

Carrera de Administración y Negocios Internacionales

“EL INCREMENTO DE LOS DELITOS
ADUANEROS: UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA
DE LA LITERATURA CIENTÍFICA DE LOS
ÚLTIMOS 10 AÑOS”

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR AL GRADO DE:

Bachiller en Administración y Negocios Internacionales

Autor:

Raquel Elsa Pacheco Villegas

Asesor:

Lic. Alberto Alonso Espinoza Saldaña

<https://orcid.org/0000-0003-3138-7757>

Lima - Perú

2025

INFORME DE SIMILITUD



Página 2 de 44 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid::1:3441703604

12% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...




Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 12 palabras)

Exclusiones


- ▶ N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 12%  Fuentes de Internet
- 5%  Publicaciones
- 10%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alerta de integridad para revisión

-  **Texto oculto**
38 caracteres sospechosos en N.º de páginas
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

DEDICATORIA

Quiero dedicar el presente proyecto de investigación en primer lugar a Dios nuestro padre celestial, a mis padres por traerme a esta vida y a mis hijos por ser siempre mi impulso para continuar. Gracias por todo el apoyo incondicional, el amor y la confianza que me dan para poder culminar con mis estudios universitarios en la carrera de Administración y Negocios Internaciones.

AGRADECIMIENTO

Un enorme agradecimiento a la Universidad Privada del Norte por la formación educativa y profesional que me ofrecieron durante estos años.

A mis docentes quienes me brindaron día a día de sus conocimientos y experiencias. A mis compañeros, por cada momento vivido, trabajos compartidos, sobre todo, por todos los triunfos logrados juntos. Muchas gracias.

TABLA DE CONTENIDOS

INFORME DE SIMILITUD.....	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO.....	4
ÍNDICE DE TABLAS	6
RESUMEN	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	13
CAPÍTULO III. RESULTADOS	20
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN.....	29
REFERENCIAS.....	35

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1.....	14
TABLA N° 2.....	19
TABLA N° 3.....	21
TABLA N° 4.....	23

ÍNDICE DE FIGURAS

Haga clic o pulse aquí para escribir texto.

FIGURA N° 1.....	13
FIGURA N° 2.....	20

RESUMEN

El artículo describe el crecimiento de los delitos aduaneros que se vienen dando en distintos países para el ingreso y salida de mercancías. La presente investigación tiene como objetivo analizar el incremento de los delitos aduaneros en los negocios internacionales, para poder identificar medidas de control que reduzcan estos delitos tanto en las empresas y los operadores de comercio exterior, a partir de la revisión de la literatura científica en los últimos diez años. Para el análisis se hizo una revisión bibliográfica bajo el método de análisis de investigaciones obtenidas de la base de datos REDALYC, SCIELO, WEBCACHE con un periodo de 10 años anteriores. Los resultados indican que existen medidas de control desarrolladas para evitar estos actos, pero que no todos los países la aplican de forma correcta o involucran a las organizaciones como alianzas empresariales internacionales.

No obstante, la investigación encontrada resalta que se tiene que hacer un estudio más profundo para hallar la manera de que se fomente el comercio internacional seguro y que los gobiernos y organizaciones internacionales cooperen en el desarrollo de este.

PALABRAS CLAVES: Delitos Aduaneros, Riesgos de la Globalización, Derecho Aduanero.

ABSTRACT

The article describes the growth of customs offenses that have been occurring in different countries, for the entry and exit of goods. The objective of this research is to analyze the increase in customs offenses in international business, in order to identify control measures that reduce these crimes in companies and foreign trade operators, based on the revision of the scientific literature in the last ten years. For the analysis, a bibliographic review was made under the method of analysis of research obtained from the REDALYC, SCIELO, and WEB CACHE database with a study period of 10 years prior. The results indicate that there is control measures developed to avoid these acts, but that not all countries apply it correctly or involve organizations as international business alliances.

However, the research found highlights the need for further study to find ways to promote safe international trade and for governments and international organizations to cooperate in its development.

KEY WORDS: Customs crimes, Globalization Risk, Customs Law.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

El comercio internacional ha formado parte de nuestra historia siempre, considerándose un motor sustancial para el alcance económico y sostenimiento de un país, producto de este intercambio de bienes y servicios se ha permitido el avance y crecimiento de cada nación. Con la evolución de la ciencia y la tecnología el comportamiento del mercado ha traído desafíos en el crecimiento de la logística internacional y las cadenas de suministros. Por lo que es necesario reconocer que hay empresas que trabajan en la informalidad y favorecen en el deterioro de un país (Oyarse, 2025)

El interés de este tema radica con el crecimiento del comercio exterior, ya que trajo consigo el aumento de actos ilícitos que ponen en peligro el libre comercio. Personas y empresas empezaron a tener beneficios económicos realizando la informalidad aduanera, incurriendo en infracciones aduaneras administrativas o penales que perjudican al fisco y a las aduanas, entorpecen el control y la recaudación de ingresos. Estas informalidades aduaneras evaden los controles de aduana para evitar el pago de los impuestos de ley, ocasionando así la pérdida, el comiso o la incautación de las mercancías (Landa y Pérez, 2022)

Diversas investigaciones demuestran el incremento de los delitos aduaneros en el comercio exterior. Salgado (2024) indicó que los grandes grupos delictivos actúan bajo los criterios de la globalización, mientras que Jorquera (2022) concluyó que el servicio de aduanas es el encargado de vigilar y fiscalizar el paso de la mercancía desde un país a otro, intervenir en el tráfico internacional para efectos de recaudación de impuestos de las importaciones y poner los antecedentes en conocimiento del ministerio público de los delitos aduaneros.

Los delitos aduaneros son el conjunto de actividades ilícitas practicadas por los seres humanos desde los tiempos más antiguos, no solo son un fenómeno complejo que afecta al sistema internacional, sino que son un problema que impacta de gran magnitud a una localidad (Benítez, 2016)

Si bien existen estudios sobre herramientas organizacionales que permiten implementar medidas de seguridad y controles que puedan contrarrestar estos delitos aduaneros, la mayoría de empresas y operadores de comercio exterior no están lo suficientemente organizadas y capacitadas sobre estos temas y tratan de justificar estos delitos como errores cometidos con la operatividad del día a día.

Problema

¿De qué manera afecta a las empresas el incremento de los delitos aduaneros en el comercio internacional?

¿De qué manera afecta a los operadores de comercio internacional el incremento de los delitos aduaneros en el comercio internacional?

Objetivo

El Objetivo de esta investigación es analizar el incremento de los delitos aduaneros en el comercio internacional por un periodo de 10 años para así poder implementar medidas de control que reduzcan estos delitos aduaneros tanto en las empresas como en los operadores de comercio exterior en Perú, 2025.

Hipótesis

Con la implementación de medidas de control, las empresas podrán disminuir el riesgo de cometer delitos aduaneros.

Con la implementación de medidas de control, los operadores de comercio exterior podrán disminuir el riesgo de cometer delitos aduaneros.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

El tipo de estudio de la presente investigación teórica es la revisión sistemática de la literatura científica, utilizando como metodología el análisis de contenidos (PT Higgins & Green, 2011). La pregunta de investigación para realizar el proceso metodológico fue: ¿Qué delitos aduaneros se vienen incrementando en los negocios internacionales en los últimos 10 años?

Para este trabajo se incluyeron artículos contemplados desde el 2014 al 2024, el idioma a utilizar fue el español y los tipos de publicaciones considerados fueron empíricos y teóricos, siendo utilizados para delimitar mejor la búsqueda y poder realizar un análisis del objeto de estudio.

Las fuentes de información que se utilizaron corresponden a una base de datos de las revistas científicas y artículos Scielo, Redalyc, Web cache, Google académico. Siendo la última búsqueda el 14 de setiembre del 2025.

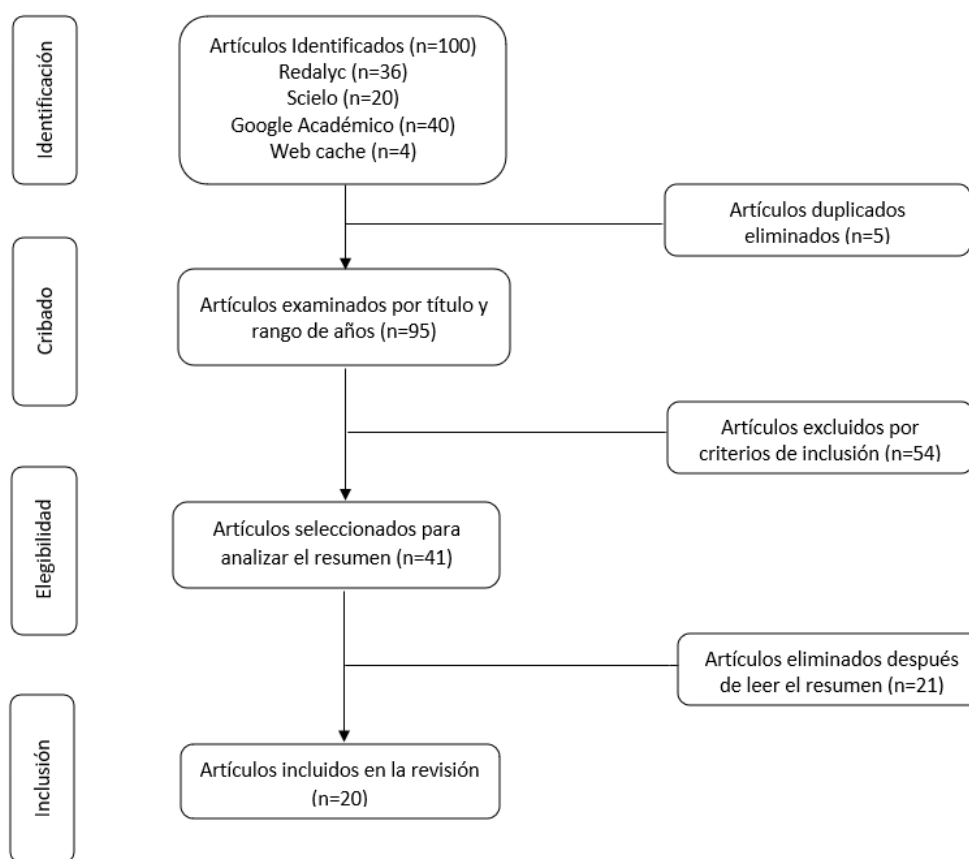
Se utilizó como estrategia de búsqueda de información, términos más sobresalientes, con las siguientes palabras claves: “Delitos aduaneros”, “Riesgo de la Globalización”, “Derecho Aduanero”, “Contrabando”, “Comercio Seguro/”, “Certificación”, “Comercio Exterior”.

Selección de datos

La selección de datos se realizó en 3 partes: búsqueda inicial con palabras relacionadas al tema, filtrado de rango de años, revisión de título y resumen. Participaron 2 revisores para reducir discrepancias de consenso. Asimismo, el descarte de artículos duplicados se realizó filtrando la base de datos en el programa Excel.

Figura N° 1

Diagrama de flujo PRISMA por el procedimiento de la selección de datos



Nota: este flujograma muestra que tras identificar 100 artículos y excluir duplicados, se evaluaron 41 artículos, de los cuales 21 fueron excluidos en la revisión final. Por lo tanto, 20 artículos quedaron para la realización de esta investigación.

Análisis

Para esta investigación se realizó tabla comparativa, donde se registra el título, autor, año, referencia, fuente, país, revista.

Tabla 1

Clasificación de los artículos en la Base de datos de las Revistas Electrónicas y Artículos de Investigación

Título	Autores	Año	Referencia	Fuente	País	Revista
European experience in preventing and combating crime by customs authorities and the possibility of its use in Ukraine	Volodymyrovych, A., & Ihorevych, M.	2022	Volodymyrovych Nosach, A., Ihorevych Fialka, M., Anatolevich Cherkasskyi, R., & Svitlana Volodymyrivna, S. (2022). European experience in preventing and combating crime by customs authorities and the possibility of its use in Ukraine. <i>Ius Humani. Revista De Derecho</i> , 11(2), 1-11. https://doi.org/10.31207/ih.v11i2.305	Google académico	Ucrania	Ius Humani. Revista de Derecho
La gestión de despacho aduanero en NEEC	López, E., Palacios, J., & López, F.	2016	López, E. B., Valerio, J. G. P., & Hernández, F. L. (2016). La gestión de despacho aduanero en NEEC. <i>Cultura Científica y Tecnológica</i> , (56).	Google académico	México	CULCYT. REVISTAS ELECTRONICAS
Nuevas Estrategias en los Controles Aduaneros para Combatir la Delincuencia Organizada en el Puerto de Guayaquil	Carrasco, H., & Llauce, C.	2023	Carrasco, H. X. P., & Llauce, C. T. D. J. C. (2023). Nuevas Estrategias en los Controles Aduaneros para Combatir la Delincuencia Organizada en el Puerto de Guayaquil–Ecuador 2023. <i>Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar</i> , 7(4), 5831-5855.	Google académico	Ecuador	CIENCIA LATINA REVISTA CIENTIFICA MULTIDISCIPLINAR
La importancia del sistema de gestión del riesgo aduanero	Meisel, R.	2020	Meisel Lanner, R. (2020). La importancia del sistema de gestión del riesgo aduanero. <i>Revista de Derecho</i> , (53), 108-132.	Google académico	Colombia	Revista de Derecho
Impacto del crimen y la delincuencia en la economía ecuatoriana.	Monar, J.	2024	Monar, J. H. S. (2024). Impacto del crimen y la delincuencia en la economía ecuatoriana. <i>Revista Social Fronteriza</i> , 4(2), e42217-e42217.	Google académico	Ecuador	Revista Social Fronteriza

LA FACULTAD DE ENTRADA, REGISTRO E INCAUTACIÓN DEL SERVICIO DE ADUANAS EN RELACIÓN CON LA PRUEBA ILÍCITA EN EL PROCESO PENAL	Jorquera, J.	2022	Jorquera Olivares, J. (2022). LA FACULTAD DE ENTRADA, REGISTRO E INCAUTACIÓN DEL SERVICIO DE ADUANAS EN RELACIÓN CON LA PRUEBA ILÍCITA EN EL PROCESO PENAL. <i>Revista de ciencias sociales (Valparaíso)</i> , (80), 89-131.	Scielo	Chile	Revista de ciencias sociales
La fiscalización, recaudación y facilitación del comercio exterior de la aduana a partir de su modernización: un estudio de caso.	Reyes, O., Palos, M., & De Dios, A	2018	Reyes Real, O. B., Palos Sosa, M. E., & de Dios Martínez, A. (2018). La fiscalización, recaudación y facilitación del comercio exterior de la aduana a partir de su modernización: un estudio de caso. <i>Retos de la Dirección</i> , 12(1), 186-211.	Google académico	México	Retos de la Dirección
Cambios en las dinámicas de control del Comercio Internacional: El programa Operador Económico Autorizado	Arnoldi, P.	2019	Arnoldi, P. (2019). Cambios en las dinámicas de control del Comercio Internacional: El programa Operador Económico Autorizado. <i>Revista Integración y Cooperación Internacional</i> , (29), 14-29.	Google académico	Argentina	Revista Integración y Cooperación Internacional
Los operadores de comercio exterior: la nueva propuesta de la Ley General de Aduanas	Caballero, J.	2021	Caballero, J. A. C. (2021). Los operadores de comercio exterior: la nueva propuesta de la Ley General de Aduanas. <i>Advocatus</i> , (040), 213-220.	Google académico	Perú	Advocatus
La administración aduanera en Panamá y su relación con el sistema internacional de comercio	Price, E.	2024	Price, E. A. C. (2024). La administración aduanera en Panamá y su relación con el sistema internacional de comercio. <i>Revista Contacto</i> , 4(1), 147-156.	Google académico	Panamá	Revista Contacto
El mejoramiento de las medidas de control en la llegada de bienes a la clientela del territorio de la unión económica euroasiática	Vorobyova, O., Shol, Y., & Valiev, G.	2020	Vorobyova, O., Morozov, I., Shol, Y., Reshetnikova, S., & Valiev, G. (2020). El mejoramiento de las medidas de control en la llegada de bienes a la clientela del territorio de la unión económica euroasiática. <i>Revista Universidad y Sociedad</i> , 12(2), 447-451.	Scielo	Rusia	Revista Universidad y Sociedad

EL DELITO ADUANERO DE CONTRABANDO: IDENTIFICACIÓN DE LOS ELEMENTOS DE SU TIPO PENAL EN COLOMBIA	Peña, J., Martínez, L., & Peña, L.	2018	Peña Cuervo, J. J., Martínez Espinosa, L. F., & Peña Cuervo, L. A. (2018). El delito aduanero de contrabando: identificación de los elementos de su tipo penal en Colombia. <i>Prolegómenos</i> , 21(41), 131-147.	Scielo	Colombia	Scielo
La subfacturación de mercancías como expresión del delito de contrabando y sus efectos en Colombia para 2016	Arenas, J., & Strobel, J.	2020	Arenas, J. F. M., & Strobel, J. A. A. (2020). La subfacturación de mercancías como expresión del delito de contrabando y sus efectos en Colombia para 2016. <i>Revista CIES Escolme</i> , 11(2), 141-159.	Google académico	Colombia	Revista CIES Escolme
MODELO DE POISSON PARA LA ESTIMACIÓN DE DELITOS ADUANEROS EN EL ECUADOR	Abril, M., Chariguamán, N., Yungan, J., & García, M.	2020	Abril-Donoso, M., Chariguamán-Maurisaca, N., Yungan, J., & García-Veloz, M. (2020). MODELO DE POISSON PARA LA ESTIMACIÓN DE DELITOS ADUANEROS EN EL ECUADOR. <i>Perfiles</i> , 1(24), 62-67.	Scielo	Ecuador	Scielo
El Comercio Competitivo y Digital en los negocios actuales.	Witker, J.	2018	Witker, J. (2018). El Comercio Competitivo y Digital en los negocios actuales. <i>Revista IUS</i> , 12(41), 9-10.	Scielo	México	Revista Electrónica de Investigación Educativa
Facilitación Comercial y Control Aduanero en las Principales Aduanas de Baja California	Victoria, O., Leyva, S., Berumen, M., Joya, R., & Aranibar, M.	2017	Victoria, O. D. M., Leyva, S. L., Berumen, M. L., Joya, R. N., & Aranibar, M. F. (2017). Facilitación comercial y control aduanero en las principales aduanas de baja california. <i>Revista Global de Negocios</i> , 5(3), 71-83.	Web cache	México	Revista global de Negocio
Las uniones aduaneras sudamericanas ¿han generado un efecto spin-off más allá del comercial?	Herrero, S., & Stefos, E	2017	Herrero Olarte, S., & Stefos, E. (2017). Las uniones aduaneras sudamericanas ¿han generado un efecto spin-off más allá del comercial? <i>Journal of Globalization, Competitiveness & Governability / Revista de Globalización, Competitividad y Gobernabilidad / Revista de Globalização, Competitividade e Governabilidade</i> , 11(2), 98-110.	Redalyc	España	Revista de Globalización, Competitividad y Gobernabilidad

Falsedad documental como Delito de Engaño.	Rojas, L.	2014	Rojas Aguirre, Luis Emilio. (2014). FALSEDAD DOCUMENTAL COMO DELITO DE ENGAÑO. Revista chilena de derecho, 41(2), 523-554.	Redalyc	Chile	Revista Chilena de Derecho
Contrabando: Pasar es la respuesta a la existencia de una Frontera, burlar es el acto simétrico al Control	Dorfman, A.	2015	DORFMAN, A., (2015). CONTRABANDO: PASAR ES LA RESPUESTA A LA EXISTENCIA DE UNA FRONTERA, BURLAR ES EL ACTO SIMÉTRICO AL CONTROL.	Redalyc	Venezuela	Aldea Mundo
Análisis de la productividad para las empresas certificadas y no certificadas en la Coalición Empresarial Anti - Contrabando (CEAC) en la ciudad de Cartagena, Colombia.	Fontalvo, T.	2016	Fontalvo Herrera, Tomás José. (2016). Análisis de la productividad para las empresas certificadas y no certificadas en la Coalición Empresarial Anti-Contrabando (CEAC) en la ciudad de Cartagena, Colombia. <i>Ingeniare. Revista chilena de ingeniería</i> , 24(1), 113-123.	Redalyc	Colombia	Revista Chilena de Ingeniería
Ropas americanas: Comercio, contrabando y compradores de ropa usada en la frontera de Corumbá, Brasil, y Puerto Quijarro, Bolivia.	Hernández, A., & Loureiro, F.	2017	Hernández Hernández, Alberto, & Loureiro Ferreira, Fernanda. (2017). Ropas americanas: Comercio, contrabando y compradores de ropa usada en la frontera de Corumbá, Brasil, y Puerto Quijarro, Bolivia. <i>Frontera norte</i> , 29(57), 31-56.	Redalyc	México	Frontera norte- revista
La intuición del análisis de redes de los militares españoles durante la guerra del Rif como método de lucha contra el contrabando de armas.	Paniagua, J.	2016	Paniagua López, J. A., (2016). La intuición del análisis de redes de los militares españoles durante la guerra del Rif como método de lucha contra el contrabando de armas. <i>Redes. Revista Hispana para el Análisis de Redes Sociales</i> , 27(1), 1-14.	Redalyc	España	Redes. Revista hispana para el Análisis de redes sociales

Aplicación de análisis discriminante para evaluar la productividad como resultado de la certificación BASC en las empresas de la ciudad de Cartagena.	Fontalvo, T.	2014	Fontalvo Herrera, Tomás José. (2014). Aplicación de análisis discriminante para evaluar la productividad como resultado de la certificación BASC en las empresas de la ciudad de Cartagena. <i>Contaduría y administración</i> , 59(1), 43-62.	Redalyc	Colombia	Contaduría y Administración
Análisis comparativo de eficiencia financiera: estudio de un caso del sector BASC en Barranquilla	Fontalvo, T., Mendoza, Adel., & Visbal, D.	2015	Fontalvo Herrera, Tomás, Mendoza Mendoza, Adel, & Visbal Cadavid, Delimiro. (2015). Análisis comparativo de eficiencia financiera: estudio de un caso del sector BASC en Barranquilla. <i>Prospectiva</i> , 13(2), 16-24.	Redalyc	Colombia	Prospectiva
Las modificaciones recientes y las limitaciones del comercio exterior cubano.	Romero, A.	2015	Romero G., A. F., (2015). Las modificaciones recientes y las limitaciones del comercio exterior cubano. <i>Economía y Desarrollo</i> , 154(1), 74-90.	Redalyc	Cuba	Economía y desarrollo

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Los resultados de esta investigación se presentan en tres apartados: características de los estudios, categorías temáticas y comparación de hallazgos entre contextos.

La búsqueda de revistas científicas y artículos en la base de datos dio como resultado un total de 41 unidades de estudio entre el periodo de 10 años, es decir desde los años 2014 a 2024.

Las revistas fueron repartidas de la siguiente manera: Scielo 5 artículos; Web cache 1 artículo; Google académico 10 artículos; Redalyc 25 artículos.

Tabla 2

Proceso de selección de Estudio

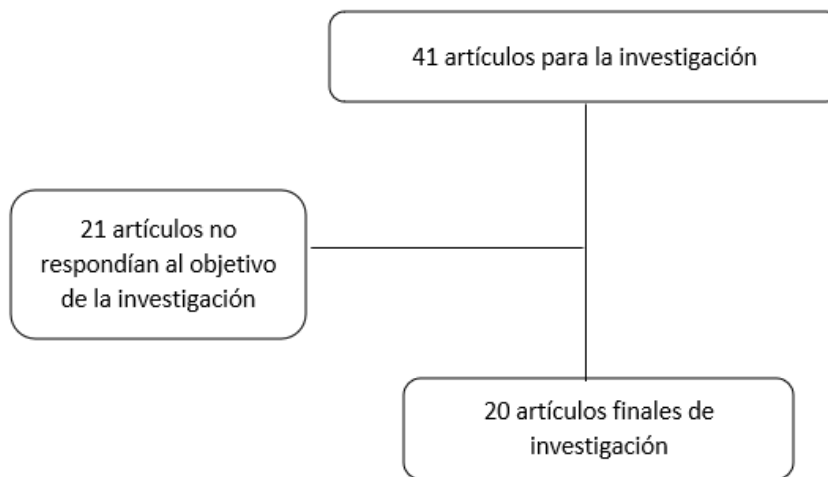
Cantidad de artículos	Libros electrónicos	%
5	Scielo	12%
1	Web Cache	2%
10	Google académico	25%
25	Redalyc	61%
Total	41	100%

Nota: La tabla 2 muestra la cantidad de artículos y libros electrónicos que se emplearon para esta investigación.

De los 41 artículos que se encontraron, se eliminaron 5 artículos que no tenían nada que ver con el objetivo de la investigación, quedando 36 artículos por seguir revisando. Luego se eliminaron 16 artículos por falta de relación, ya que estos, no indicaban datos sobre delitos aduaneros ni daban alguna solución a nuestro problema. Quedando finalmente 20 artículos como unidades de estudio para esta investigación.

Figura N° 2

Procedimiento de Selección de la Unidad de Análisis 2014 a 2024



Nota: Esta ilustración muestra la separación de los artículos que no respondían al objetivo (21) y los que quedaron al final para esta investigación (20).

Dentro de los 20 artículos finales se pudo identificar tipología de diferentes países que muestran que tienen un estudio similar.

Los 20 artículos analizados se realizaron en los países de Suramérica (n=12), Europa (n=2) y Norteamérica (n=6), con muestras que varían entre 50 y 700 participantes.

Tabla N° 3:

Investigación de artículos por país.

País	N° de Artículos	Porcentaje
México	4	20%
Ecuador	2	10%
Colombia	6	30%
Chile	2	10%
Argentina	1	5%
Panamá	1	5%
Rusia	1	5%
Venezuela	1	5%
España	1	5%
Cuba	1	5%
Total, general	20	100%

Nota: Esta tabla muestra los porcentajes de cada país, en relación con los artículos de esta investigación.

Características de los estudios

Los 20 estudios analizados corresponden a diseños de investigación aplicada y descriptiva. Estos estudios coinciden en que existe un crecimiento de los delitos aduaneros en el comercio internacional. Aunque hay variaciones, según el contexto.

Análisis global de los estudios

Se identificó el desglose de cada trabajo de investigación, detallando el tipo de diseño y enfoque realizado para su desarrollo.

Tabla1

Análisis Global de los Estudios

OBJETO DE ESTUDIO	MÉTODO DE ESTUDIO	RESULTADOS	TIPO DE INVESTIGACIÓN
Identificar estrategias de control aduanero	No experimental.	Mejorar el control y la trazabilidad de la carga segura	Investigación Empírica.
La implementación del sistema de gestión de riesgo aduanero	No experimental.	Incrementar el conocimiento del control aduanero para neutralizar actividades ilegales	Investigación Empírica.
Incremento del contrabando en la vía marítima o aeronáutica	No experimental.	Recopilación de fuentes de prueba del delito de contrabando	Investigación Empírica.
Aumento de delitos cometidos por comerciantes y viajeros que esperan una agilidad en sus operaciones	No experimental.	Mejorar prácticas de modernización y medios electrónicos	Investigación Empírica.
Amenazas que surgen fuera de la cadena logística: terrorismo, contrabando y piratería	No experimental.	Implementación del programa Operador Económico Autorizado (OEA) para garantizar cumplimiento de estándares aduaneros	Investigación Empírica.
Impacto negativo en la inversión y comercio en zonas fronterizas de países en desarrollo	No experimental.	Sistemas distintos para la administración y registro de comercio exterior que dan una mayor flexibilidad de la gestión y control aduanero	Investigación Empírica.
Evaluar riesgos sobre el traslado de mercancía por la frontera de Rusia	No experimental.	Mejorar el proceso de regulación del movimiento de mercancías y vehículos	Investigación Empírica.
Análisis del delito de contrabando en zonas de régimen especial	No experimental.	Prevenir circunstancias de agravación y reincidencias del contrabando.	Investigación Empírica.
Evidenciar falencias en la legislación que inciden en la continuidad del contrabando	No experimental.	Alinear políticas contra evasión fiscal y aduanera en el comercio internacional	Investigación Empírica.
Relacionar los delitos aduaneros con factores que generen el cometimiento de estos	No experimental.	La desigualdad y factores socioeconómicos, en un país, influyen para el crecimiento de los delitos aduaneros	Investigación Empírica.
La influencia del comercio digital para favorecer los procesos aduaneros	No experimental.	Rediseñar en las empresas el comercio electrónico o digital seguro	Investigación Empírica.

Identificar estrategias que incrementen los procesos aduaneros en las fronteras	No experimental.	Actualizar las funciones para actividades rápidas y eficientes en el tránsito de las mercancías	Investigación Empírica.
Analizar las consecuencias de un documento falso como delito de engaño	No experimental.	Prohibir la creación de documentos falsos o editar documentos existentes con información falsa	Investigación Empírica.
Investigación del contrabando y los usos cotidianos en las fronteras	No experimental.	Ampliar recursos de proyectos colectivos de colaboración contra el contrabando en fronteras	Investigación Empírica.
Analizar la productividad de las empresas certificadas con un efecto Anti-contrabando	No experimental.	Comprender e interpretar la incidencia de estos sistemas para un comercio seguro	Investigación Empírica.
Analizar la comercialización y venta de ropa usada como delito de contrabando	No experimental.	Centrar la atención en las practicas que se dan en los mercados de ropa usada en las fronteras	Investigación Empírica.
Estrategias para vigilar y evitar el contrabando de armas	No experimental.	Incluir el análisis de redes sociales para vigilar y evitar el contrabando de armas	Investigación Empírica.
Evaluar la productividad de las empresas como resultado de la certificación BASC como una coalición Anti contrabando	No experimental.	Importancia de un comercio seguro y los beneficios de la seguridad en el comercio	Investigación Empírica.
Evaluar la eficiencia de las empresas afiliadas como alianza empresarial para un comercio seguro	No experimental.	Elevar la utilidad operacional y eficiencia con las certificaciones de comercio seguro	Investigación Empírica.
Obstáculos actuales y modificaciones que limitan el comercio exterior	No experimental.	Diversificar las relaciones económicas con Latinoamérica	Investigación Empírica.

En Suramérica ha habido avances notables en la facilitación de comercio, control y fiscalización por parte de las aduanas para evitar los delitos aduaneros, aunque existen barreras que limitan aún que los procesos sean más eficientes. Mientras que Europa destaca la cooperación y compromiso contra la lucha de estos delitos. Los estudios recientes (2019-2024) resaltan el impacto de los delitos aduaneros que se cometen en estos países y las soluciones que se podrían tomar.

El incremento de los delitos aduaneros ha tenido un fuerte impacto en el comercio internacional, crear nuevas estrategias que combatan estos delitos viene siendo un tema de suma importancia, sobre todo con el actual problema del contrabando, ya que este sigue en aumento cada año por el poco control y falta de la participación de las autoridades públicas y el sector privado (Carrasco & Llauce, 2023). En este contexto, surge la duda de que hasta qué punto los sistemas internacionales de comercio pueden promover una gran integración de los países para una economía mundial independiente y plantearse si es necesario recapitular la gestión administrativa y los sistemas aduaneros dentro de un sistema multilateral de normas internacionales (Price, 2024).

Por otro lado, la importancia de un sistema de gestión de riesgo aduanero, surge por el incremento de los delitos cometidos en el comercio internacional, evitar el contrabando, el lavado de activos, el fraude aduanero y otras actividades ilícitas. Es urgente contar con una trazabilidad aduanera más compleja que permita rastrear el historial de las operaciones realizadas o las personas intervinientes, permitiendo a las aduanas detectar fraudes, irregularidades, evaluar la gravedad de los hechos, priorizar controles, dar sanciones cuando se cometan estas irregularidades y prevenir

actividades ilícitas (Meisel, 2020). En consecuencia, los antecedentes que se puedan recabar durante las acciones administrativas y de operatividad pueden ser presentados como evidencias de estos delitos, a pesar de que exista un problema con la licitud de estas pruebas por tratarse de un posible efecto penal. Esta lucha contra los delitos aduaneros no puede justificar automáticamente cualquier forma de obtención de pruebas, delimitando la fiscalización administrativa y la recolección de pruebas penales porque si no se respetan, se corre el riesgo de vulnerar garantías del debido proceso (Jorquera, 2022).

Asimismo, para la integración entre países que apuntan a un comercio seguro y eficiente, es necesario realizar cambios que puedan mejorar los controles aduaneros, especialmente ante el aumento del comercio y de actividades ilícitas. Siendo estos una herramienta clave para mejorar los controles y detectar peligros durante la trazabilidad de las operaciones durante un comercio legítimo. Deben darse esencialmente en modernizar los sistemas de control aduanero en el uso de tecnología avanzada, unificar y armonizar las normativas entre ellos como una prioridad, el control debe darse desde que una mercancía llega al territorio y la cooperación entre estados y sus agencias debe ser fundamental (Vorobyova et al., 2020). Dada esta necesidad, la implementación de certificaciones como el BASC, vienen siendo una herramienta estratégica que impacta de manera positiva la gestión interna, los tiempos de operación, abre accesos a mercados, mejora el posicionamiento de las empresas, genera beneficios tangibles en la productividad de estas, seguridad empresarial y gubernamental clave para fortalecer el comercio exterior seguro y eficiente (Fontalvo, 2014).

Finalmente, la modernización aduanera, ha tenido un efecto positivo para el desempeño y desarrollo de sus funciones, mejorando la operatividad y siendo un factor clave para optimizar estas funciones esenciales de fiscalización, recaudación y facilitación del comercio exterior. Estas mejoras en infraestructura, procedimientos, tecnología, eficiencia operativa y otras, han contribuido a que el comercio exterior se realice con una gestión más eficaz, eficiente y ágil. Mantiene un equilibrio viable entre control aduanero y facilidades del comercio, reduce costos transaccionales, impacta en la competitividad comercial, mejora la experiencia de los operadores del comercio y contribuye al crecimiento económico de los países. (Reyes & Palos, 2018). Como resultado de estos cambios, el programa Operador Económico Autorizado (OEA) ha transformado las dinámicas tradicionales de control en el comercio internacional tanto para las aduanas como para los actores privados, transitando desde un control reactivo y sancionador hacia un esquema que brinda confianza, cooperación y gestión del riesgo. Antes, el control aduanero, se basaba en revisiones físicas y procedimientos extensivos, pero con la globalización y el volumen creciente del comercio, este enfoque resulta insuficiente y surge la necesidad de utilizar métodos basados en la seguridad, trazabilidad y riesgo. Por ello, la certificación OEA representa un cambio paradigmático en el control de comercio internacional, pasa de ser un modelo centrado en la inspección y la desconfianza a un sistema basado en certificación, cumplimiento y cooperación, es entregado a empresas confiables, que cumplen estándares de seguridad en la cadena logística y brinda beneficios para tener menos inspecciones, prioridad en controles, despachos con atención rápida, reconocimiento mutuo con otros países. Este cambio mejora la competitividad y la seguridad, pero exige esfuerzos coordinados entre los estados, empresas y los organismos internacionales (Arnoldi, 2019).

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN

El objetivo de esta revisión fue analizar el incremento de los delitos aduaneros en los negocios internacionales, para poder identificar medidas de control que reduzcan estos delitos tanto en las empresas y los operadores de comercio exterior.

Los resultados de la investigación, muestran que la mayoría de los artículos investigados, indican un aumento de los delitos aduaneros que se cometen en diferentes países del mundo, así como de las posibles herramientas que podríamos aprovechar para combatirlos. En este sentido, podemos precisar que la gestión operativa no puede darse con controles aislados o fragmentados ya que no son suficientes, se debe realizar una gestión operativa sistemática, de procesos claros, calidad en el servicio, trazabilidad continua, entre otros. Solo así, surgirá un efecto positivo en la eficacia de los controles aduaneros (Carrasco & Llauce, 2023).

Estos hallazgos sugieren que para que exista una reducción de estos delitos aduaneros, depende mucho de un trabajo en conjunto de las aduanas con los operadores intervinientes en el comercio exterior. La modernización de la aduana fortalece de manera integral la fiscalización, la recaudación y la facilitación del comercio exterior. Permitiendo así que la modernización no solo tenga un impacto en la eficiencia operativa, sino que también actúe como un mecanismo indirecto de prevención de los delitos aduaneros, cerrando espacios para el fraude, el contrabando y la evasión tributaria. (Reyes et al. 2018)

En concordancia con la revisión de Abril et al. (2020), nuestros resultados constituyen un fenómeno creciente, estructural y con una relación directa entre la debilidad del control aduanero y el aumento del delito. Permittiéndonos, analizar los mecanismos para prevenirlos y reducirlos, centrándonos en un enfoque institucional y estratégico, orientado a la modernización, fiscalización y cooperación interinstitucional con el apoyo de los operadores intervinientes. Sin embargo, Abril et al. (2020), presenta un estudio orientado en el comportamiento estadísticamente significativo y medible de los delitos aduaneros, lo que permite proyectar su evolución en el tiempo. Por lo consecuente, ambos estudios reconocen el carácter creciente y estructural de los delitos aduaneros, pero la diferencia se da en el enfoque que cada uno tiene, mientras que dicho estudio prioriza la estimación, este estudio profundiza estrategias institucionales para la prevención.

Sucede así también con Witker (2018), hay concordancia en cuanto el reconocimiento del impacto económico y fiscal del delito aduanero, pero aborda el estudio de estos desde una perspectiva jurídica con un análisis teórico y normativo, enfatizando las fallas legales de estos. Mientras que el presente trabajo de estudio, no solo reconoce el impacto de estos delitos, sino, que ofrece soluciones operativas concretas a través de la modernización aduanera y el trabajo articulado con los operadores del comercio exterior, superando así el enfoque mencionado.

Este estudio aporta evidencia de que es necesario implementar medidas más seguras para el tránsito de mercancía, pero sobre todo de la necesidad de que las empresas cuenten con actualizaciones en los procesos y cumplimientos de los requisitos aduaneros.

Al realizar la revisión sistemática, nos encontramos con ciertas limitaciones metodológicas que afectaron nuestra exploración. La más importante a destacar fue el sesgo de selección, debido a que la búsqueda se realizó de artículos publicados en base de datos específicos, lo que pudo haber excluido artículos relevantes no indexados en estas fuentes. Asimismo, se reconoce un sesgo de idioma, ya que solo se ha considerado artículos que contenían idioma español, dejando afuera investigaciones desarrolladas en otros contextos lingüísticos, que pudieron tener mayor relevancia para esta investigación.

Los resultados expuestos en esta investigación pueden aplicarse en la práctica mediante implementación de modelos de trabajo colaborativos entre todos los intervinientes del comercio exterior con el fin de fortalecer los mecanismos de control preventivo y fomentar a que las empresas puedan ver la implementación de estos mismos, desde un punto estratégico y no tanto pensado en el costo que les pueda generar.

Los hallazgos encontrados contribuyen mucho para la modernización y el crecimiento del comercio exterior, así como la reducción de los delitos aduaneros que se incurren en el proceso de estos. Siempre que se cuente con la mejora en una digitalización de procesos, la automatización de controles, sistema de gestión de riesgo, mejorar la trazabilidad, entre otros, que realizan las aduanas y los operadores de comercio exterior.

En futuras investigaciones sobre el crecimiento de los delitos aduaneros, se recomienda implementar estudios donde se puedan profundizar las causas, dinámicas, el impacto de la economía nacional y soluciones sobre estos actos ilícitos, viéndolo desde un punto digital "ciberdelitos" con la tecnología actual.

En conclusión, la discusión de estos resultados confirma que los delitos aduaneros se han cometido desde años atrás, actualmente con el avance tecnológico que existe se ha podido crear softwares que permiten trabajar de manera conjunta para intensificar la cooperación aduanera y compartir información que posibilitará análisis de datos de las transacciones irregulares, sea importación o exportación, siempre que justifiquen el inicio de la investigación de asuntos relacionados a la comisión de delitos aduaneros y lavado de activos a través del comercio internacional. Muchos países latinoamericanos ya cuentan con unidad de transparencia comercial, entre ellos.

CAPITULO V. CONCLUSIONES

En conclusión, los resultados de esta revisión sistemática permiten confirmar que existe un riesgo en la incrementación de los delitos aduaneros por tener una tendencia de crecimiento a nivel internacional, lo que constituye un fenómeno que afecta de manera directa la economía nacional de cada país, su recaudación fiscal y la seguridad del comercio exterior.

Asimismo, se concluye que la gestión operativa sistemática, basada en procesos claros, trazabilidad continua, calidad en el servicio y controles integrados, resulta significativamente más eficaz que la aplicación de controles aislados o fragmentados, tal como lo evidencian los hallazgos de Carrasco y Llauce (2023).

Por otro lado, se reafirma que la reducción de los delitos aduaneros depende en gran medida del trabajo continuo entre las aduanas y los operadores intervinientes en el comercio exterior. Sustentado en una cooperación interinstitucional, con apoyo del intercambio de información y el uso de herramientas tecnológicas integradas.

Desde una perspectiva teórica, los aportes de Abril et al. (2020) y Witker (2018) sobre una visión estadística y jurídico-normativa del fenómeno creciente de los delitos aduaneros, nos ayudan en la contribución de un enfoque estratégico-operativo, orientado a la prevención, modernización y el fortalecimiento institucional.

Finalmente, si bien el estudio presento algunas limitaciones, se concluye que los resultados aportan una evidencia relevante para sustentar la necesidad de fortalecer las gestiones operativas

aduaneras, como estrategias claves para enfrentar los delitos aduaneros en el contexto actual del comercio internacional.

Se recomienda explorar la implementación de Certificaciones que aseguren la transparencia de las actividades a realizar en una empresa, operador logístico, o cualquier entidad interviniente que realice actividades de comercio exterior. Ya en otros países se vienen realizando con efectividad, e incluso en el Perú esta medida preventiva ha sido adquirida por socios estratégicos que se respaldan y garantizan sus operaciones con estas Certificaciones

REFERENCIAS

Abril-Donoso, M., Chariguamán-Maurisaca, N., Yungan, J., & García-Veloz, M. (2020).
MODELO DE POISSON PARA LA ESTIMACIÓN DE DELITOS ADUANEROS EN
EL ECUADOR.

<https://doi.org/10.47187/perf.v1i24.83>

Arenas, J. F. M., & Strobel, J. A. A. (2020). La subfacturación de mercancías como expresión del
delito de contrabando y sus efectos en Colombia para 2016. Revista CIES Escolme.

<http://revista.escolme.edu.co/index.php/cies/article/view/302>

Arnoldi, P. (2019). Cambios en las dinámicas de control del Comercio Internacional: El programa
Operador Económico Autorizado. Revista Integración y Cooperación Internacional.

<https://doi.org/10.35305/revistamici.v0i29.16>

Benítez Berrezueta, Geannella Estefanía. (2016). Análisis de los delitos aduaneros y sus
respectivos procedimientos sancionatorios aplicados según el código orgánico integral
penal. Universidad Técnica de Machala.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/9091>

Carrasco, H. X. P., & Llauce, C. T. D. J. C. (2023). Nuevas Estrategias en los Controles Aduaneros para Combatir la Delincuencia Organizada en el Puerto de Guayaquil–Ecuador 2023. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7382

DORFMAN, A., (2015). CONTRABANDO: PASAR ES LA RESPUESTA A LA EXISTENCIA DE UNA FRONTERA, BURLAR ES EL ACTO SIMÉTRICO AL CONTROL. Aldea Mundo.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=54343963004>

Fontalvo Herrera, Tomás José. (2014). Aplicación de análisis discriminante para evaluar la productividad como resultado de la certificación BASC en las empresas de la ciudad de Cartagena. Contaduría y administración.

[http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422014000100003&lng=es&tlng=es.](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422014000100003&lng=es&tlng=es)

Fontalvo Herrera, Tomás José. (2016). Análisis de la productividad para las empresas certificadas y no certificadas en la Coalición Empresarial Anti-Contrabando (CEAC) en la ciudad de Cartagena, Colombia. Ingeniare. Revista chilena de ingeniería.

<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052016000100011>

Fontalvo Herrera, Tomás, Mendoza Mendoza, Adel, & Visbal Cadavid, Delimiro. (2015). Análisis comparativo de eficiencia financiera: estudio de un caso del sector BASC en Barranquilla. Prospectiva.

<http://dx.doi.org/10.15665/rp.v13i2.483>

Hernández Hernández, Alberto, & Loureiro Ferreira, Fernanda. (2017). Ropas americanas: Comercio, contrabando y compradores de ropa usada en la frontera de Corumbá, Brasil, y Puerto Quijarro, Bolivia. Frontera norte.

http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0187-

[73722017000100031&lng=es&tlng=es.](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0187-73722017000100031&lng=es&tlng=es)

Jorquera Olivares, J. (2022). LA FACULTAD DE ENTRADA, REGISTRO E INCAUTACIÓN DEL SERVICIO DE ADUANAS EN RELACIÓN CON LA PRUEBA ILÍCITA EN EL PROCESO PENAL. Revista de ciencias sociales (Valparaíso).

https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0719-84422022000100089&script=sci_arttext

Meisel Lanner, R. (2020). La importancia del sistema de gestión del riesgo aduanero. Revista de Derecho.

<https://doi.org/10.14482/dere.53.344.3>

Landa Gálvez, G. J., & Pérez Suárez, M. J. (2022). La informalidad aduanera y su relación con el crecimiento del comercio internacional de Tacna; a través de su Zona Franca. 2015-2017.

<https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/2246>

Oyarse Cruz, J. G. (2025). ADUANAS VERDES Y SU IMPLEMENTACIÓN EN EL PERÚ. Tributos Y Aduanas, 4.

<https://revistas.sunat.gob.pe/index.php/tya/article/view/70>

Paniagua López, J. A., (2016). La intuición del análisis de redes de los militares españoles durante la guerra del Rif como método de lucha contra el contrabando de armas. Redes. Revista Hispana para el Análisis de Redes Sociales.

<https://doi.org/10.5565/rev/redes.579>

Peña Cuervo, J. J., Martínez Espinosa, L. F., & Peña Cuervo, L. A. (2018). El delito aduanero de contrabando: identificación de los elementos de su tipo penal en Colombia. Prolegómenos.

<https://doi.org/10.18359/prole.2944>

Price, E. A. C. (2024). La administración aduanera en Panamá y su relación con el sistema internacional de comercio. Revista Contacto.

<https://doi.org/10.48204/contacto.v4n1.5208>

Reyes Real, O. B., Palos Sosa, M. E., & de Dios Martínez, A. (2018). La fiscalización, recaudación y facilitación del comercio exterior de la aduana a partir de su modernización: un estudio de caso. Retos de la Dirección.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=s2306-91552018000100010&script=sci_arttext

Rojas Aguirre, Luis Emilio. (2014). FALSEDAD DOCUMENTAL COMO DELITO DE ENGAÑO. Revista chilena de derecho.

<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-34372014000200006>

Romero G., A. F., (2015). Las modificaciones recientes y las limitaciones del comercio exterior cubano. Economía y Desarrollo.

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425541212006>

Salgado Monar, J. H. (2024). Impacto del crimen y la delincuencia en la economía ecuatoriana. Revista Social Fronteriza, 4(2), e42217.

[https://doi.org/10.59814/resofro.2024.4\(2\)217](https://doi.org/10.59814/resofro.2024.4(2)217)

Victoria, O. D. M., Leyva, S. L., Berumen, M. L., Joya, R. N., & Araníbar, M. F. (2017). Facilitación comercial y control aduanero en las principales aduanas de baja california. Revista Global de Negocios.

<https://www.theibfr2.com/RePEc/ibf/rgnego/rgn-v5n3-2017/RGN-V5N3-2017-6.pdf>

Vorobyova, O., Morozov, I., Shol, Y., Reshetnikova, S., & Valiev, G. (2020). El mejoramiento de las medidas de control en la llegada de bienes a la clientela del territorio de la unión económica euroasiática. Revista Universidad y Sociedad.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200447&lng=es&tlng=en.](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200447&lng=es&tlng=en)

Witker, J. (2018). El Comercio Competitivo y Digital en los negocios actuales. Revista IUS.

https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1870-21472018000100009&script=sci_arttext