamaciones concretas con respecto a determinados programas y medidas adoptadas en el marco del Acuerdo sobre Inspección Previa a la Expedición solicitar aclaraciones y efectuar consultas bilaterales sobre estas esferas problemáticas. Las preguntas y respuestas fueron distribuidas en los documentos G/PSI/WP/W/7 y Rev.1, G/PSI/WP/W/12 y Corr.1, y G/PSI/WP/W/13.

c) Tercera vía: encuesta/cuestionario sobre la base de datos

7. Esta vía consistía en una encuesta/cuestionario que contenía 11 preguntas destinadas a recopilar datos uniformes y proporcionar una base fáctica y empírica para el examen que debía realizar el Grupo de Trabajo. Los resultados de la encuesta/cuestionario, compilados en forma de cuadro, proporcionaban un cuerpo objetivo y empírico de información al Grupo de Trabajo. Complementaban el número limitado de experiencias nacionales presentadas con un panorama fáctico de la realización de actividades de inspección previa a la expedición y con elementos adicionales sobre los cuales se podía evaluar la eficacia del Acuerdo para regular esas actividades.

d) Cuarta vía: intercambio de opiniones sobre la lista recapitulativa de cuestiones

8. Sobre la base de las opiniones expresadas en la primera reunión y de las consultas informales, el Presidente presentó, bajo su propia responsabilidad, un documento de trabajo en el que se enumeraban las cuestiones identificadas, con miras a proporcionar un marco idóneo para los debates y orientar el proceso de examen. Este documento llevaba la signatura G/PSI/WP/W/2. La lista recapitulativa contenía siete cuestiones: verificación de precios, confidencialidad de la información comercial; aplicación no discriminatoria de los criterios de inspección; transparencia; demoras; representación *in situ* de las entidades de inspección previa a la expedición; y funcionamiento de la Entidad Independiente. Durante los debates, los Miembros acordaron añadir otras tres cuestiones, a saber, conflictos de intereses, notificaciones y asistencia técnica. En su tercera reunión, el Grupo de Trabajo acordó que estas diez cuestiones constituirían la base de su informe final.

9. En el intercambio de opiniones realizado por el Grupo de Trabajo sobre las cuestiones relativas a la verificación de precios, las metas de recaudación de ingresos y la eliminación de la corrupción, se estimó que las opiniones de las instituciones financieras internacionales sobre estas cuestiones resultarían útiles. En consecuencia, se solicitaron esas opiniones, que se resumen en el anexo al presente documento.

B. Recomendaciones

Habida cuenta de las experiencias de los Miembros en relación con el Acuerdo IPE, los resultados de su encuesta/cuestionario y el análisis, el Grupo de Trabajo llegó al siguiente entendimiento a fin de mejorar la aplicación del Acuerdo:

a) Recomendaciones de la acción inmediata

1. La verificación de precios por parte de las entidades de inspección previa a la expedición a efectos aduaneros se limitaría a la prestación de asesoramiento técnico para facilitar la determinación del valor en aduana por el Miembro usuario. A este respecto, la responsabilidad por la valoración en aduana y la recaudación de ingresos corresponde en última instancia a los Miembros usuarios. Todas las actividades de las entidades de IPE debían ser vigiladas por los Miembros usuarios, a quienes se debía alentar a reflejar esta vigilancia en su legislación o disposiciones administrativas nacionales.

A fin de asegurar el cumplimiento de las prescripciones del artículo 2, en los párrafos 5 a 8, sobre transparencia, en el párrafo 1, sobre no discriminación, y en el párrafo 20, sobre verificación de precios, el Miembro usuario debía exigir a las entidades de IPE lo siguiente:

- i) poner a disposición del público una serie única de criterios para la verificación de precios;
- ii) informar a los exportadores e importadores sobre la metodología aplicable a la valoración.

Los criterios aplicables a la verificación de precios deberán incluir la metodología de valoración en aduana, tal como esté especificada en la legislación o las disposiciones administrativas nacionales de los Miembros usuarios, utilizada para prestar asesoramiento técnico sobre valoración en aduana. A este respecto, los Miembros usuarios deberán alentar a las entidades de IPE a utilizar medios electrónicos para proporcionar la información requerida a los exportadores e importadores.

Los Miembros usuarios se asegurarán de que las solicitudes de información no excedan de lo previsto en los párrafos 12 y 20 del artículo 2 del Acuerdo sobre Inspección Previa a la Expedición. A su vez, los Miembros exportadores deberán informar a los Miembros usuarios cuando tengan conocimiento de que la información pedida por las entidades de IPE va más allá de lo estipulado en esas disposiciones.

De conformidad con el párrafo 21 del artículo 2, los Miembros usuarios se asegurarán de que la entidad de IPE, al responder a una impugnación sobre verificación de precios, proporcione por escrito una información detallada dentro de los diez días de recibir la reclamación, indicando el fundamento de su dictamen del valor y haciendo referencia a los elementos de los criterios de verificación de precios aplicables al caso concreto.

2. Con arreglo a lo dispuesto en el párrafo 3 del artículo 3, los Miembros exportadores deberán asegurarse de que sus actividades de asistencia técnica responden a las necesidades específicas de los países usuarios al poner en aplicación las condiciones y los objetivos del Acuerdo.

3. Los Miembros usuarios deberán cerciorarse de que se alienta a las entidades de IPE a establecer centros de coordinación locales en los países en los que no tengan una representación material *in situ*. La creación de sitios Web por la FIOI y por las entidades de IPE con servicios por línea mejoraría la eficacia de las operaciones de inspección previa a la expedición en lo que respecta a procedimientos, métodos, criterios de inspección, respuestas a solicitudes de información, y divulgación por los

importadores y exportadores de otras informaciones esenciales útiles. Debería alentarse a las entidades de IPE a que, además de proporcionar copias impresas, comunicaran por medios electrónicos a los importadores y exportadores los informes de verificación sin objeciones.

4. Todos los Miembros notificarán sus leyes y reglamentos, de conformidad con el artículo 5 del Acuerdo, así como cualquier modificación de los mismos. Al presentar esas notificaciones, los Miembros deberán procurar proporcionar información descriptiva adicional sobre la forma en que están aplicando el Acuerdo.

5. Atendiendo a lo dispuesto en los párrafos 9 a 13 del artículo 2, los Miembros usuarios se asegurarán de que en los contratos celebrados con las entidades de IPE, o en la legislación nacional de aplicación o las disposiciones administrativas nacionales se especifiquen los procedimientos que deberán seguir esas entidades a fin de que la información comercial confidencial que pidan a los exportadores se circunscriba a lo dispuesto en el Acuerdo, y que no utilicen dicha información de IPE para otros efectos que no sean las actividades de inspección previa a la expedición de los Miembros usuarios, tal como se definen en el párrafo 3 del artículo 1. Toda infracción de la norma de confidencialidad por la entidad de IPE puede dar lugar a una acción contra dicha entidad en el foro judicial o administrativo competente del Miembro usuario.

6. Los Miembros usuarios se asegurarán de que los contratos celebrados con las entidades de IPE, o la legislación nacional de aplicación o las disposiciones administrativas nacionales, prevean una estructura de honorarios que no favorezca posibles conflictos de intereses, de manera incompatible con los objetivos del Acuerdo. Además, en los contratos celebrados con las entidades de IPE o en la legislación nacional de aplicación o las disposiciones administrativas nacionales se especificará que las entidades de IPE no deberán inspeccionar transacciones relativas a productos respecto de los cuales ellas mismas o las entidades vinculadas tengan un interés comercial.

7. Los Miembros usuarios se asegurarán de que las entidades de IPE emitan informes de verificación sin objeciones a los importadores y exportadores inmediatamente después de haber recibido los documentos finales y haber concluido la inspección. Como se estipula en el párrafo 16 del artículo 2, en ningún caso deberá emitirse el informe de verificación sin objeciones más de cinco días hábiles después de la inspección. En caso de que no se emita el informe de verificación sin objeciones, el Miembro usuario se asegurará de que la entidad de IPE dé por escrito una explicación detallada de las razones por las cuales no se emite tal documento.

b) Recomendaciones de acción futura

8. El período de actividad del Grupo de Trabajo se prorrogará por un año con objeto de que puedan intercambiarse opiniones acerca de un Código de Conducta de las entidades de IPE; un modelo uniforme para la inspección; el examen selectivo de las expediciones; la auditoría de las entidades de IPE; la promoción de la competencia entre entidades de IPE; las estructuras de los honorarios de las entidades de IPE; y la utilidad, para los Miembros usuarios de crear bases de datos sobre precios.

9. Deberá realizarse una evaluación de las actividades de asistencia técnica, de conformidad con el artículo 3 del Acuerdo, basándose en la evaluación de las actividades de asistencia técnica actualmente objeto de examen en el Comité de Valoración en Aduana y en el marco integrado para la asistencia técnica aprobado en la Reunión de Alto Nivel sobre los Países Menos Adelantados de la OMC. Las actividades de asistencia técnica, que deberá administrarse en función de la demanda, podrían incluir esferas tales como reformas de la administración de los aranceles y las aduanas; simplificación y modernización de los sistemas y procedimientos; y desarrollo de una infraestructura jurídica, administrativa y física adecuada.

Anexo

Opiniones de las instituciones financieras internacionales

a) El Banco Mundial

El Banco Mundial confirmó que no había adoptado ninguna política a nivel de toda la institución con respecto a la utilización de procedimientos de inspección previa a la expedición para tratar la cuestión de la facturación en defecto o en exceso de las transacciones comerciales. Sin embargo, el Banco Mundial ha incluido disposiciones relativas a la utilización o la administración de procedimientos de inspección previa a la expedición en las condiciones de los préstamos que concede a una amplia gama de países, por ejemplo los préstamos para el reajuste estructural otorgados en el decenio de 1990 a Kenya, Togo, Côte d'Ivoire, Sierra Leona, Benin, Malawi, Mauritania, Jordania y Mozambique. El Banco Mundial ha hecho notar que la institución se centra sobre todo en los efectos del régimen comercial en el rendimiento económico, más que en objetivos destinados a la recaudación de ingresos. Por lo general, la solución que el Banco suele recomendar es la aplicación de aranceles bajos y uniformes y la eliminación de los obstáculos no arancelarios, y el apoyo del Banco a la utilización de procedimientos de inspección previa a la expedición apunta al logro de un régimen comercial con esas características.

b) El Fondo Monetario Internacional

El FMI ha confirmado que, aunque se ocupa de evaluar los ingresos aduaneros y comparar las cantidades recaudadas para establecer objetivos, no suele, por lo general, exigir el recurso a entidades de IPE para alcanzar esos objetivos. El FMI también ha señalado que el recurso a los servicios de inspección previa a la expedición no es siempre ni universalmente recomendable y que éste debería considerarse únicamente caso por caso. En los países en los que los ingresos aduaneros son bajos y/o la corrupción en la administración de las aduanas constituye un problema importante el Fondo ha comprobado que la utilización de servicios de inspección previa a la expedición constituye un elemento positivo para la rehabilitación de los servicios aduaneros. Sin embargo, el FMI ha insistido en que el recurso a servicios de IPE no siempre ha eliminado la corrupción. Los procedimientos de IPE pueden resultar apropiados cuando la capacidad administrativa local en la esfera de aduanas es excepcionalmente limitada, el programa de inspección previa a la expedición resulta en mejoras tangibles y mensurables de los ingresos, se han especificado claramente disposiciones para la transferencia de conocimientos especializados y de tecnología, y los costos son razonables. El FMI ha expresado además la opinión de que, en todo caso, debería preverse la supresión de los servicios de IPE a medida que las oficinas de aduana nacionales demuestren su capacidad para aplicar reformas.