UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPÍRITU SANTO

ESCUELA DE POSTGRADO EN DERECHO

TÍTULO:

El Sistema de Gestión BASC y su incidencia en las importaciones y exportaciones del Ecuador

Trabajo de titulación que se presenta como requisito

previo a optar el grado de Magíster en Derecho Marítimo, Puertos y Aduanas

Autores:

Ing. Jenny Andrea MAINGON GARCÍA

Abg. Jorge Luis ARTEAGA GOYA

Samborondón, 30 de julio, 2023

El Sistema de Gestión BASC y su incidencia en las importaciones y exportaciones del Ecuador

The BASC Management System and its impact on imports and exports of Ecuador

Jenny Andrea MAINGON GARCIA[1]
Jorge Luis ARTEAGA GOYA[2]

Resumen

El propósito del presente trabajo radica en que las personas puedan conocer que existe un sistema de Gestión BASC que incide directamente en las importaciones y exportaciones. Constituye un método esencial para fiscalizar que los actos de comercio se den de una forma debida y consecuentemente, muchas otras cuestiones, como la calidad del servicio. Se aprecia que, el Ecuador mantiene dicho sistema, pero que este debe estar acorde a la normativa y tecnología nueva, para que así responda a las verdaderas necesidades de las personas. Se observó, una desactualización del sistema y que es menester su cambio para que las importaciones y exportaciones ecuatorianas sean realizadas correctamente y que todos puedan recibir lo que les corresponde. Se permite aprender lo que conlleva dicho sistema y las propuestas para mejorarlo. En dicho sentido, se pretende conducir al lector de que el sistema de gestión BASC, por medio de: antecedentes históricos, conceptos, base legal, derecho comparado y procedimiento, necesita una mejora al sistema acorde a los avances normativos y tecnológicos, y así las importaciones y exportaciones ecuatorianas sean realizadas de manera efectiva para a sociedad. Por lo tanto, se torna imperiosa una reforma legal para establecer que estas certificaciones BASC sean exigencias legales.

Palabras claves: Sistema de Gestión BASC – importaciones– exportaciones.

Abstract

The purpose of this work is that people can know that there is a BASC Management system that directly affects imports and exports. It constitutes an essential method to verify that commercial acts are carried out properly and, consequently, many other issues, such as the quality of the service. It is appreciated that Ecuador maintains said system, but that it must be in accordance with the regulations and new technology, so that it responds to the true needs of the people. It was observed that the system is outdated and that it is necessary to change it so that Ecuadorian imports and exports are carried out correctly and that everyone can receive what corresponds to them. It is possible to learn what this system entails and the proposals to improve it. In this sense, it is intended to lead the reader that the BASC management system, through historical background, concepts, legal basis, comparative law and procedure, needs an improvement to the system according to regulatory and technological advances, and thus the Ecuadorian imports and exports are carried out effectively for society. Therefore, legal reform becomes imperative to establish that these BASC certifications are legal requirements.

Keywords: BASC Management System – imports – exports.

[1] Ingeniera en comercio exterior y transporte marítimo, Universidad del Pacifico.
jmaingon@uees.edu.ec
[2] Abogado de los Tribunales y Juzgados de la República del Ecuador, Universidad Católica Santiago de Guayaquil.
jarteagag@uees.edu.ec

Introducción

Antecedentes

Dentro del presente trabajo, se desarrolla el Sistema de Gestión BASC (Business Alliance for Secure Commerce) en las importaciones y exportaciones ecuatorianas. Se puede esbozar lo siguiente del mencionado sistema:

> Programa de cooperación entre el sector privado y organismos nacionales y extranjeros, creado para fomentar un comercio internacional seguro. Es un programa de carácter voluntario que otorga una certificación que confirma el trabajo de control en todos los procesos productivos, empaque, embarque y de transporte de la carga que va con destino al exterior, garantizando que la carga no tiene posibilidades de contaminación (contrabando y drogas) en ninguna etapa hasta llegar al destino final. Estándar que con criterios específicos plantea requisitos que están asociados y contribuyen con la eficiencia y eficacia de las organizaciones donde se implementen. En esencia esta certificación se centra en mejorar los procesos internos de las organizaciones que los implementen. (Fontalvo Herrera & Morelos Gómez, 2011)

En ese sentido, se puede apreciar que, el asunto emerge en un control necesario para que los actos de comercio se puedan llevar a cabo conforme a derecho y el orden público. En aras de dar cumplimiento con dicha misión se puede expresar lo siguiente:

> A partir de los atentados del 11 de septiembre de 2011, los organismos internacionales que regulan el comercio han fortalecido los conceptos de security y safety en la logística y la cadena de abastecimiento de las empresas. La preocupación de las empresas no solamente se centraba en que las mercancías llegaran sin daño en su empaque (safety), sino también su objetivo central era que no le introdujeran sustancias alucinógenas y la prevención de actos terroristas (security). Las empresas se unieron a esta iniciativa formalizando sistemas de gestión centrados en la seguridad y el aseguramiento de las actividades logísticas y en la cadena de abastecimiento de las empresas, principalmente implementando los sistemas de gestión BASC (business alliance for secure commerce o alianza empresarial para un comercio seguro), ISO9001 e ISO 28000. (Rojas Amaya, 2014)

Se observa que, surge la necesidad de que exista un medio adecuado que fiscalice y detecte actuaciones pertinentes para ser evaluadas y así garantizar que las transacciones comerciales se efectúen debidamente. Por otro lado, el Ecuador figura como uno de los países que se unen para poder trabajar en conjunto y que las compañías se incentiven en ser certificadas por la Norma BASC. Este método ayuda a que existe un control y seguridad en las operaciones mercantiles, en específico del comercio exterior.

Las importaciones y exportaciones constituyen actos que dinamizan la economía de los países. Sin embargo, este tipo de actuaciones deben ser regulados por ente estatal, denominado Aduana. El ordenamiento jurídico ecuatoriano contempla los procedimientos y requisitos que deben llevarse a cabo.

Se podrá apreciar que este tipo de certificaciones generan mayor confianza y credibilidad ante la sociedad en cuanto a las empresas. Asimismo, constituye una forma de combatir los delitos y que vulneren los derechos de los intervinientes. En sí, se plasmará el impacto que tiene el Sistema de Gestión BASC en las importaciones y exportaciones, con el fin de evaluar la forma en el que se aplica. Sin embargo, siempre será necesario que el sistema se encuentre actualizado a las normas vigentes y la tecnología para su efectividad.

Problema

El problema que se planteó fue: ¿Cómo puede mejorarse el sistema de Gestión BASC en las importaciones y exportaciones ecuatorianas, con el fin de que se encuentre actualizado al avance de la normativa y tecnología?

Es decir, se desarrollará dicho sistema y su importancia, para poder lograr la comprensión del asunto y su impacto, es decir, los efectos positivos y necesarios que permite dicho sistema para el comercio. A su vez, no solo corresponde a poder desarrollar el mencionado método, es menester, expandir el tema para proponer mecanismos para efectivizar las importaciones y exportaciones a través del sistema BASC. En otras palabras, el Ecuador posee un sistema BASC desactualizado con relación a la norma y tecnología, por lo cual, es imperioso que se adapte y mejore este para que cumpla con su propósito adecuadamente, dando resultados para todos, ya que, no solo con los intervinientes, sino que da la confianza al resto, de que pueden realizar sus distintos actos conforme con efectividad.

Importancia y justificación

La importancia del presente radica en el impacto que tiene con los que conforman la sociedad ecuatoriana, su economía y los actos de comercio que se producen, por lo cual, resulta esencial que se cuente con un sistema especializado que fiscalice que las importaciones y exportaciones sean óptimas.

El presente trabajo de investigación se justifica porque constituye un asunto relevante para todos, ya que, cualquier podría realizar un acto de comercio y que necesita que el sistema sea el adecuado y efectivo, para que no se vulneren sus derechos y se cumplan con las obligaciones que devienen de dichos actos.

Objetivo general

Desarrollar el sistema de gestión BASC, tomando los siguientes elementos: antecedentes históricos, conceptos, base legal, derecho comparado y procedimiento. Para poder llegar al planteamiento de mejora al sistema acorde a los avances normativos y tecnológicos, y así las importaciones y exportaciones ecuatorianas sean realizadas de manera efectiva para a sociedad.

Objetivos específicos

1. Analizar el sistema de Gestión BASC en la actualidad.
2. Apreciar los avances normativos y tecnológicos en la economía y comercio.
3. Proponer mejoraras al sistema de Gestión BASC.

Marco de referencia

Marco teórico

Sin duda alguna, se puede observar que, las aduanas, siendo desde tiempos remotos entes recaudadores de impuestos, han ido evolucionando e implementado todo lo necesario para poder estar al día de las necesidades de las sociedades. Se puede tomar como ejemplo, el sistema instaurado por Estados Unidos, denominado Sistema de Gestión de Riesgo (SGR) contra la prevención de actividades delictivas que atenten contra la seguridad, lo cual coadyuvó para el desarrollo del comercio internacional.

Se puede esbozar que existe un modelo que sobresale a nivel mundial, el cual se Denomina Marco Normativo Safe de la OMA, sobresaliendo los importadores y exportadores, es ahí donde emerge el Operador Económico Autorizado. A lo largo de los años, los estados pudieron apreciar que, por medio de las distintas interacciones que se realizan en el comercio exterior, en donde fluyen varias participaciones de sujetos, lo cual emerge una vulnerabilidad para la presencia de delitos como el lavado de activos, narcotráfico, etc. Por lo que, cada estado debe prever un mecanismo de protección y combate para que estas operaciones comerciales se realizan en debida forma.

Se observa distintas entidades que buscan delimitar y tutelar de conformidad a derecho el comercio. Consta la Organización Mundial de Aduana (OMA), LA Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE), la Organización Mundial de Comercio (OMC). De igual forma, se puede señalar que se implementa el sistema denominado Business Alliance for Secure Commerce (BASC) sobre todo en el sector privado. Este sistema nació como método anti-contrabando, no obstante, posteriormente se le realizaron modificaciones en cuanto a su empleo, esto es, la obtención de una certificación internacional que garantice su efectividad y probidad en las operaciones mercantiles.

Asimismo, resulta importante manifestar que el sistema BASC nace en el año 1996, con la propuesta efectuado por la compañía Mattel de la incorporación de un método que pueda prevenir y erradicar las actividades ilícitas, esto fue solicitado ante el Comisionado del Servicio de Aduanas de Estados Unidos. En sí, se puede apreciar que, estos tipos de sistemas surgen por la necesidad de frenar y eliminar los delitos y que trasgreden los derechos de los involucrados en ese tipo de actividades comerciales, como lo son las exportaciones e

importaciones, de igual manera, con el trascurrir del tiempo son sistemas que deben adecuarse a los nuevos avances y necesidades, por lo cual, serán perfectibles.

Marco conceptual

Sistema BASC

Como previamente se lo indicó, las siglas BASC significan Business Alliance for Secure Commerce, es decir, una alianza empresarial que permita un comercio seguro. Asimismo, se esgrime que, tiene como propósito instaurar un control y confianza en el Comercio Internacional. Su marco normativo se encasilla en el abastecimiento de las compañías, figurando como requisitos básicos de las Aduanas de los EEUU.

El sistema se encuentra fundamentado en procesos y gestión de riesgos, para asegurar que todo saldrá debidamente en la cadena de suministro. Por ejemplo, la declaración fidedigna de los asociados de negocio, esto es, que se cuente con la información pertinente inherente a la actividad mercantil. Asimismo, la seguridad que debe existir en el contenedor y su personal. Una cuestión elemental como el manual de procedimientos de seguridad de operaciones y del personal, etc.

Por medio de este sistema se aplican procesos, dando como consecuencias beneficios a las empresas, puesto que, convierte a las compañías atractivas por la confianza que genere su certificación. Que estas unidades productivas cuenten con transparencia en sus actos mercantiles, disminución de costos y tiempo y mejora de resultados, las convierte en las elegidas por las personas, lo cual conducirá en un incremento en sus utilidades, es decir, todos se benefician. Prácticamente es la introducción de una cultura de optimización de procesos y recursos, dando como consecuencia la eficacia de los actos de comercio.

En el mismo sentido, cabe esbozar que, por medio de este sistema, se establece el objetivo de preparar y verificar que las empresas cuenten con procesos y productos acorde a los estándares de calidad y derecho vigente. Es importante contar con un mecanismo externo que pueda fiscalizar si las actuaciones llevadas a cabo por las empresas son las apropiadas.

Por otro lado, este control persigue un fin, esto es, a través de la fiscalización se alcanza el aumento de productividad y competitividad frente a otras compañías. Es decir, no solo servirá para asegurar que los procesos internos de las compañías sean debidos, sino a su vez que, sean efectivos para que puedan obtener utilidades y sean llamativos, consecuentemente, elegidos por las personas por todo lo que representan. El Sistema BASC busca estrategias para el sector comercial, constituyéndose esencial para las importaciones y exportaciones.

Marco legal

De la Norma BASC

Es importante destacar que la norma internacional se traduce a un marco general para el empleo del Sistema de Gestión en Control y Seguridad BASC. Dentro de este sistema se encuentran integrados los siguientes países: Argentina, Ecuador, Colombia, Estados Unidos, El Salvador, Costa Rica, Honduras, Guatemala, México, Panamá, Paraguay, Perú, Uruguay, República Dominicana y Venezuela.

Asimismo, las partes interesadas que intervienen pueden de ser de forma interna (trabajadores, accionistas, etc.) y externa (clientes, proveedores, etc.). Las compañías pueden prever las necesidades por medio de reuniones, entre otros actos. Esta norma marca la instauración de enfoque de procesos. Es decir, cada proceso contendrá los requisitos previstos en la normativa.

Por otra parte, es necesario que la empresa implemente códigos de ética para que los comportamientos sean los adecuados y cada uno sepa los límites a los cuales pueden llegar sus actuaciones, asimismo, la cultura que se debe llevar a cabo en dicha compañía, garantizando un buen ambiente laboral. En el mismo sentido, deberá expedirse y comunicarse la política de gestión en control y seguridad.

Dentro del procedimiento previsto en la Norma BASC se prevé el objetivo de identificar los riesgos y qué hacer con estos. Para determinar los riesgos, las empresas deben: determinar el riesgo, examinar su importancia, alineación al plan para enfrentarlo, cumplir con las políticas y normas, corregir en caso de ser necesario. De igual manera, se debe analizar el riesgo, en donde se debe detallar las causas, consecuencias, escenarios de este. La evaluación del riesgo conlleva a comparar los resultados de la examinación del riesgo en relación con la necesidad de un criterio adicional. El tratamiento de riesgo implica lo siguiente: “formular y seleccionar opciones para el tratamiento del riesgo; planificar e implementar el tratamiento del riesgo; evaluar la eficacia de ese tratamiento; decidir si el riesgo residual es aceptable; si no es aceptable, efectuar tratamiento adicional. Las compañías deben realizar un control de requisitos legales, esto es, que se encuentren actualizados al ordenamiento jurídico vigente.

La implementación del Sistema de Gestión BASC ayuda a llevar a cabo una organización con procedimientos pormenorizados que facilitan un control debido y seguimiento de la carga de las importaciones y exportaciones, así lograr que los bienes y servicios sean prestados correctamente a los clientes, además, de combatir los delitos. De igual

manera, la certificación BASC influye positivamente el negocio en cuanto a sus clientes y atracción a nuevo de estos.

De las importaciones y exportaciones

Resulta necesario desarrollar el comercio internacional. Es notorio que, este tipo de acto se encuentra situado desde hace muchos años atrás, por ejemplo, consta la actividad mercantil denominada trueque, en la cual se intercambiaban bienes, desde el propio país hasta que se difundió al exterior. Definitivamente, el comercio internacional coadyuva a la economía de los países intervinientes.

Por otro lado, si bien es cierto se ha promovido la mejora y bienestar económico, no es menos cierto que, emergen varias figuras y actos delictivos que violan los derechos de las personas. En el mismo sentido, es menester abarcar las importaciones y exportaciones. Las importaciones constituyen el acto por el cual se movilizan bienes y servicios del exterior, consecuentemente, se recibirá una contraprestación, generalmente dinero. Es decir, un agente comprará bienes o servicios de otro país. Para ello se prevé dentro del ordenamiento jurídico los procedimientos legales para el ingreso de la mercancía y así satisfacer las necesidades respectivas. De igual forma, para la entrada de los productos se encuentra la fiscalización de la Aduana, en la cual se realizará la inspección de que todo sea conforma a derecho.

Mientras que las exportaciones conllevan a que los bienes y servicios que provienen del propio país, se trasladen a otro país para su compra y uso. Asimismo, para poder regular de que todo sea de conformidad a la normativa vigente, la Aduana fiscaliza dichos actos, es decir, para la salida de los bienes y servicios deberán contar la autorización de esta.

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones establece en el artículo 4 literal n y o, potenciación de la sustitución estratégica de importaciones y promover las exportaciones respectivamente. En el mismo sentido, consta el artículo 19 literal c como derecho de los inversionistas, la libertad de exportación e importación de bienes y servicios, ajustados al ordenamiento jurídico, esto incluye a los convenios internacionales ratificados por el Ecuador. El artículo 46 del código en mención, prevé que se configurará un régimen aduanero para instaurar los parámetros para el ingreso y salida de mercancías. También se fijan regímenes de importación y exportación respectivamente.

Ahora bien, el Sistema de Gestión BASC, en el cual se obtiene una certificación que avala su eficacia como compañía y que cumple con los requisitos legales, se observa que, constituye un acto opcional por parte del empresario, ya que, no se encuentra exigido por la

ley, es decir, solo figura como un plus adicional para convertir la compañía más atractiva y confiable, dando como consecuencia su elección entre otras.

Análisis

En el Ecuador existe BASC Guayaquil, siendo una institución sin ánimo de lucro del sector empresarial. El fin radica en contar con un comercio confiable y que los Estados y órganos internacionales trabajen en conjunto. Se efectúa una alianza empresarial para la implementación de un Sistema de Gestión en Control y Seguridad, para asegurar la mejora de los estándares de seguridad y calidad.

Se observa que, existe la colaboración de países y órganos internacionales que trabajan en conjunto para instaurar un mecanismo de control que asegure los estándares de calidad y seguridad de las importaciones y exportaciones. Dando como resultado que existan empresas certificadas. No obstante, a nivel normativo no se encuentra la obligación legal de contar con este tipo de documentos. No obstante, si bien es cierto que este tipo de control acaece del sector privado, no es menos cierto que, los estados deberían accionar a través de sus entes competentes, es decir, las aduanas, para que exijan este tipo de certificaciones.

Es imperioso que, se establezca mediante ley, el requisito de acreditaciones de las compañías para sus operaciones mercantiles, estos son, importaciones y exportaciones. La finalidad radicaría en que las compañías sean idóneas para la importación y exportación de bienes, dando como resultado una optimización en el comercio y control adecuado. Además, de que las empresas se actualizarán y se prepararán para las necesidades de las sociedades ante el mundo globalizado. De igual forma, ante los avances existentes deberán adecuarse la Norma BASC a las realidades comerciales que han surgido.

Metodología

Métodos de investigación

El método de investigación que se utilizó fue el inductivo, puesto que, se analizó la aplicación particular del sistema de Gestión BASC en el Ecuador para poder conducir a unas conclusiones generales del sistema. Asimismo, se puede apreciar que, se ha realizado una investigación descriptiva en el sentido de que se ha desarrollado los conceptos y lo que compone el sistema de Gestión BASC para su comprensión, es decir, se ha expuesto lo que es. A su vez, es también explicativa, puesto que, no solo se encarga de describir lo que conlleva el sistema, sino que se explica la problemática planteada según los conceptos tratados, para así poder conducir a propuestas de mejoras del sistema en pro de que las importaciones y exportaciones ecuatorianas se realicen debidamente.

Enfoque

El enfoque de esta investigación fue cualitativo, puesto que, se desarrolla el sistema de Gestión BASC en cuanto a lo que trata, alcance y mejoras, es decir, se describe el fenómeno con sus caracterísitcas y elementos, para poder conducir al propósito del presente trabajo. Es decir, se empleó los conceptos e información pertinente para la comprensión del mencionado sistema.

Variables

El sistema de Gestión BASC se encuentra desactualizado en el Ecuador en virtud de la normativa y tecnología, por lo cual, la economía y comercio se podrían afectar por no contar con un control adecuado de los actos de comercio. Resulta esencial una reforma para que este sistema sea actualizado y las importaciones y exportaciones sean óptimas.

Variable independiente: El sistema de Gestión BASC se encuentra desactualizado en el Ecuador en virtud de la normativa y tecnología.

Variable dependiente: La economía y el comercio (importaciones y exportaciones) se podrían afectar por no contar con un control adecuado de los actos de comercio.

Conclusiones

La idea de que el sistema de gestión BASC necesita una mejora acorde a los avances normativos y tecnológicos, y así las importaciones y exportaciones ecuatorianas sean realizadas de manera efectiva para a sociedad, es una realidad de la sociedad ecuatoriana. Los países no han estado exentos de padecer por delitos que afecten gravemente los derechos de las personas. En virtud de mejorar el sector comercial y asegurar sus actos, las empresas se han aliado para seguir con la Norma BASC y así obtener su certificación que avale que se cumple con los procedimientos y normativa vigentes, no obstante, no es suficiente contar con este deseo, sino que, su método sea lo suficientemente bueno para hacer su trabajo correctamente, como es identificar que las empresas cumplan con los parámetros básicos y elementales para ejercer sus funciones.

Asimismo, las certificaciones BASC no constituyen exigencias en las cuales las Aduanas pueden detener una importación o exportación por ausencia de esta. Sin embargo, al momento de determinar su utilidad, si esta no es una exigencia legal, sería la confiabilidad que produce el hecho de que una empresa cuente con una acreditación. Es decir, convierte a la compañía en una más atractiva y segura, en la cual se ha trabajado arduamente para encontrarse al día. Además, existen nuevas normas jurídicas vigentes y avances tecnológicos que pudiesen poner en peligro o que evitar que se produzcan actos que afectan a las personas, si este sistema fuera requisito legal, por lo cual, si bien es cierto se efectúa un control con una certificación,

no es menos cierto que otorgarle una exigencia de ley, resultaría más efectivo para que todos se encuentren al día. Es decir, las limitaciones de hoy en día, es la desactualización del sistema y que esta certificación no es una exigencia legal, lo cual provoca que no exista el interés que debería de tener.

En definitiva, el Sistema de Gestión BASC constituye una herramienta imperiosa para asegurar que las empresas se encuentren conformen a derecho y actualizadas, por lo cual, no debería ser una opción, sino más bien un requisito legal, ya que, realmente permitirá el fortalecimiento de los actos de comercio y que estos sean óptimos, debiendo ponerse al día en el derecho y tecnología, cosa que tendrá una incidencia directa en las importaciones y exportaciones de una forma positiva y activa en pro de una economía justa y debida. Por lo cual, las futuras líneas serían un proyecto de reforma de ley, para poder asegurar el cumplimiento de un sistema muy importante para las importaciones y exportaciones ecuatorianas.

Recomendaciones

- Reformar la ley, esto es, al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en la que se incorpore como requisito la certificación BASC y así se asegure el control, seguridad y calidad de los servicios y productos.
- Realizar una mesa de trabajo con los países que forman parte del Sistema de Gestión BASC para actualizar la normativa, que esta sea eficiente y mejore su aplicación.

Referencias bibliográficas

Asamblea Nacional, F. L. (2021). *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.* Quito: Fielweb.

Atehortúa, F. (2017). *Cátedra de Gestión de Riesgo.* Medellín: Institución Universitaria Esumer.

Carbajal Aguilar, A., & Inca Chipana, B. (2019). *Impacto de la certificación BASC en las exportaciones de las empresas del sector textil – confecciones con oficina en Lima Metropolitana* . Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625809/CARBAJAL_AA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chabert, J. (2007). *Manual de Comercio Exterior.* Barcelona: Ediciones Gestión 2000.

De la Hoz, A., Praj, D., Camargo, P., & Saldarriaga, C. (2014). . Análisis de los riesgos en las importaciones colombianas. *Revista Panorama Económico,* 63-75.

Fontalvo Herrera, T., & Morelos Gómez, J. (2011). *Evaluación del impacto de la certificaicón BASC en la liquidez y rentabilidad en las empresas de Cali-Colombia*. Obtenido de https://www.google.com/search?q=origen+del+basc&rlz=1C1SQJL_esEC908EC908&ei=PWnIZJakNZ-wqtsP0tOe2Aw&start=10&sa=N&ved=2ahUKEwjWtvG-sLqAAxUfmGoFHdKpB8sQ8tMDegQIAxAE&biw=1366&bih=594&dpr=1

Guacaneme, R. (2016). *Nuevo Estatuto Aduanero Colombiano. Explicado para estudiantes y empresarios PyME.* Grupo editorial nueva legislación: Bogotá.

Londoño, G., & Montoya, R. (2014). La financiación del terrorismo y el lavado de activos como tendencia de la legislación aduanera, de cara al comercio internacional del resto del siglo. *Revista del Instituo Colombiano de Derecho Aduanero,* 17-49.

Osorio, A. (2010). Impacto de las certificaciones ISO 9000 y BASC en los despachos de exportación 9000 y BASC en los despachos de exportación definitiva de las agencias de aduana peruanas 2004 - 2008. *Revista de Ciencias Empresariales de la Universidad San Martín de Porres,* 25-38.

Ponce Cerezo, S., & Suárez Alvarado, J. (2016). *"ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SGCS (SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL Y*

SEGURIDAD) CERTIFICACIÓN BASC (BUSINESS ALLIANCE SECURITY COMMERCE) EN LA EMPRESA FARLETZA S.A.”. Obtenido de http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1071/1/T-ULVR-1104.pdf

Ramírez Suárez, C., Salazar Henao, L. X., Acosta Strobel, J. A., & Londoño Ossa, G. A. (2020). La implementación del Sistema de Gestión del Riesgo como requisito indispensable en el nuevo estatuto aduanero de Colombia. *Institución Universitaria Esumer*, 35-64.

Ramírez, C. (2007). *Seguridad Industrial.* Madrid: Limusa.

Rojas Amaya, J. (2014). *Elementos para la integración de sistemas de gestión y su importancia en la cadena productiva del transporte de carga terrestre en Colombia*. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S2215-910X2014000300136&script=sci_arttext

Sanmiguel Mora, J. (2007). *DIAGNÓSTICO Y PROPUESTA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN EN CONTROL Y SEGURIDAD BASC (BUSINESS ALLIANCE FOR SECURE COMMERCE) EN AUTORIDAD PORTUARIA DE ESMERALDAS CONCESIONADA AL CONSORCIO NUEVO MILENIO.* Obtenido de https://dspace.udla.edu.ec/bitstream/33000/4125/6/UDLA-EC-TIPI-2007-11.pdf

Santamaría Freire, E., Jordán Vaca, D., Jordán Vaca, J., & Santamaría Díaz, E. (2016). Generación de ventaja competitiva a través del sistema de gestión BASC en el sector ferretero. *Revista Ciencia Unemi*, 27-35.

World BASC Organization, B. (2022). *Guía de Implementación. Norma y Estándares Internacionales BASC* . Florida.