

GESTIÓN ADUANERA Y CAMBIARIA

Guía de Trabajo



Universidad Continental

Material publicado con fines de estudio

Código: ASUC01323



Índice

| | |
|----------------------|----|
| Índice | 3 |
| Presentación | 4 |
| Primera unidad | |
| Semana1 – Sesión2 | 5 |
| Semana2 – Sesión2 | 6 |
| Semana3 – Sesión2 | 7 |
| Semana4 – Sesión2 | 8 |
| Segunda unidad | |
| Semana5 – Sesión2 | 9 |
| Semana6 – Sesión2 | 10 |
| Semana7 – Sesión2 | 11 |
| Semana8 – Sesión1 | 12 |
| Tercera unidad | |
| Semana9 – Sesión2 | 13 |
| Semana10– Sesión2 | 14 |
| Semana11 – Sesión2 | 15 |
| Semana12– Sesión2 | 16 |
| Cuarta unidad | |
| Semana13 – Sesión2 | 17 |
| Semana14– Sesión2 | 18 |
| Lista de referencias | 19 |



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, con ello podrá afianzar sus conocimientos y despejar sus dudas, y 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. Ingresado la mercancía al país podemos ver que estas mercancías se someten a diferentes regímenes aduanero, así como la salida de mercancías también se someterán a diferentes regímenes aduaneros.

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

Se recomienda a los estudiantes leer previamente los casos presentados en esta guía, de tal forma que en la clase teórica evalúen los conceptos que le falta comprender para desarrollar los casos.

Lucho Lorenzo Malpartida Lazo



Primera unidad

| | |
|------------------------------|--|
| Título de la Unidad 1 | Conceptos básicos y administrativos de la actividad aduanera y cambiaria |
|------------------------------|--|

Semana 1- Sesión 2

Organismos multilaterales y la legislación aduanera y cambiaria peruana

| | |
|-------------------|---|
| Sección : | Apellidos : |
| Docente : | Nombres : |
| Unidad : Unidad 1 | Fecha :...../...../..... Duración: 60 min |

Instrucciones: utilice las direcciones electrónicas de los organismos internaciones OMC, OMA, FMI, CAN, y las normas nacionales para desarrollar los casos.

I. Propósito:

El estudiante será capaz de explicar y correlacionar las normas internacionales con las normas nacionales y la aplicación del mismo 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% de Ad-Valorem es incorrecta y le corresponde otra subpartida nacional donde debe pagar 11%.
- 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, ya que 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 uno de los casos.

B. Tenemos problemas en la balanza de pago, por problemas en una caída severa de las exportaciones e inversiones. Ante este esquema que institución internacional nos brindaría su apoyo y como sería ese apoyo



III. Procedimientos

Los estudiantes en sus equipos deben analizar cada uno de los casos, y presentar en una hoja Word.



Semana 2- Sesión 2

Conceptos establecidos en la legislación aduanera

| | |
|-------------------|---|
| Sección : | Apellidos : |
| Docente : | Nombres : |
| Unidad : Unidad 1 | Fecha :...../...../..... Duración: 60 min |

Instrucciones: ingrese la siguiente dirección electrónica: <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/procedim/normasadua/gja-03normasoc.htm> , para ver los conceptos a considerar.

Ingresar y registrarse en la página web: <https://scratch.mit.edu/>

I. Propósito:

El estudiante será capaz de 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 uno de los conceptos con una pequeña reseña de la ocurrencia del concepto o el contexto donde se desarrolla ese concepto.
4. El grafico del flujo con los conceptos incorporados se pasarán a un juego del *scratch*
5. El equipo debe presentar juego o diseño creativo de un juego en *scratch*

III. Procedimientos

El equipo debe conversar y mediante una lluvia de ideas presentar un videojuego que permita contextualizar y comprender lo que significa cada uno de los conceptos dentro de la cadena logística internacional.



Semana 3- Sesión 2

Flujo internacional de fondos

| | |
|-------------------|---|
| Sección : | Apellidos : |
| Docente : | Nombres : |
| Unidad : Unidad 1 | Fecha :...../...../..... Duración: 60 min |

Instrucciones: ingrese la siguiente dirección electrónica:

<https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Guia-Methodologica/Guia-Methodologica-12.pdf> , para ver los conceptos a considerar.

I. Propósito:

El estudiante será capaz de comprender las actividades económicas que generan flujo internacional de divisas y construyan la balanza de pagos como una herramienta que registra esos flujos.

II. Descripción de la actividad a realizar:

1. Plantear 100 actividades económicas donde 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://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Guia-Methodologica/Guia-Methodologica-12.pdf>

3. Con la información anterior construya la balanza de pagos y presente en hoja Excel.
4. Explique los resultados de la balanza de pagos construida

III. Procedimientos

El equipo debe presentar la mayor cantidad de actividades económicas con el resultado económico de cada actividad. De tal forma que mediante una discusión grupal elijan por lo menos 100 actividades a considerar en la construcción de la balanza de pagos.



Semana 4- Sesión 2

Determinación del tipo de cambio

| | |
|-------------------|---|
| Sección : | Apellidos : |
| Docente : | Nombres : |
| Unidad : Unidad 1 | Fecha :...../...../..... Duración: 60 min |

Instrucciones: Lee atentamente los casos y presente los resultados gráficamente.

I. Propósito: El estudiante será capaz de 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 incremento las importaciones
 4. Las exportaciones cayeron en 20%
 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 esta invirtiendo en Chile en una cadena de restaurantes
 7. El envió de dinero por parte de los ciudadanos venezolanos se incrementó en 30%
- Para cada uno de los casos grafique el comportamiento de la curva de demanda y la curva de oferta de divisas. Explique las razones de ese comportamiento.

III. Procedimientos

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



Segunda unidad

| | |
|------------------------------|---|
| Título de la Unidad 2 | La clasificación arancelaria, valoración aduanera y los acuerdos comerciales en la tributación aduanera |
|------------------------------|---|

Semana 5- Sesión 2

Clasificación arancelaria de mercancías

| | |
|-------------------|--|
| Sección : | Apellidos : |
| Docente : | Nombres : |
| Unidad : Unidad 2 | Fecha :...../...../..... Duración: 60 min |

Instrucciones: Lee atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final

- I. **Propósito:** El estudiante será capaz de clasificar arancelariamente las mercancías que se les presenta en un proceso de despacho, aplicando las reglas de la nomenclatura arancelaria.

- II. **Descripción de la actividad a realizar:**
 - 1. Para las festividades de octubre se importará 10 toros de lidia, el importador desea que usted le indique cual es la subpartida nacional que le corresponde y cual es el porcentaje de ad_valorem que le corresponde pagar.
 - 2. El parque de las leyendas del Perú importará desde Canadá 5 ballenas, el parque desea que usted le indique cual 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 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. **Procedimientos**

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



Semana 6- Sesión 2

Valoración aduanera

| | |
|-------------------|---|
| Sección : | Apellidos : |
| Docente : | Nombres : |
| Unidad : Unidad 2 | Fecha :...../...../..... Duración: 60 min |

Instrucciones: Lee atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final, utilice los siguientes enlaces para resolver los casos:

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/aduanera/valoracionadua/index.html>

<http://www.aduanet.gob.pe/cl-ad-consdepa/FrmPrincipal.jsp>

I. Propósito: El estudiante realiza el proceso de valoración de mercancías utilizando los métodos de valoración.

II. Descripción de la actividad a realizar

1. Se importa 2000 Parlante bluetooth Bose Soundlink Revolve II IP55, valor de cada parlante FOB 15\$, Flete 1000 seguro 150
2. Considerando que efectivamente corresponde a una venta, indique que ajustes considerados en el artículo 8 deben adicionarse.
3. Si no se trata de una venta, como sería la valoración con los otros métodos.
4. Considerando que los valores FOB declarados por otros importadores por cada parlante es de \$ 50, cabe la posibilidad de que la administración aduanera pueda generar una duda razonable.

III. Procedimientos

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



Semana 7- Sesión 2

Acuerdos comerciales suscritos por el Perú

| | |
|-------------------|---|
| Sección : | Apellidos : |
| Docente : | Nombres : |
| Unidad : Unidad 2 | Fecha :...../...../..... Duración: 60 min |

Instrucciones: Lee atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final, utilice los siguientes enlaces para resolver los casos:

<http://www.aduanet.gob.pe/cl-ad-consdepa/FrmPrincipal.jsp>

I. Propósito: El estudiante compara y determina los beneficios arancelarios de acogerse a un determinado acuerdo comercial

II. Descripción de la actividad a realizar

1. Considerar la siguiente subpartida 39.06.90.21.00, revise en la página web de la SUNAT, los acuerdos en los cuales este negociado y cuál es el beneficio arancelario que le correspondería en cada uno de los acuerdos.
2. Revisar en la página web de la SUNAT, y explique los 10 productos que tienen el mayor valor FOB que se hayan acogido al acuerdo con EEUU.
3. Indique cuales son las consecuencias de no acogerse a un acuerdo comercial y no contar con certificado de origen.

III. Procedimientos

El equipo debe presentar el trabajo en un cuadro comparativo



Semana 8- Sesión 1

Acuerdos comerciales suscritos por el Perú

| | |
|-------------------|---|
| Sección : | Apellidos : |
| Docente : | Nombres : |
| Unidad : Unidad 2 | Fecha :...../...../..... Duración: 60 min |

Instrucciones: Lee atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final, utilice los siguientes enlaces para resolver los casos:

<http://www.aduanet.gob.pe/cl-ad-consdepa/FrmPrincipal.jsp>

I. Propósito: El estudiante compara y determina los beneficios arancelarios de acogerse a un determinado acuerdo comercial, calcula los tributos a la importación, determina 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 explicar la diferencia entre acogerse o no a un acuerdo comercial.

III. Procedimientos

El equipo debe presentar el trabajo en un cuadro comparativo Excel



Tercera unidad

| | |
|------------------------------|---|
| Título de la Unidad 3 | Ingreso, salida y destinación de mercancías a importación y exportación |
|------------------------------|---|

Semana 9- Sesión 2

Manifiesto de carga

| | |
|-------------------|---|
| Sección : | Apellidos : |
| Docente : | Nombres : |
| Unidad : Unidad 3 | Fecha :...../...../..... Duración: 60 min |

Instrucciones: Lee atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final, utilice los siguientes enlaces para resolver los casos:

<http://www.aduanet.gob.pe/aduanas/informao/romamenu.htm>

I. Propósito: El estudiante correlaciona los datos registrados en la página web con el proceso de manifiesto de carga y explica 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, 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. Procedimientos

El equipo debe presentar el trabajo en un grafico diseñada en una pizarra electrónica (MURAL, Concept Board)



Semana 10 - Sesión 2

Importación para el consumo

| | |
|-------------------|---|
| Sección : | Apellidos : |
| Docente : | Nombres : |
| Unidad : Unidad 3 | Fecha :...../...../..... Duración: 60 min |

Instrucciones: Lee atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final, utilice los siguientes enlaces para resolver los casos:

<http://www.aduanet.gob.pe/aduanas/informao/romamenu.htm>

I. Propósito: El estudiante correlaciona los datos registrados en la página web con el proceso de importación para el consumo y explica 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, tres DAMs , correlacionar en un gráfico del proceso importación para el consumo y cálculo de tributos o garantía aduanera de corresponder.

III. Procedimientos

El equipo debe presentar el trabajo en un gráfico diseñada 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.



Semana 11- Sesión 2

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

| | |
|-------------------|---|
| Sección : | Apellidos : |
| Docente : | Nombres : |
| Unidad : Unidad 2 | Fecha :...../...../..... Duración: 60 min |

Instrucciones: Lee atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final, utilice los siguientes enlaces para resolver los casos:

<http://www.aduanet.gob.pe/aduanas/informao/romamenu.htm>

I. Propósito: El estudiante correlaciona 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 y explica 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, tres DAMs , 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. Procedimientos

El equipo debe presentar el trabajo en un gráfico diseñada en una pizarra electrónica (MURAL, Concept Board), además de los cálculos de los tributos, garantía y los plazos que exige el régimen en una línea de tiempo.



Semana 12- Sesión 2

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

| | |
|-------------------|---|
| Sección : | Apellidos : |
| Docente : | Nombres : |
| Unidad : Unidad 3 | Fecha :...../...../..... Duración: 60 min |

Instrucciones: Lee atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final, utilice los siguientes enlaces para resolver los casos:

<http://www.aduanet.gob.pe/aduanas/informao/romamenu.htm>

I. Propósito: El estudiante correlaciona los datos registrados en la página web con el proceso de Exportación Definitiva, Exportación temporal para reimportación en el mismo estado y perfeccionamiento pasivo 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, dos DAMs de cada régimen, correlacionar en un gráfico comparativo los procesos de Exportación Definitiva, Exportación temporal para reimportación en el mismo estado y perfeccionamiento pasivo. y cálculo de tributos, plazos, canales de control .

III. Procedimientos

El equipo debe presentar el trabajo en un gráfico diseñada en una pizarra electrónica (MURAL, Concept Board), además de los cálculos de los tributos, garantía y los plazos que exige el régimen en una línea de tiempo



Cuarta unidad

| | |
|------------------------------|---|
| Título de la Unidad 4 | 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

| | |
|-------------------|---|
| Sección : | Apellidos : |
| Docente : | Nombres : |
| Unidad : Unidad 4 | Fecha :...../...../..... Duración: 60 min |

Instrucciones: Lee atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final, utilice los siguientes enlaces para resolver los casos:

<http://www.aduanet.gob.pe/aduanas/informao/romamenu.htm>

I. Propósito: El estudiante correlaciona 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 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 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. Procedimientos

El equipo debe presentar el trabajo en un gráfico diseñada en una pizarra electrónica (MURAL, Concept Board), además de los cálculos de los tributos, garantía y los plazos que exige el régimen en una línea de tiempo



Semana 14- Sesión 2

Tránsito aduanero, transbordo, reembarque y depósito

| | |
|-------------------|---|
| Sección : | Apellidos : |
| Docente : | Nombres : |
| Unidad : Unidad 4 | Fecha :...../...../..... Duración: 60 min |

Instrucciones: Lee atentamente los casos y presente los resultados paso a paso hasta el resultado final, utilice los siguientes enlaces para resolver los casos:

<http://www.aduanet.gob.pe/aduanas/informao/romamenu.htm>

I. **Propósito:** El estudiante correlaciona los datos registrados en la página web, datos del proceso de Tránsito Aduanero, Transbordo, Reembarque y Deposito 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 Deposito, establecer la diferencia en los plazos, canales de control, y explicar el régimen más beneficioso para el exportador .

III. Procedimientos

El equipo debe presentar el trabajo en un gráfico diseñada en una pizarra electrónica (MURAL, Concept Board), además de los cálculos de los tributos, garantía y los plazos que exige cada régimen régimen en una línea de tiempo



Lista de referencias

- Bel, L. y Corredoira, L. (2003). *Derecho de la información*. Ariel.
- Cosío, F. (2007). *Manual de derecho aduanero*. (2.ª ed.). Rodhas.
- González, P., & Figueredo, F. (2018). *El valor en aduana y los precios de transferencia*. *Revista de Derecho* (15105172), 17(34), 13–42.
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/procedim/normasadua/gja-3.htm>
- Madura, J. (2018). *Administración financiera internacional*. (13.ª ed.). Cengage Learning Editores.
- Ministerio de Comercio Exterior y Turismo. (2021). *Acuerdos comerciales del Perú*.
<http://www.acuerdoscomerciales.gob.pe/>
- OMC. (2021). *Organización Mundial del Comercio*. <https://www.wto.org/indexsp.htm>
- Salermo de Malaver, F. (2007). *Nomenclatura comunidad andina*.
http://www.comunidadandina.org/StaticFiles/201164225440libro_atrc_nomenclatura.pdf
- SUNAT. (2021). *Procedimientos aduaneros*.
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/procedim/despacho/index.html>
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. (2008). *Ley General de Aduanas*. [Decreto Legislativo N.º 1053].
- Veritrade. (2015). *Mis compañías*. [Software de computadora].
<https://www.veritradecorp.com/>