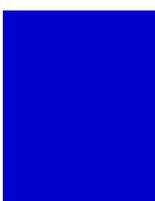


Guía de Trabajo

Gestión Aduanera y Cambiaria

Lucho Lorenzo Malpartida Lazo



Guía de Trabajo
Gestión Aduanera y Cambiaria

Material publicado con fines de estudio.
Código: ASUC01323

Huancayo, 2022

De esta edición

© Universidad Continental, Oficina de Gestión Curricular
Av. San Carlos 1795, Huancayo-Perú
Teléfono: (51 64) 481-430 anexo 7361
Correo electrónico: recursosucvirtual@continental.edu.pe
<http://www.continental.edu.pe/>

Cuidado de edición
Fondo Editorial

Diseño y diagramación
Fondo Editorial

Todos los derechos reservados.

La *Guía de Trabajo*, recurso educativo editado por la Oficina de Gestión Curricular, puede ser impresa para fines de estudio.

Contenido

Presentación	5
Primera Unidad	7
Conceptos básicos y administrativos de la actividad aduanera y cambiaria	
Semana 1: Sesión 2 Organismos multilaterales y la legislación aduanera y cambiaria peruana	8
Semana 2: Sesión 2 Conceptos establecidos en la legislación aduanera	10
Semana 3: Sesión 2 Flujo internacional de fondos	11
Semana 4: Sesión 2 Determinación del tipo de cambio	12
Segunda Unidad	13
La clasificación arancelaria, valoración aduanera y los acuerdos comerciales en la tributación aduanera	
Semana 5: Sesión 2 Clasificación arancelaria de mercancías	14
Semana 6: Sesión 2 Valoración aduanera	15
Semana 7: Sesión 2 Acuerdos comerciales suscritos por el Perú	16
Semana 8: Sesión 2 Acuerdos comerciales suscritos por el Perú	17

Tercera Unidad	19
Ingreso, salida y destinación de mercancías a importación y exportación	
Semana 9: Sesión 2 Manifiesto de carga	20
Semana 10: Sesión 2 Importación para el consumo	21
Semana 11: Sesión 2 Admisión temporal para reexportación en el mismo estado y reimportación en el mismo estado	22
Semana 12: Sesión 2 Exportación definitiva, exportación temporal para reimportación en el mismo estado y perfeccionamiento pasivo	23
Cuarta Unidad	25
Regímenes de perfeccionamiento, depósito y tránsito	
Semana 13: Sesión 2 Admisión temporal para perfeccionamiento activo, restitución simplificada de derechos arancelarios, reposición de mercancías con franquicia arancelaria	26
Semana 14: Sesión 2 Tránsito aduanero, transbordo, reembarque y depósito	27
Referencias	28

Presentación

La guía muestra la casuística a desarrollar en la parte práctica del curso, con la resolución de la casuística presentada se evidenciará la utilidad que tiene cada parte del curso en la comprensión y desarrollo de estos dentro la cadena logística internacional. Es importante que el alumno participe de la resolución de los casos. Así, podrá afianzar sus conocimientos y despejar sus dudas, sobre todo entender la aplicación práctica de los conceptos y procesos descritos en clase.

Esta guía desarrolla casuística desde la comprensión y correlación de los organismos internacionales con la legislación nacional, los aspectos conceptuales de la operatividad aduanera y cambiaria, la clasificación arancelaria de mercancías, la valoración aduanera, la tributación aduanera y la aplicación de los acuerdos comerciales. Tras el ingreso de la mercancía al país, podemos ver que esta se somete a diferentes regímenes aduaneros. Lo mismo sucede con la salida de mercancía.

Los estudiantes entenderán la aplicación del curso en casos prácticos. Además, estarán podrán evaluar y proponer la destinación aduanera de una mercancía a un determinado régimen.

Se recomienda que los estudiantes lean previamente los casos presentados en esta guía, de tal forma que en la clase teórica podrán evaluar los conceptos que les falta comprender para desarrollar los casos.

El autor

Primera **Unidad**



Conceptos básicos y
administrativos de la actividad
aduanera y cambiaria

Organismos multilaterales y la legislación aduanera y cambiaria peruana

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Nombres y apellidos: Unidad: 1

Instrucciones

Utilice las direcciones electrónicas de los organismos internacionales OMC, OMA, FMI, CAN, y las normas nacionales para desarrollar los casos.

I. Propósito

Explicar y correlacionar las normas internacionales con las normas nacionales y la aplicación de ellas en la cadena logística internacional.

II. Descripción de la actividad a realizar

A. Tenemos los siguientes problemas en la importación de un producto:

- La aduana indica que el valor de la mercancía declarada es un valor muy por debajo del valor que declara el resto de los importadores por una mercancía idéntica al importado.
- La aduana señala que la subpartida nacional declarada por el importador en el cual paga 0 por ciento de *ad valorem* es incorrecta y le corresponde otra subpartida nacional donde debe pagar 11 por ciento.
- El Perú establece la prohibición de importación de ropas usadas al país. El importador indica que va en contra de las normas de la OMC, pues esta institución promueve la libre circulación de mercancías.
- El Perú quiere cambiar la nomenclatura arancelaria a nivel de partidas arancelarias y subpartidas Nandina.

Explique las normas internacionales, comunitarias y nacionales que se aplican para cada caso.

B. Tenemos problemas en la balanza de pago, por problemas en una caída severa de las exportaciones e inversiones. Ante este esquema, ¿qué institución internacional nos brindaría apoyo y cómo sería este apoyo?

III. Procedimiento

Los estudiantes en equipos deben analizar cada caso en una hoja Word.

Conceptos establecidos en la legislación aduanera

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos
Nombres y apellidos: Unidad: 1

Instrucciones

Ingrese a la siguiente dirección electrónica: <https://acortar.link/OA0EFa>, para ver los conceptos a considerar.

Ingrese y regístrese en la página web: <https://scratch.mit.edu/>

I. Propósito

Contextualizar en la cadena logística el uso u ocurrencia de los conceptos establecidos en la Ley General de Aduanas.

II. Descripción de la actividad a realizar

1. Realice un gráfico que represente el flujo de ingreso y salida de las mercancías de nuestro territorio nacional.
2. Busque en las web imágenes que representen al concepto aduanero.
3. Ubique dentro del flujo cada concepto con una pequeña reseña de la ocurrencia del concepto o el contexto donde se desarrolla ese concepto.
4. Pase el gráfico del flujo con los conceptos incorporados a un juego del *scratch*.
5. Presente juego o diseño creativo de un juego en *scratch*.

III. Procedimiento

El equipo debe conversar y, mediante una lluvia de ideas, presentar un videojuego que permita contextualizar y comprender lo que significa cada concepto en la cadena logística internacional.

Flujo internacional de fondos

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos
Nombres y apellidos: Unidad: 1

Instrucciones

Ingrese la siguiente dirección electrónica: <https://acortar.link/PSVNRD>, para ver los conceptos a considerar.

I. Propósito

Comprender las actividades económicas que generan flujo internacional de divisas y construyan la balanza de pagos como una herramienta que registra estos flujos.

II. Descripción de la actividad a realizar

1. Plantee cien actividades económicas en que exista pago transferencia de dinero por inversión, servicio o producto que ingresa o sale del país.
2. Verifique si estas actividades pueden ser registrados en la balanza de pagos. Para ello, utilice la guía metodológica de la siguiente dirección electrónica: <https://acortar.link/PSVNRD>
3. Con la información anterior, construya la balanza de pagos y preséntela en hoja Excel.
4. Explique los resultados de la balanza de pagos construida.

III. Procedimiento

El equipo debe presentar la mayor cantidad de actividades económicas con el resultado económico de cada actividad. Así, mediante una discusión grupal, elegir por lo menos cien actividades a considerar en la construcción de la balanza de pagos.

Determinación del tipo de cambio

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Nombres y apellidos: Unidad: 1

Instrucciones

Lea atentamente los casos y presente los resultados gráficamente.

I. Propósito

Comprender y explicar los factores que influyen en la curva de oferta y demanda de divisas.

II. Descripción de la actividad a realizar

1. El BCRP sale a comprar dólares al mercado.
2. El BCRP sale a vender dólares.
3. Se incrementan las importaciones
4. Las exportaciones cayeron en 20 por ciento.
5. La empresa minera MMG decidió retirarse del Perú. Para ello, puso en venta la mina y se retiró del país.
6. La empresa ACP invierte en Chile en una cadena de restaurantes.
7. El envío de dinero por parte de los ciudadanos venezolanos se incrementó en 30 por ciento.

Para cada caso, grafique el comportamiento de la curva de demanda y la curva de oferta de divisas. Explique las razones de este comportamiento.

III. Procedimiento

El equipo previo a la presentación del trabajo debe discutir los gráficos y las conclusiones a presentar.

Segunda Unidad



La clasificación arancelaria,
valoración aduanera y los
acuerdos comerciales en la
tributación aduanera

Clasificación arancelaria de mercancías

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos
Nombres y apellidos: Unidad: 2

Instrucciones

Lea atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final.

I. Propósito

Clasificar arancelariamente las mercancías que se les presenta en un proceso de despacho, con las reglas de la nomenclatura arancelaria.

II. Descripción de la actividad a realizar

1. Para las festividades de octubre, se importarán diez toros de lidia. El importador desea que le indique cuál es la subpartida nacional que le corresponde y cuál es el porcentaje de *ad valorem* que le corresponde pagar.
2. El Parque de las Leyendas, de Lima, importará desde Canadá cinco ballenas. El parque desea que le indique cuál es la subpartida nacional que le corresponde y cuál es el porcentaje de *ad valorem* que le corresponde pagar.
3. El importador de productos electrónicos FGH desea importar un parlante *bluetooth* Bose Soundlink Revolve II IP55. Para ello, necesita saber cuál es la subpartida nacional que le corresponde y cuál es el porcentaje de *ad valorem* que le corresponde pagar.

III. Procedimiento

El equipo debe presentar en forma gráfica el proceso de clasificación arancelaria.

Semana 6: Sesión 2

Valoración aduanera

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos
Nombres y apellidos: Unidad: 2

Instrucciones

Lea atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final. Utilice los siguientes enlaces para resolver los casos:

- <https://acortar.link/CIDn92>
- <https://acortar.link/1Yu2kj>

I. Propósito

Realiza el proceso de valoración de mercancías con métodos de valoración.

II. Descripción de la actividad a realizar

1. Se importan dos mil parlante *bluetooth* Bose Soundlink Revolve II IP55. El valor de cada parlante FOB es 15 dólares, el flete cuesta 1.000 y seguro vale 150.
2. Si efectivamente corresponde a una venta, indique qué ajustes considerados en el artículo 8 deben adicionarse.
3. Si no se trata de una venta, cómo sería la valoración con los otros métodos.
4. Considerando que los valores FOB declarados por otros importadores por cada parlante es de 50 dólares, cabe la posibilidad de que la administración aduanera pueda generar una duda razonable.

III. Procedimiento

El equipo debe presentar la secuencia de valoración con las consideraciones para utilizar los siguientes métodos de valoración.

Acuerdos comerciales suscritos por el Perú

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos
Nombres y apellidos: Unidad: 2

Instrucciones

Lea atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final. Utilice el siguiente enlace para resolver los casos:

- <https://acortar.link/1Yu2kj>

I. Propósito

Comparar y determinar los beneficios arancelarios de acogerse a un determinado acuerdo comercial.

II. Descripción de la actividad a realizar

1. Considere la siguiente subpartida 39.06.90.21.00. Revise en la página web de la Sunat los acuerdos en los cuales esté negociado y cuál es el beneficio arancelario que le correspondería en cada acuerdo.
2. Revise en la página web de la Sunat y explique los diez productos que tienen el mayor valor FOB (*free on board*) que se hayan acogido al acuerdo con Estados Unidos.
3. Indique cuáles son las consecuencias de no acogerse a un acuerdo comercial y no contar con certificado de origen.

III. Procedimiento

El equipo debe presentar el trabajo en un cuadro comparativo.

Acuerdos comerciales suscritos por el Perú

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos
Nombres y apellidos: Unidad: 2

Instrucciones

Lea atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final. Utilice el siguiente enlace para resolver los casos:

- <https://acortar.link/1Yu2kj>

I. Propósito

Comparar y determinar los beneficios arancelarios de acogerse a un determinado acuerdo comercial. Calcule los tributos a la importación y determine la diferencia de los tributos ante un ajuste de valor.

II. Descripción de la actividad a realizar

1. En la página de la Sunat, buscar una DAM que cuente con una serie, una sola subpartida y pague los tributos $A/V = 0\%$, con $A/V = 4\%$, con $A/V = 6\%$, con $A/V = 11\%$.
2. Busque una DAM que pague ISC al valor y por valor específico. Explique la determinación de tributos.
3. Busque una DAM en el cual se acoge a algún acuerdo comercial y explique la diferencia entre acogerse a un acuerdo comercial o no.

III. Procedimiento

El equipo debe presentar el trabajo en un cuadro comparativo Excel.

Tercera Unidad



Ingreso, salida y destinación de
mercancías a importación
y exportación

Manifiesto de carga

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos
Nombres y apellidos: Unidad: 3

Instrucciones

Lea atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final. Utilice el siguiente enlace para resolver los casos:

- <https://acortar.link/1fPniU>

I. Propósito

Correlacionar los datos registrados en la página web con el proceso de manifiesto de carga y explicar cada actividad y responsabilidad de los operadores con respecto a la transmisión de la información.

II. Descripción de la actividad a realizar

1. Buscar en la página web de la Sunat un manifiesto de ingreso por vía marítima, aérea y terrestre. Correlacionar en un gráfico del proceso de manifiesto de carga los momentos y los actos relacionados del manifiesto de carga de ingreso.
2. Buscar en la página web de la Sunat un manifiesto de salida por vía marítima, aérea y terrestre. Correlacionar en un gráfico del proceso de manifiesto de carga de salida los momentos y los actos relacionados del manifiesto de carga de salida.

III. Procedimiento

El equipo debe presentar el trabajo en un gráfico diseñado en una pizarra electrónica (mural, *concept board*).

Importación para el consumo

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos
Nombres y apellidos: Unidad: 3

Instrucciones

Lea atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final. Utilice el siguiente enlace para resolver los casos:

- <https://acortar.link/1fPniU>

I. Propósito

Correlacionar los datos registrados en la página web con el proceso de importación para el consumo y explicar cada actividad y responsabilidad de los operadores con respecto a la transmisión de la información.

II. Descripción de la actividad a realizar

1. Buscar en la página web de la Sunat tres DAM. Correlacionar en un gráfico del proceso importación para el consumo y cálculo de tributos o garantía aduanera, de corresponder.

III. Procedimiento

El equipo debe presentar el trabajo en un gráfico diseñado en una pizarra electrónica (mural, *concept board*), además de los cálculos de los tributos y los plazos que exige el régimen en una línea de tiempo.

Admisión temporal para reexportación en el mismo estado y reimportación en el mismo estado

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Nombres y apellidos: Unidad: 3

Instrucciones

Lea atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final. Utilice el siguiente enlace para resolver los casos:

- <https://acortar.link/1fPniU>

I. Propósito

Correlacionar los datos registrados en la página web con el proceso de admisión temporal para reexportación en el mismo estado y reimportación en el mismo estado. Explicar cada actividad y responsabilidad de los operadores con respecto a la transmisión de la información.

II. Descripción de la actividad a realizar

1. Buscar en la página web de la Sunat tres DAM. Correlacionar en un gráfico del proceso de admisión temporal para reexportación en el mismo estado y reimportación en el mismo estado y cálculo de tributos o garantía aduanera de corresponder.

III. Procedimiento

El equipo debe presentar el trabajo en un gráfico diseñado en una pizarra electrónica (mural, *concept board*), además de los cálculos de los tributos, de la garantía y de los plazos que exige el régimen en una línea de tiempo.

Exportación definitiva, exportación temporal para reimportación en el mismo estado y perfeccionamiento pasivo

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Nombres y apellidos: Unidad: 3

Instrucciones

Lea atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final. Utilice el siguiente enlace para resolver los casos:

- <https://acortar.link/1fPniU>

I. Propósito

Correlacionar los datos registrados en la página web con el proceso de exportación definitiva, exportación temporal para reimportación en el mismo estado y perfeccionamiento pasivo. Explicar cada actividad y responsabilidad de los operadores con respecto a la transmisión de la información.

II. Descripción de la actividad a realizar

1. Buscar en la página web de la Sunat dos DAM de cada régimen. Correlacionar en un gráfico comparativo los procesos de exportación definitiva, exportación temporal para reimportación en el mismo estado y perfeccionamiento pasivo. También cálculo de tributos, plazos, canales de control.

III. Procedimiento

El equipo debe presentar el trabajo en un gráfico diseñado en una pizarra electrónica (mural, *concept board*), además de los cálculos de los tributos, de la garantía y de los plazos que exige el régimen en una línea de tiempo.

Cuarta Unidad



Regímenes de perfeccionamiento,
depósito y tránsito

Admisión temporal para perfeccionamiento activo, restitución simplificada de derechos arancelarios, reposición de mercancías con franquicia arancelaria

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Nombres y apellidos: Unidad: 4

Instrucciones

Lea atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final. Utilice el siguiente enlace para resolver los casos:

- <https://acortar.link/1fPniU>

I. Propósito

Correlacionar los datos registrados en la página web, datos del proceso de admisión temporal para perfeccionamiento activo, restitución simplificada de derechos arancelarios, reposición de mercancías con franquicia arancelaria. Explicar cada actividad y responsabilidad de los operadores con respecto a la transmisión de la información.

II. Descripción de la actividad a realizar

1. Buscar en la página web de la Sunat una DAM de cada régimen. Correlacionar en un gráfico comparativo los procesos de admisión temporal para perfeccionamiento activo, restitución simplificada de derechos arancelarios y reposición de mercancías con franquicia arancelaria, establecer la diferencia en los plazos, canales de control y explicar el régimen más beneficioso para el exportador.

III. Procedimiento

El equipo debe presentar el trabajo en un gráfico diseñado en una pizarra electrónica (mural, *concept board*), además de los cálculos de los tributos, de la garantía y de los plazos que exige el régimen en una línea de tiempo.

Tránsito aduanero, transbordo, reembarque y depósito

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos
Nombres y apellidos: Unidad: 3

Instrucciones

Lea atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final. Utilice el siguiente enlace para resolver los casos:

- <https://acortar.link/1fPniU>

I. Propósito

Correlacionar los datos registrados en la página web, datos del proceso de tránsito Aduanero, Transbordo, Reembarque y Depósito y explicar cada uno de las actividades y responsabilidades de los operadores con respecto a la transmisión de la información.

II. Descripción de la actividad a realizar

1. Buscar en la página web de la Sunat una DAM de cada régimen. Correlacionar en un gráfico comparativo los procesos de tránsito aduanero, transbordo, reembarque y depósito. Establecer la diferencia en los plazos, canales de control. Explicar el régimen más beneficioso para el exportador.

III. Procedimiento

El equipo debe presentar el trabajo en un gráfico diseñado en una pizarra electrónica (mural, *concept board*), además de los cálculos de los tributos, de la garantía y de los plazos que exige cada régimen en una línea de tiempo.

Referencias

Acuerdos Comerciales del Perú (2011). *Portal de acuerdos comerciales del Perú*. www.acuerdoscomerciales.gob.pe/

Bel, L. y Corredoira, L. (2003). *Derecho de la información*. Ariel.

Cosío, F. (2007). *Manual de derecho aduanero*. (2.ª ed.). Rodhas.

Decreto Legislativo 1053. Decreto Legislativo que Aprueba la Ley General de Aduanas. (17 de junio de 2008). Ley General de Aduanas. <https://cutt.ly/TGxqfch>

González, P. y Figueredo, F. (2018). «El valor en aduana y los precios de transferencia». *Revista de Derecho*, 17(34), 13-42. <https://acortar.link/UXkjW1>

Madura, J. (2018). *Administración financiera internacional*. (13.ª ed.). Cengage Learning Editores.

Organización Mundial del Comercio (2022). *Portal de la OMC*. www.wto.org/indexsp.htm

Procedimientos de Despacho (2016). Sunat. <https://acortar.link/tWOiM4>

Salermo, F. (2007). *Nomenclatura comunidad andina*. Ediciones EIRL. <https://cutt.ly/GGz6mE3>

Veritrade (2015). *Portal de Veritrade*. www.veritradecorp.com/

