



# **OPERATIVIDAD ADUANERA**

# INTRODUCCIÓN

**E**n la carrera de Comercio Exterior, una de las habilidades más determinantes para tu futuro profesional es entender cómo funciona realmente una **OPERACIÓN ADUANERA** desde que una mercancía cruza fronteras hasta que llega a su destino. Esto no es solo llenar formularios o cumplir normas. Es ser parte activa de un proceso que conecta países, culturas, industrias y oportunidades de desarrollo económico.

**¿Por qué es vital dominar la operatividad aduanera?** Porque todo lo que se mueve en el mundo —desde alimentos hasta tecnología— pasa por una aduana. Y allí, cada decisión, cada error, cada acierto, tiene consecuencias reales: costos, multas, retrasos, ventajas o pérdidas comerciales. Como estudiante de esta carrera, no basta con conocer la teoría: **debés saber actuar con precisión, ética y criterio técnico en escenarios concretos y cambiantes.**

Este libro digital ha sido diseñado con un propósito claro: **convertirse en tu herramienta de aprendizaje clave**, tanto para comprender los fundamentos del sistema aduanero como para **simular, aplicar y proyectarte profesionalmente**.

Pero este libro no solo busca informarte. Quiere **formarte**. Con un enfoque activo, reflexivo y orientado al logro de competencias, porque la formación técnica de hoy exige más que repetir lo que otros dijeron. **Exige saber actuar, decidir, prevenir y optimizar** en contextos reales. Y eso es lo que este material te ayudará a lograr.

La aduana, en el mundo moderno, **no es una barrera**. Es un **punto de conexión estratégica**, donde tú como futuro profesional tienes el desafío y la oportunidad de **hacer que las cosas sucedan bien, rápido y legalmente**.

Así que empieza este recorrido con mentalidad abierta, con ganas de aprender, pero, sobre todo, con la certeza de que estás construyendo las bases de una **carrera sólida, global y en permanente evolución**. Este libro será tu guía, pero el verdadero protagonista eres tú.

## SUMILLA

El curso de Operatividad Aduanera proporciona los conocimientos fundamentales y prácticos sobre los procedimientos, regímenes y actores involucrados en las operaciones de comercio exterior. Capacita al estudiante en la correcta aplicación de la normativa aduanera vigente, el uso de herramientas documentales y la gestión eficiente de los trámites aduaneros, preparándolo para desenvolverse exitosamente en el ámbito del comercio internacional.

## INDICADORES DE LOGRO

- ◆ Describir la estructura y funciones de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) en el contexto aduanero.
- ◆ Explica los principios fundamentales del Código Aduanero y su aplicación en las operaciones de comercio exterior.
- ◆ Determinar correctamente la clasificación arancelaria de mercancías utilizando la Nomenclatura del Sistema Armonizado.
- ◆ Calcula los derechos arancelarios y tributos aplicables a diversas mercancías de importación.
- ◆ Identifica y diferencia los regímenes de importación y exportación definitivos y temporales.
- ◆ Elaborar la declaración aduanera de mercancías (DAM) para operaciones de importación y exportación.
- ◆ Identifica y gestiona los documentos de soporte para el despacho aduanero (factura comercial, packing list, BL/AWB, certificados).
- ◆ Describa los pasos del proceso de desaduanamiento de una mercancía, desde su llegada hasta su retiro.

## UNIDADES DE APRENDIZAJES

1

Fundamentos y Marco Legal de la Operatividad Aduanera

2

Nomenclatura y Valoración Aduanera

3

Regímenes Aduaneros y Documentación Esencial

4

Proceso de Desaduanamiento y Fiscalización Aduanera



1



# FUNDAMENTO Y MARCO LEGAL DE LA OPERATIVIDAD ADUANERA

## → INTRODUCCIÓN

Iniciar el estudio de la operatividad aduanera exige comprender primero su base legal e institucional. En esta unidad descubrirás el verdadero rol estratégico de la aduana, el marco normativo que la rige, y la función clave de la SUNAT como ente regulador. No se trata solo de normas, sino de herramientas que usarás para gestionar operaciones reales con responsabilidad, eficiencia y visión global. Este conocimiento será el pilar sobre el que construirás toda tu formación en comercio exterior. ¡Comienza aquí tu camino como profesional competitivo y preparado!

## → COMPETENCIA

Al finalizar la unidad didáctica, el estudiante será capaz de gestionar los procedimientos y regímenes aduaneros, aplicando la normativa vigente y utilizando la documentación pertinente para el despacho de mercancías en operaciones de comercio exterior.

## → CAPACIDADES

- ◆ Comprende el rol y la importancia de la aduana en el comercio internacional.
- ◆ Identifica la normativa legal que rige las operaciones aduaneras en Perú.
- ◆ Reconoce la estructura y funciones principales de la SUNAT Aduanas.

## → TEMAS A TRATAR

1. Introducción a la Aduana: Concepto, misión y visión.
2. Marco legal aduanero: Ley General de Aduanas y su Reglamento.
3. La SUNAT Aduanas: Estructura, funciones y rol en el comercio exterior.
4. Principios del Derecho Aduanero y su importancia.

# 1

# Introducción a la Aduana: Concepto, Misión y Visión

## ¿Qué es la aduana?

La aduana es una institución del Estado encargada de **controlar y facilitar el ingreso y salida de mercancías del país**. Su rol es verificar que lo que entra y sale esté permitido, se declare correctamente y se pague lo que corresponde en impuestos.

## Misión:

Proteger los intereses del país, recaudar los tributos aduaneros y facilitar el comercio internacional cumpliendo la normativa vigente.

## Visión:

Ser una institución moderna, eficiente, confiable y alineada a los estándares internacionales de comercio.

## Ejemplo práctico:

Cuando una empresa importa computadoras desde China, la aduana revisa los documentos, confirma el valor declarado, cobra los impuestos correspondientes y autoriza su ingreso al Perú. Si los productos no cumplen los requisitos (por ejemplo, no están declarados correctamente), pueden ser retenidos o sancionados.



## 2

# Marco Legal Aduanero: Ley General de Aduanas y su reglamento

### ¿Qué norma rige las operaciones aduaneras en Perú?

La principal norma es la Ley General de Aduanas (Decreto Legislativo N.º 1053) y su Reglamento aprobado por Decreto Supremo N.º 010-2009-EF.

### ¿Qué establece esta ley?

- Define los procedimientos de importación, exportación y tránsito de mercancías.
- Regula los regímenes aduaneros (temporal, definitivo, especiales, etc.).
- Detalla derechos y obligaciones de los operadores (importador, agente de aduana, etc.).
- Establece sanciones por infracciones aduaneras.



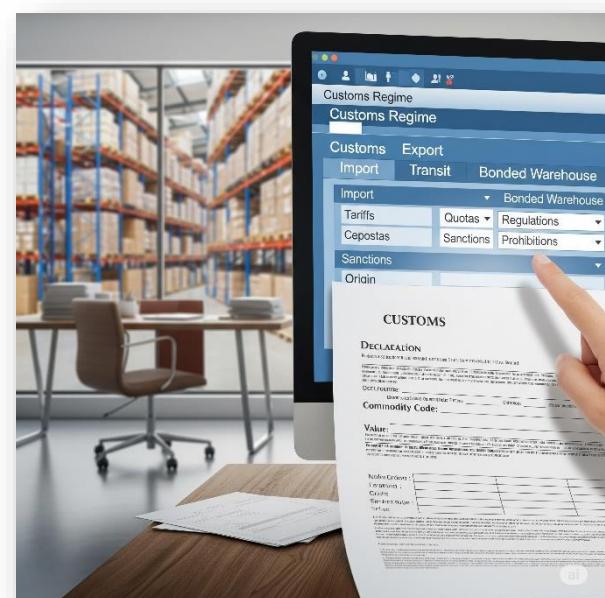
### Importancia:

Permite que las operaciones de comercio exterior se realicen de manera legal, ordenada y transparente, reduciendo riesgos como el contrabando o la evasión de impuestos.



### Dato útil:

La Ley General de Aduanas es dinámica. Se actualiza según cambios económicos, tecnológicos o tratados internacionales que firme el Perú.



# 3

## La SUNAT aduanas: Estructura, Funciones y Rol en el Comercio Exterior

### ¿Qué es la SUNAT-Aduanas?

Es la unidad especializada de la **Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT)** encargada del control aduanero a nivel nacional.

### Estructura básica:

- **Intendencia Nacional de Aduanas** (nivel central)
- **Intendencias regionales o locales** (Callao, Paita, Ilo, etc.)

### Funciones principales:

- Recaudar tributos aduaneros (aranceles, IGV, ISC).
- Controlar el cumplimiento de las normas aduaneras.
- Luchar contra el contrabando y fraude aduanero.
- Modernizar procesos con sistemas digitales como VUCE o la Declaración Aduanera de Mercancías (DAM).

### Ejemplo real:

Una empresa exporta café desde Jaén hacia Alemania. SUNAT-Aduanas revisa la documentación, verifica que el producto esté autorizado, coordina con SENASA para los requisitos sanitarios y autoriza el envío por puerto o aeropuerto.



# 3

## Principios del Derecho Aduanero y su importancia

### ¿Qué es el Derecho Aduanero?

Es el conjunto de normas legales que regulan el control de mercancías en frontera. Forma parte del Derecho Público y está relacionado con el comercio internacional.

### Principios fundamentales:

#### 1. Legalidad:

Todo acto de la administración aduanera debe estar sustentado en una ley.

#### 2. Transparencia:

La información debe ser clara, pública y accesible para todos los operadores.

#### 3. Debido procedimiento:

Las decisiones deben respetar los derechos del operador y seguir un proceso justo.

#### 4. Facilitación del comercio:

La aduana no solo controla, también debe agilizar las operaciones legales.

#### 5. Equidad y neutralidad:

Todos los operadores son tratados por igual, sin preferencias ni discriminaciones.

### Importancia:



Estos principios garantizan que la aduana actúe con justicia, promueva la legalidad y no obstaculice el desarrollo económico.



## RESUMEN DEL CAPÍTULO

En esta unidad se ha comprendido que la **aduana es un órgano clave en el comercio internacional**, encargada de controlar, fiscalizar y facilitar el tránsito de mercancías. Su funcionamiento se rige por la **Ley General de Aduanas y su reglamento**, que establece los procedimientos y derechos de los operadores. La **SUNAT Aduanas**, como ente ejecutor, cumple un rol estratégico tanto en la recaudación fiscal como en la protección del país frente a riesgos aduaneros. Finalmente, el **Derecho Aduanero** aporta los principios que garantizan un proceso legal, transparente y eficiente en cada operación.

## IDEA PRINCIPAL

La operatividad aduanera se basa en un marco legal claro y en instituciones sólidas como la SUNAT, cuyo correcto conocimiento permite al profesional de Comercio Exterior **gestionar operaciones reales con seguridad jurídica, eficiencia y responsabilidad**.



## Test de Autoevaluación

### Fundamento y Marco Legal de la Operatividad Aduanera

**1. ¿Cuál es la principal función de la aduana en el comercio exterior?**

- a) Financiar exportaciones
- b) Controlar el tránsito de personas
- c) Fiscalizar y facilitar el ingreso y salida de mercancías**
- d) Emitir certificados de origen

**2. ¿Qué norma principal regula las operaciones aduaneras en el Perú?**

- a) Ley de Exportaciones e Importaciones
- b) Código de Comercio Exterior
- c) Ley General de Aduanas (D.Leg. N.º 1053)**
- d) Reglamento de Comercio Internacional

**3. ¿Cuál es el objetivo principal de la SUNAT Aduanas?**

- a) Promover el turismo comercial
- b) Controlar, facilitar y fiscalizar las operaciones de comercio exterior**
- c) Emitir visas comerciales
- d) Elaborar tratados de libre comercio

**4. ¿Qué documento complementa la Ley General de Aduanas?**

- a) Su Reglamento (D.S. N.º 010-2009-EF)**
- b) La Constitución
- c) El Arancel de Aduanas
- d) El TLC con EE.UU.

**5. ¿Qué significa el principio de legalidad en el Derecho Aduanero?**

- a) Que la aduana actúa solo cuando hay una denuncia
- b) Que los impuestos pueden cambiar sin aviso
- c) Que todo acto debe basarse en una norma vigente**
- d) Que el Estado tiene inmunidad aduanera

**6. ¿Qué entidad emite y actualiza el Arancel de Aduanas en Perú?**

- a) Mincetur
- b) SUNAT-Aduanas**
- c) PromPerú
- d) Congreso de la República

**7. ¿Qué principio garantiza el trato justo y sin discriminación en la gestión aduanera?**

- a) Exclusividad
- b) Formalidad
- c) Equidad y neutralidad**
- d) Razonabilidad tributaria

**8. ¿Cuál es una de las funciones clave de la SUNAT-Aduanas?**

- a) Emitir pasaportes aduaneros
- b) Luchar contra el contrabando y el fraude**
- c) Certificar empresas exportadoras
- d) Redactar contratos comerciales

**9. ¿Qué define el Derecho Aduanero como rama del Derecho Público?**

- a) Regula la relación entre el Estado y los operadores del comercio exterior**
- b) Solo aplica a personas jurídicas
- c) Requiere firma de un juez para ejecutarse
- d) Regula exclusivamente los impuestos internos

**10. ¿Por qué es importante el marco legal aduanero en el comercio internacional?**

- a) Porque permite mayor competencia entre aduanas
- b) Porque asegura que los productos lleguen más baratos
- c) Porque garantiza seguridad, legalidad y eficiencia en las operaciones**
- d) Porque elimina la necesidad de inspecciones físicas

UNIDAD DE APRENDIZAJE

2



# NOMENCLATURA Y VALORACION ADUANERA



## INTRODUCCION

En el comercio internacional, conocer con exactitud qué se está importando o exportando y cuánto vale realmente esa mercancía es fundamental. Esta unidad aborda dos pilares técnicos clave de la operatividad aduanera: la nomenclatura arancelaria, que permite identificar los productos de manera uniforme en todos los países, y la valoración aduanera, que establece la base económica para el cálculo de impuestos.

A través del estudio del Sistema Armonizado, las Reglas Generales Interpretativas, y el método de valor de transacción, el estudiante aprenderá a clasificar y valorar correctamente cualquier mercancía, evitando errores costosos y asegurando el cumplimiento normativo. Se trata de una competencia esencial para el futuro profesional, que garantizará una gestión aduanera legal, precisa y eficiente.



## COMPETENCIA

Al finalizar la unidad didáctica, el estudiante será capaz de gestionar los procedimientos y regímenes aduaneros, aplicando la normativa vigente y utilizando la documentación pertinente para el despacho de mercancías en operaciones de comercio exterior.



## CAPACIDADES

- ◆ Aplica las Reglas Generales Interpretativas para la correcta clasificación arancelaria.
- ◆ Determinar el valor en aduana de las mercancías importadas según la normativa.
- ◆ Calcula los derechos arancelarios y el IGV aplicables a las importaciones



## TEMAS A TRATAR

1. Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías (SA).
2. Clasificación Arancelaria: Reglas Generales Interpretativas y Secciones del Arancel de Aduanas.
3. Conceptos de Valor en Aduana: Método de la primera venta y ajustes al valor.
4. Determinación de la base imponible para el cálculo de derechos y tributos.

# 1

## Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías (SA)

### ¿Qué es el Sistema Armonizado (SA)?

Es una **herramienta internacional usada para clasificar productos** que se importan o exportan. Permite que **todos los países usen el mismo lenguaje** para identificar mercancías, gracias a un código numérico único llamado **subpartida arancelaria**.

Cada producto, sin importar el país, tiene un código de 6 dígitos que lo describe. Este código se amplía a 10 dígitos en Perú para adaptarlo a la normativa nacional.

### Ejemplo:

- Celular: 8517.12.00.00
- Laptop: 8471.30.00.00
- Zapatos deportivos: 6404.11.00.00



### ¿Para qué sirve?

- Para calcular impuestos y aranceles.
- Para saber si se requiere permiso especial.
- Para aplicar beneficios de tratados comerciales (TLC).



### Dato clave:

Una mala clasificación puede causar **multas, retrasos o pérdida de beneficios arancelarios**.



# 2

## Clasificación Arancelaria: Reglas generales Interpretativas y Secciones del Arancel de Aduanas

### ¿Qué es la clasificación arancelaria?

Es el proceso de asignar correctamente el código arancelario a una mercancía según sus características.

### ¿Cómo se hace?

Se aplican Reglas Generales Interpretativas (RGI), que ayudan a decidir la subpartida adecuada.

#### ◆ Reglas más utilizadas:

RGI 1: Se clasifica por el texto de la partida y sus notas legales.

RGI 2: Aplica a productos incompletos o sin montar.

RGI 3: Si un producto parece estar en varias partidas, se elige la más específica.

RGI 6: Permite clasificar dentro de subpartidas.

#### ◆ Secciones del Arancel:

El Arancel de Aduanas está dividido en **21 secciones** según el tipo de mercancía.

Sección	Ejemplo de productos
XI	Textiles, prendas de vestir
XVI	Máquinas, equipos eléctricos
XX	Muebles, juguetes, artículos diversos



#### Ejemplo práctico:

Un horno microondas multifuncional con grill y convección podría entrar en varias partidas. Usando las RGI, se clasifica como “microondas”, porque es su función principal (RGI 3).

# 3

## Conceptos de Valor en Aduana: Método de la primera venta y ajuste al valor

### ¿Qué es el valor en aduana?

Es el valor que se **declara a la aduana para calcular los tributos** de importación. Generalmente, se basa en el **precio pagado por el producto al proveedor extranjero**.

### ◆ Método de la primera venta (valor de transacción):

Es el método más común. Se usa el precio real pagado por la mercancía.

#### Ejemplo:

Si una tienda importa 100 relojes a \$15 cada uno, el valor en aduana base será \$1,500.

### ◆ Ajustes al valor:

A veces hay costos que deben sumarse al valor original para que sea completo:

- Flete internacional
- Seguro de transporte
- Envases y embalaje
- Comisiones pagadas al proveedor
- Servicios de ingeniería o diseño fuera del país



### Ejemplo práctico completo:

- Precio FOB: \$1,500
- Flete: \$200
- Seguro: \$30

**Valor en aduana = \$1,730**



# 4

## Determinación de la base imponible para el Cálculo de Derechos y Tributos

### ¿Qué es la base imponible?

Es el monto sobre el cual se calculan los **tributos aduaneros**, como aranceles e IGV.

### ◆ Tributos principales en importación:

- **Derecho Arancelario (DAI)**: varía según producto (0%, 6%, 11%).
- **IGV**: 18% sobre el valor CIF + DAI.
- **ISC (si corresponde)**: para productos como bebidas, tabaco, vehículos de lujo.



### Ejemplo completo del cálculo:

Concepto	Monto (USD)
Valor FOB	1,500
Flete	200
Seguro	30
<b>Valor en Aduana</b>	<b>1,730</b>
Derecho Arancelario 6%	103.80
<b>Base IGV</b>	<b>1,833.80</b>
IGV 18%	330.08
<b>Total tributos</b>	<b>433.88</b>



- Este cálculo es clave para que el importador sepa **cuánto deberá pagar a la aduana** y evitar errores en la declaración.

## RESUMEN DEL CAPÍTULO

En esta unidad se aprendió a clasificar correctamente una mercancía usando el Sistema Armonizado y las reglas interpretativas, lo cual permite aplicar la subpartida arancelaria adecuada. Además, se explicó cómo se determina el valor en aduana, sumando todos los costos relacionados con la compra y traslado de la mercancía hasta el país. Finalmente, se vio cómo se calcula la base imponible y los tributos aduaneros que el importador debe pagar.

## IDEA PRINCIPAL

La correcta **clasificación y valoración aduanera** es fundamental para que una importación se realice de forma **legal, precisa y sin sanciones**, garantizando un comercio exterior seguro, competitivo y profesional.



## Test de Autoevaluación

### Nomenclatura y Valoración Aduanera

#### 1. ¿Qué es el Sistema Armonizado (SA)?

- a) Un método para calcular impuestos
- b) Una lista de empresas exportadoras
- c) Un sistema internacional para clasificar mercancías
- d) Un software de la SUNAT

#### 2. ¿Cuántos dígitos tiene una subpartida arancelaria en Perú?

- a) 4
- b) 6
- c) 10
- d) 12

#### 3. ¿Qué norma contiene las Reglas Generales Interpretativas (RGI) para la clasificación arancelaria?

- a) El Reglamento del IGV
- b) El Arancel de Aduanas
- c) El Código Penal Aduanero
- d) La Ley de Exportaciones

#### 4. ¿Qué regla interpretativa se aplica cuando un producto puede clasificarse en más de una partida?

- a) RGI 1
- b) RGI 2
- c) RGI 3
- d) RGI 6

#### 5. ¿Cuál es el método principal para determinar el valor en aduana de una mercancía?

- a) El valor de transacción (precio pagado)
- b) El valor declarado por el agente
- c) El valor referencial del país de origen
- d) El precio de venta al consumidor final

**6. ¿Qué elementos deben sumarse al valor FOB para obtener el valor en aduana?**

- a) El tipo de cambio y el peso neto
- b) **Flete, seguro y otros gastos relacionados**
- c) Solamente el IGV
- d) El precio de venta sugerido

**7. ¿Qué es la base imponible en la importación de mercancías?**

- a) El precio total en tienda
- b) **El valor sobre el que se calculan los tributos**
- c) La ganancia del importador
- d) El monto pagado en el país de origen

**8. ¿Qué impuesto se aplica sobre el valor CIF + arancel?**

- a) Impuesto a la Renta
- b) Derechos antidumping
- c) **IGV (18%)**
- d) Impuesto Selectivo al Consumo

**9. ¿Cuál es la finalidad principal de clasificar correctamente una mercancía?**

- a) Para facilitar su empaque
- b) **Para calcular correctamente tributos y aplicar normativas**
- c) Para reducir el valor en aduana
- d) Para declarar cualquier valor estimado

**10. ¿Qué puede ocasionar una mala clasificación arancelaria?**

- a) Beneficios adicionales
- b) Inspecciones más rápidas
- c) **Multas, retrasos y pérdida de beneficios tributarios**
- d) Eliminación del IGV

UNIDAD DE APRENDIZAJE

3



# REGIMEN ADUANERO Y DOCUMENTACIÓN ESENCIAL



## INTRODUCCION

En toda operación de comercio exterior es fundamental saber bajo qué régimen aduanero se realiza una transacción y con qué documentos se sustenta.

Esta unidad tiene como objetivo que el estudiante comprenda las características y diferencias entre los principales regímenes aduaneros — como la importación definitiva, la exportación y las operaciones temporales— y se familiarice con los documentos clave que deben presentarse ante la aduana para realizar un despacho correcto.

Un profesional de Comercio Exterior debe ser capaz de elegir el régimen adecuado según el tipo de operación y gestionar eficientemente los documentos exigidos, asegurando el cumplimiento legal, evitando retrasos y facilitando el proceso logístico. A lo largo de esta unidad, exploraremos casos reales, tipos de documentos y situaciones concretas que permitirán aplicar los conocimientos de forma práctica y profesional.



## COMPETENCIA

Al finalizar la unidad didáctica, el estudiante será capaz de gestionar los procedimientos y regímenes aduaneros, aplicando la normativa vigente y utilizando la documentación pertinente para el despacho de mercancías en operaciones de comercio exterior.



## CAPACIDADES

- ◆ Diferencia y selecciona el régimen aduanero adecuado para cada operación.
- ◆ Identifique y verifique la información clave en los documentos de soporte.
- ◆ Prepare el expediente documental para una operación de importación/exportación.



## TEMAS A TRATAR

1. Regímenes Aduaneros: Importación Definitiva, Exportación Definitiva.
2. Regímenes Temporales: Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo, Exportación Temporal.
3. Documentos de soporte para el despacho aduanero: Factura Comercial, Packing List, Documento de Transporte (BL/AWB/CRT).
4. Otros documentos: Certificados de Origen, Certificados Sanitarios/Fitosanitarios, etc.

# 1

## Regímenes Aduaneros: Importación Definitiva y Exportación Definitiva

### ¿Qué es un régimen aduanero?

Es la forma legal bajo la cual una mercancía entra o sale del país, y cada uno tiene reglas, condiciones y documentos específicos.

### Importación Definitiva

- Se usa cuando las mercancías extranjeras ingresan al país para quedarse.
- El importador paga todos los tributos aduaneros correspondientes (arancel, IGV, etc.).
- Las mercancías pueden ser usadas, vendidas o distribuidas dentro del país.

#### Ejemplo:

Una empresa peruana importa maquinaria desde Alemania para su planta de producción. Como no saldrá del país, se aplica el régimen de importación definitiva.

### Exportación Definitiva

- Aplica cuando un producto nacional sale del país de forma permanente.
- No se paga tributo; por el contrario, puede recibir beneficios como devolución de impuestos (Drawback).
- El exportador debe cumplir con requisitos de calidad, embalaje y documentación internacional.

#### Ejemplo:

Una empresa cafetalera exporta café tostado a Canadá. Al no retornar al país, se usa el régimen de exportación definitiva.

# 2

## Regímenes Temporales: Admisión Temporal y Exportación Temporal

### ◆ Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo

- Se usa cuando una mercancía **entra al país solo por un tiempo** para ser **transformada, reparada o utilizada** en un proceso productivo, y luego será exportada.
- No se pagan tributos al ingreso, siempre que cumpla las condiciones y se reexporte dentro del plazo.

#### Ejemplo:

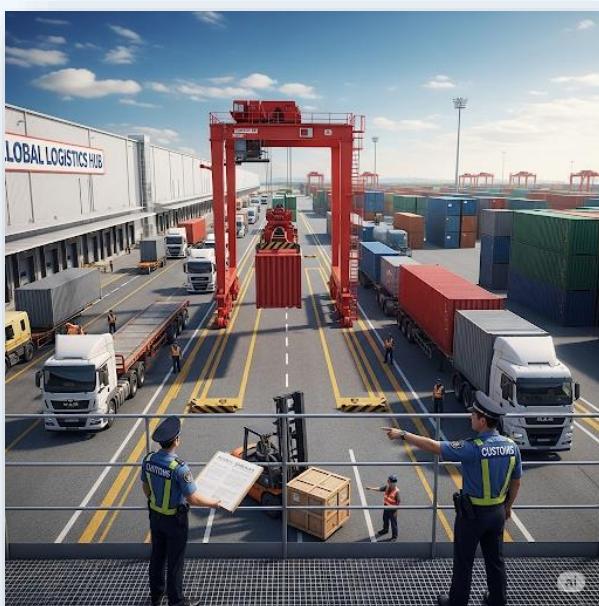
Una empresa importa insumos textiles desde Colombia para fabricar polos, y luego exporta los polos terminados a EE.UU.

### ◆ Exportación Temporal

- Se aplica cuando un producto peruano **sale del país por un tiempo determinado** con el compromiso de regresar sin haber sido transformado.

#### Ejemplo:

Una empresa peruana envía una máquina a España para una feria comercial. Luego de la exposición, la máquina regresa al Perú.



# 3

## Documentos de Soporte para el Despacho Aduanero

### ◆ Factura Comercial

- Documento emitido por el vendedor extranjero.
- Incluye descripción del producto, precio, condiciones de venta e Incoterm.
- Es **clave para la valoración aduanera**.

### ◆ Packing List (Lista de Empaque)

- Detalla el contenido físico de la carga: cantidad, peso, volumen, tipo de embalaje.
- Ayuda a identificar y verificar la mercancía durante el control aduanero.

### ◆ Documento de Transporte

- Varía según el medio de transporte:
  - **BL (Bill of Lading)**: transporte marítimo
  - **AWB (Air Waybill)**: transporte aéreo
  - **CRT o CMR**: transporte terrestre
- Este documento acredita la propiedad y el movimiento de la carga.



# 4

## Otros Documentos: Certificados de Origen y Certificados Sanitarios /Fitosanitarios

### 1. Otros Documentos: Certificados de Origen y Certificados Sanitarios/Fitosanitarios

#### ◆ Certificado de Origen

- Acredita el país donde fue **fabricado o producido** el bien.
- Permite acceder a **preferencias arancelarias** en el marco de tratados comerciales (TLC).
- Emitido por cámaras de comercio u organismos autorizados.

#### Ejemplo:

Un exportador peruano de espárragos usa un certificado de origen para ingresar su producto a México sin pagar arancel.

#### ◆ Certificados Sanitarios/Fitosanitarios

- Garantizan que el producto cumple con normas de **salubridad y seguridad**.
- Requeridos especialmente en alimentos, animales, plantas o productos naturales.
- Emitidos por autoridades como **SENASA** o **DIGESA**.

#### Ejemplo:

Una empresa que exporta frutas debe obtener un certificado fitosanitario para demostrar que su producto está libre de plagas.

## RESUMEN DEL CAPÍTULO

Esta unidad permitió conocer los principales **regímenes aduaneros**, tanto definitivos como temporales, y su aplicación práctica en operaciones reales de comercio exterior. Además, se identificaron los **documentos esenciales** que sustentan el despacho aduanero, desde la factura comercial hasta los certificados sanitarios. El dominio de esta información garantiza una correcta gestión ante la aduana y facilita el flujo internacional de mercancías.

## IDEA PRINCIPAL

Comprender los regímenes aduaneros y manejar correctamente la documentación esencial es clave para que las operaciones de comercio exterior se realicen de manera legal, segura y sin contratiempos, demostrando la competencia del profesional en cada paso del proceso aduanero.



# Test de Autoevaluación

## Régimen Aduanero y Documentación Esencial

### 1. ¿Qué es un régimen aduanero?

- a) Una lista de productos importados
- b) Una forma legal de ingreso o salida de mercancías del país
- c) Un procedimiento de fiscalización
- d) Un tipo de contrato internacional

### 2. ¿Qué régimen se aplica cuando una mercancía extranjera ingresa al Perú para quedarse de forma permanente?

- a) Exportación definitiva
- b) Tránsito aduanero
- c) Importación definitiva
- d) Exportación temporal

### 3. ¿Cuál es el objetivo del régimen de exportación definitiva?

- a) Vender productos solo dentro del país
- b) Enviar mercancías nacionales al exterior de forma permanente
- c) Comprar productos extranjeros para revender
- d) Evitar inspecciones de aduana

### 4. ¿Qué característica tiene la admisión temporal para perfeccionamiento activo?

- a) Se paga tributos desde el inicio
- b) La mercancía se importa para ser transformada y luego reexportada
- c) Es una operación entre empresas nacionales
- d) Solo aplica a maquinaria pesada

### 5. ¿Qué documento contiene el detalle físico del contenido de una carga?

- a) Packing List (Lista de Empaque)
- b) Factura Proforma
- c) Certificado de Origen
- d) Documento de transporte

**6. ¿Qué documento acredita la propiedad y movimiento de una carga por vía marítima?**

- a) Certificado Fitosanitario
- b) BL (Bill of Lading)
- c) Carta de crédito
- d) Certificado de destino

**7. ¿Cuál es la función principal de la factura comercial?**

- a) Garantizar el retorno de la mercancía
- b) Probar el valor de la transacción y sustentar la importación o exportación
- c) Reemplazar al documento de transporte
- d) Indicar los tributos internos del país

**8. ¿Qué documento permite acceder a beneficios arancelarios bajo tratados comerciales?**

- a) Lista de empaque
- b) Certificado de Origen
- c) Conocimiento de embarque
- d) Declaración jurada de exportador

**9. ¿Quién emite el certificado fitosanitario en Perú?**

- a) SUNAT
- b) SENASA
- c) PromPerú
- d) DIGEMID

**10. ¿Cuál es la consecuencia de no presentar correctamente los documentos esenciales durante el despacho aduanero?**

- a) Se otorgan beneficios fiscales
- b) Se facilita la inspección
- c) Se genera retraso, observaciones o sanciones
- d) Se exime del pago de tributos

4



# PROCESO DE DESADUANAMIENTO Y FISCALIZACIÓN ADUANERA

## > INTRODUCCION

El proceso de desaduanamiento es el corazón operativo de toda importación o exportación. Aquí se verifica, aprueba y autoriza el ingreso o salida legal de mercancías en el país. Comprender cómo funciona este proceso, quiénes intervienen y qué obligaciones existen en cada fase es fundamental para evitar errores, retrasos o sanciones.

En esta unidad, el estudiante aprenderá a identificar cada etapa del desaduanamiento, el rol que cumplen los actores involucrados —como el importador, agente de aduana o la SUNAT—, y cómo se aplican los canales de control para evaluar el riesgo de las operaciones. Además, se abordarán las principales infracciones aduaneras y sus sanciones, así como la fiscalización posterior, que garantiza que lo declarado sea correcto incluso después de haber sido despachado.

Dominar estos aspectos es esencial para un profesional en Comercio Exterior, ya que le permite actuar con seguridad jurídica, prevenir riesgos y garantizar operaciones transparentes y eficientes.

## > COMPETENCIA

Al finalizar la unidad didáctica, el estudiante será capaz de gestionar los procedimientos y regímenes aduaneros, aplicando la normativa vigente y utilizando la documentación pertinente para el despacho de mercancías en operaciones de comercio exterior.

## > CAPACIDADES

- ◆ Describe las fases del proceso de desaduanamiento y los roles de los actores.
- ◆ Comprende la aplicación de los canales de control y sus implicancias.
- ◆ Identifica las principales infracciones aduaneras y sus sanciones.
- ◆ Reconoce la importancia de la fiscalización posterior para el cumplimiento.

## > TEMAS A TRATAR

1. Proceso de desaduanamiento: etapas desde el arribo hasta el levante de la mercancía.
2. Canales de control aduanero: Verde, Naranja, Rojo.
3. Proceso de reconocimiento físico y documentación aduanera.
4. Infracciones y Sanciones Aduaneras: Tipificación y consecuencias.
5. Fiscalización posterior y auditorías aduaneras.

# 1

## Fases del producto de Desaduanamiento y roles de los actores

El **desaduanamiento** es el conjunto de pasos que una mercancía debe seguir para ingresar (importación) o salir (exportación) del país de forma legal y controlada.

### ◆ Fases del proceso:

1. **Registro de la Declaración Aduanera (DAM)**
  - El agente de aduana presenta la documentación a la SUNAT.
  - Se detalla el tipo de mercancía, valor, origen, destino, etc.
2. **Asignación de canal de control**
  - El sistema selecciona si la mercancía será inspeccionada o no.
3. **Reconocimiento físico (si aplica)**
  - Se revisa la carga para confirmar si coincide con lo declarado.
4. **Pago de tributos aduaneros**
  - Se calcula y cancela el arancel, IGV y demás impuestos.
5. **Autorización de levante**
  - La aduana autoriza el retiro de la mercancía.

### ◆ Actores principales:

- **Importador/exportador:** Responsable legal de la mercancía.
- **Agente de aduana:** Profesional que representa al importador ante la SUNAT.
- **SUNAT-Aduanas:** Autoridad que fiscaliza y aprueba el ingreso/salida.
- **Transportista/almacén temporal:** Custodian y movilizan la carga.

# 2

## Aplicación de los Canales de Control y sus implicancias

Una vez registrada la declaración aduanera, el sistema de la SUNAT asigna un **canal de control**, según el perfil de riesgo del importador y la mercancía.

### ◆ Tipos de canales:

Canal	Significado	Acción
Verde	Bajo riesgo	Despacho automático, sin revisión
Naranja	Revisión documental	Verifican los papeles, sin abrir carga
Rojo	Revisión documental y física	Revisión de papeles y mercancía física



### Ejemplo práctico:

Una empresa nueva importa cosméticos por primera vez. Su carga pasa por **canal rojo** para verificar que todo esté conforme.

#### Importancia:

Los canales permiten controlar el riesgo, detectar fraudes o errores y proteger la seguridad nacional.



# 3

## Infracciones Aduaneras y sus Sanciones

Las infracciones aduaneras son **errores o faltas cometidas durante el proceso de comercio exterior**, que pueden ser sancionadas con multas o pérdida de beneficios.

### ◆ Ejemplos comunes:

#### Infracción

Declarar un valor incorrecto

Presentar documentos falsos  
o alterados

No registrar la declaración  
en el plazo legal

#### Sanción frecuente

Multa entre el 30% y 100% del tributo omitido

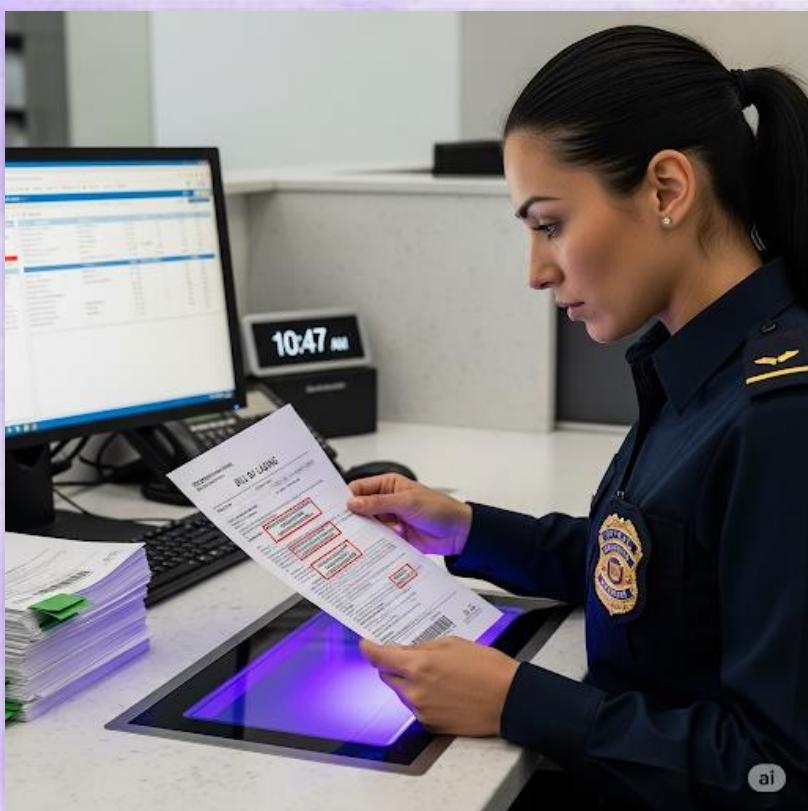
Pérdida del despacho anticipado, sanción penal

Multa fija



#### Importancia:

Evitar errores y actuar con transparencia reduce el riesgo de sanciones y mejora la imagen profesional de la empresa.



# 4

## Fiscalización Posterior y su importancia

La **fiscalización posterior** es una revisión que realiza SUNAT **después que la mercancía ya ha sido despachada**. Su objetivo es verificar que toda la información declarada sea real y completa.

### ◆ ¿Qué revisan?

- Valor en aduana
- Clasificación arancelaria
- Cantidad de mercancía
- Documentación presentada

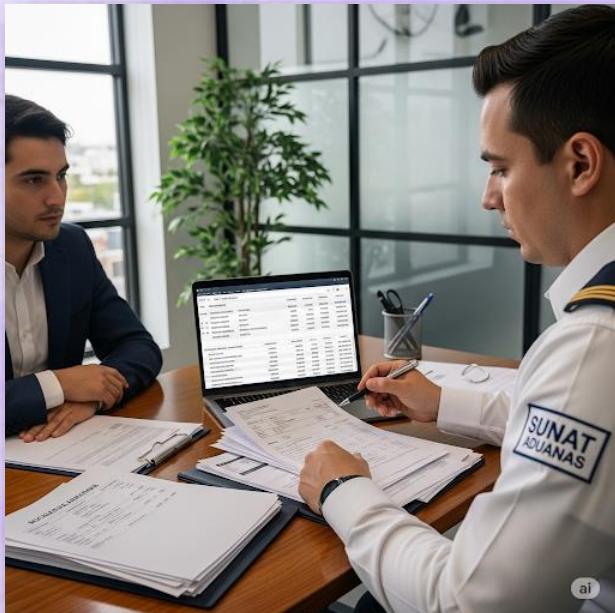
### ◆ ¿Por qué es importante?

- **Evita el fraude aduanero.**
- **Permite detectar errores no intencionales.**
- **Garantiza que el Estado recaude lo justo.**



### Ejemplo:

Una empresa declara un producto como insumo agrícola (sin arancel), pero luego se detecta que era un producto terminado. SUNAT puede hacer una fiscalización posterior y exigir el pago correcto más una multa.



## RESUMEN DEL CAPÍTULO

Esta unidad ha mostrado que el proceso de desaduanamiento es un conjunto de pasos que toda mercancía debe seguir para ingresar o salir legalmente del país. Se explicaron los canales de control que definen el nivel de revisión de cada operación, las infracciones más comunes que deben evitarse y la fiscalización posterior, que asegura el cumplimiento aun después del despacho. Conocer estos procedimientos permite actuar de forma ordenada, segura y profesional ante la aduana.

## IDEA PRINCIPAL

El profesional de Comercio Exterior debe conocer y aplicar correctamente cada fase del proceso de desaduanamiento, gestionar los riesgos a través de los canales de control, evitar infracciones y estar preparado para una fiscalización posterior, asegurando operaciones legales, eficientes y transparentes.





## Test de Autoevaluación

### Proceso de Desaduanamiento y Fiscalización Aduanera

#### 1. ¿Qué es el proceso de desaduanamiento?

- a) La verificación de productos antes de embarcarse
- b) El conjunto de pasos para autorizar el ingreso o salida legal de mercancías
- c) Un trámite bancario para empresas importadoras
- d) El sistema de cobro de tributos internos

#### 2. ¿Qué documento presenta el agente de aduana al inicio del proceso?

- a) Guía de remisión
- b) Factura comercial
- c) Declaración Aduanera de Mercancías (DAM)
- d) Packing list

#### 3. ¿Qué entidad peruana se encarga de controlar el proceso de desaduanamiento?

- a) MINCETUR
- b) PROMPERÚ
- c) SUNAT-Aduanas
- d) SENASA

#### 4. ¿Cuál de estos es un canal de control en el proceso aduanero?

- a) Canal azul
- b) Canal rojo
- c) Canal blanco
- d) Canal celeste

#### 5. ¿Qué sucede si se asigna canal verde a una declaración?

- a) La carga se despacha sin revisión física ni documental
- b) Se exige revisión física obligatoria
- c) Se multa al importador
- d) La SUNAT pide documentos adicionales

**6. ¿Qué función cumple el agente de aduana en el proceso?**

- a) Evalúa la calidad de la mercancía
- b) Inspecciona los contenedores
- c) Representa al importador/exportador ante la aduana
- d) Certifica el origen del producto

**7. ¿Qué es una infracción aduanera?**

- a) Un procedimiento comercial
- b) Una acción que incumple la normativa aduanera
- c) Un código tributario
- d) Una auditoría previa

**8. ¿Cuál es una sanción común por declarar un valor incorrecto en aduanas?**

- a) Retiro automático del producto
- b) Multa proporcional al tributo omitido
- c) Exoneración de aranceles
- d) Devolución de mercancía al país de origen

**9. ¿Qué revisa la fiscalización posterior?**

- a) Solo el precio final de venta
- b) La veracidad de lo declarado una vez despachada la mercancía
- c) El tipo de transporte usado
- d) La procedencia del pago en tienda

**10. ¿Por qué es importante la fiscalización posterior?**

- a) Para reducir costos de envío
- b) Para verificar el cumplimiento legal de la operación aduanera
- c) Para garantizar la entrega a tiempo
- d) Para revaluar el tipo de cambio comercial