



Universidad
Inca Garcilaso de la Vega

FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**Régimen jurídico del comercio exterior peruano para las modalidades de
despacho aduanero en importaciones**

Para optar el título profesional de ABOGADO

AUTOR

Maria Elena Salinas Mendoza

(ORCID: 0009-0007-8496-0912)

ASESOR

Mg. Pamela Yovera Granda

(ORCID: 0000-0002-0903-7729)

Lima, 05 de Enero de 2024

Régimen jurídico del comercio exterior peruano para las modalidades de despacho aduanero en importaciones

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%

INDICE DE SIMILITUD

14%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	5%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
3	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	1%
4	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
5	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repository.unimilitar.edu.co Fuente de Internet	1%
7	revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet	1%

DEDICATORIA

Con mucho cariño a mi querida hija, nietas y para mi amor de siempre Eduardo por su apoyo profesional.



AGRADECIMIENTOS

Doy gracias a Dios por acompañarme en toda mi vida siempre y a mis familiares por su apoyo, a los Doctores que contribuyeron y apoyaron con sus conocimientos en mi formación profesional.



ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTOS	3
INDICE DE CONTENIDOS	4
INTRODUCCION	5
RESUMEN	7
ABSTRACT Y KEYWORDS	8
CAPÍTULO I: ASPECTOS GENERALES DEL TEMA	9
1.1 Antecedentes (Relativas al objeto de estudio)	9
1.2 Marco Conceptual (Definiciones de términos básicos del estudio. Obligatoriedad de incluirlas definiciones conceptuales de las variables de estudio)	13
CAPÍTULO II: EL PROBLEMA, OBJETIVOS Y HIPÓTESIS	14
2.1 <u>Planteamiento del problema</u>	
2.1.1 Descripción de la Realidad Problemática.	14
2.1.2 Definición del Problema (Principal y Específicos)	16
2.2 <u>Finalidad y Objetivos de la Investigación</u>	16
2.2.1 Finalidad	16
2.2.2 Objetivo general y específicos (Logros a alcanzar con el estudio. No considera acciones de la investigación)	17
2.2.3 Delimitación del estudio.	17
2.2.4 Justificación e importancia del estudio.	17
2.3 <u>Hipótesis</u>	18
2.3.1 Supuestos teóricos (Enunciados de carácter general que sustentan las hipótesis)	18
2.3.2 Hipótesis Principal y Especificaciones	21
CAPÍTULO III: CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES	23
3.1 Conclusión (Relativas a las hipótesis del estudio)	23
3.2 Recomendaciones (Relativas a las posibles aplicaciones que se pudieran dar)	25
REFERENCIAS	27
ANEXOS	30

INTRODUCCIÓN

En los últimos años el Perú, ha sido considerado el mejor país en la región en la agilización del comercio exterior, debido a la implementación de las modalidades de despachos aduaneros de importación anticipado, diferido y urgente, incluidos en el procedimiento de reforma aduanero. Esto ha sido muy importante para mejorar los procesos aduaneros, según estudios, investigaciones y comparaciones realizadas demostrando los avances importantes que el Perú tiene a nivel internacional en la facilitación del comercio exterior. Las autoridades continúan avanzando con las mejoras de las normas y procedimientos para exportar e importar. Además, teniendo presente el rol que cumple el transporte internacional en el contexto actual respecto a cómo influye en volumen, consideraciones del comercio y la jerarquía en la economía del país que está en crecimiento. La importancia en la dinámica del comercio internacional es responder al incremento de mayor dimensión respecto a las inversiones del país, cuya primordial labor es la de exportar para la atención de la demanda a nivel internacional; también, importar y abastecer las demandas a nivel nacional. En países como en el nuestro, carente de recursos económicos para invertir productivamente a gran escala considerables; la entidad aduanera (SUNAT) apoya en implementar y agilizar el comercio internacional, como una ruta eficiente mediante la cual se debe orientar apoyándose en la iniciativa de empresas privadas. Ante este contexto, se planteó la investigación, cuyo principal objetivo consiste en analizar cuáles son las diferentes modalidades y procedimientos de despacho aduanero en importaciones según el régimen jurídico del comercio exterior peruano. De otro lado, también se plantearon los siguientes objetivos específicos como identificar las ventajas y desventajas de las diferentes modalidades despacho: anticipado, diferido y urgente en las importaciones según el régimen jurídico del comercio exterior.

Además con este trabajo se plantió la hipótesis general realizando la investigación de importación y de comercio internacional que apoyan el crecimiento que nuestro país, aplicando las normas y procedimientos del despacho anticipado en la cuales la importación de la mercadería se realiza en menor tiempo 48 horas, ahorrando costos y tiempo, el trámite de liberación se realiza antes que llegue el medio de transporte; en el despacho diferido se realizan los tramites cuando el vehículo de transporte llega al país, la mercadería se encuentra en depósito temporal, tiene plazo de 15 días para realizar

los trámites de liberación de la mercancía; despacho urgente es cuando la importación de las mercancías es de urgencia y socorro, su gestión es preferente teniendo por su naturaleza un almacenamiento y tratamiento especial, pero cumpliendo con todas sus obligaciones tributarias

La metodología de investigación consistió en recabar información respecto a las modalidades y procedimientos de despacho aduanero en importaciones según régimen jurídico con la finalidad de compendiar la información obtenida en estudios previos y libros entendidos en el tema. Las técnicas e instrumentos para recolectar datos fueron: el análisis documental y de contenido, utilizándose como instrumentos las fichas: bibliográfica, textuales y de paráfrasis.

Respecto a la técnica de análisis, se realizaron análisis científicos, modalidades, procedimientos de despacho aduanero en importaciones en nuestro país, usándose la ficha de análisis de contenido como instrumento.

El presente trabajo está conformado por tres capítulos, mediante los cuales se respalda y desarrolla la investigación. Se ha organizado el trabajo en la siguiente forma:

Capítulo I. Se inicia con los aspectos generales del tema se presenta definiciones, antecedentes, nacionales e internacionales

Capítulo II. Se expone el planteamiento del problema, describe la realidad del problema, definiciones, finalidad, objetivos, importancia del estudio y hipótesis del estudio y supuestos teóricos.

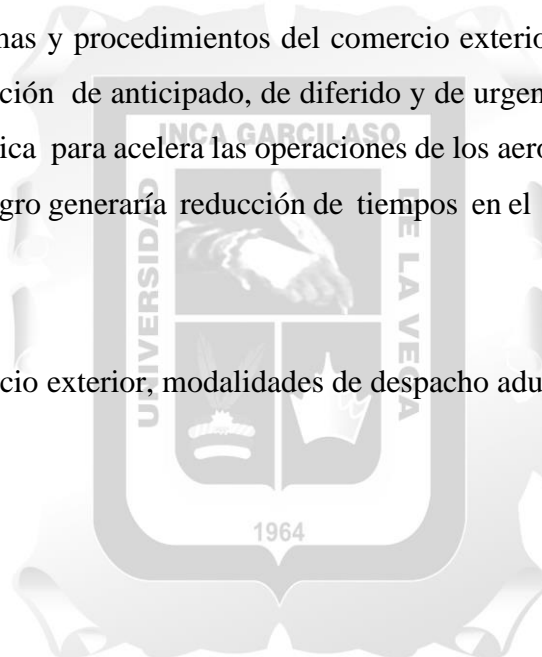
Capítulo III. En esta parte, se integran las conclusiones de la información obtenida y las recomendaciones.

RESUMEN

El objetivo principal fue analizar cuáles son las diferentes modalidades y procedimientos de despacho aduanero en importaciones según el régimen jurídico del comercio exterior peruano, para ello la metodología empleada consistió en recabar información respecto a las modalidades y procedimientos de despacho aduanero en importaciones según el régimen jurídico del comercio exterior peruano. Las técnicas e instrumentos fueron el análisis documental y de contenido, utilizándose como instrumentos las fichas: bibliográfica, textuales y de paráfrasis, respecto a la técnica las modalidades y procedimientos de despacho aduanero en importaciones en nuestro país.

Como resultado se determinó que debido a que nuestro país está en crecimiento a nivel internacional, las normas y procedimientos del comercio exterior y las operaciones de despachos de importación de anticipado, de diferido y de urgente, han probado tener incidencia en la dinámica para acelerar las operaciones de los aeropuertos, simplificando las actividades cuyo logro generaría reducción de tiempos en el comercio internacional.

Palabras clave: Comercio exterior, modalidades de despacho aduaneros, importaciones



ABSTRACT

The main objective was to analyze the different modalities and procedures of customs clearance in imports according to the legal regime of Peruvian foreign trade, for this the methodology used consisted of collecting information regarding the modalities and procedures of customs clearance in imports according to the legal regime. of Peruvian foreign trade. The techniques and instruments were documentary and content analysis, using bibliographic, textual and paraphrase files as instruments, with respect to the technique, the modalities and procedures of customs clearance of imports in our country. As a result, it was determined that our country is growing internationally, the rules and procedures of foreign trade and advance, deferred and urgent import shipment operations have been proven to have an impact on the dynamics of accelerating import operations. airports, simplifying activities whose achievement would generate reductions in international trade times.

KEYWORDS: Foreign trade, customs clearance modalities, imports

CAPITULO I: ASPECTOS GENERALES DEL TEMA

1.1. Antecedentes:

1.1.1 Antecedentes Internacionales:

Barragan (2018), concluye que las operaciones logísticas aplicadas al comercio exterior tienen mucha importancia para el desarrollo de todos los países. El Estado y empresas colombianas trabajan en conjunto para mejorar los procedimientos y eficiencia de los aduaneros. Los riesgos implícitos juegan un papel importante para realizar las operaciones aduaneras con las mercancías para proceso transfronterizo, hay dificultad en la agilidad del procedimiento y se eleva el tiempo para dar cumplimiento con los requerimientos exigidos por la gestión del riesgo colombiano y el estatuto aduanero colombiano que pretenden otorgar beneficios y tratamientos especiales a las personas de riesgo bajo y a las que cumplen con la obligación aduanera, con las sistematizaciones de comercio exterior, con aplicar el concepto favorable se evidencia la oportunidad de mejorar los sistemas informáticos por falta de conectividad para las actividades entre actores y eso genera demoras en los procesos y en la información de descargas de contenedores y mercancías. Además, destaca que esta acción de declarar anticipadamente muy pocos lo realizan, si este porcentaje se incrementara, el tiempo y el gasto disminuiría en despachos y aduanas. Para realizar una gestión excelente a Colombia falta cumplir con todos los estándares internacionales. Se resalta la importancia de seguir identificando los cuellos de botella, para cumplimiento de los estándares globales exigidos por el comercio internacional y lograr la competitividad en la cadena logística.

Esquivel (2020), concluye en estudio de la metodología propuesta para importación de un producto de alimentos usando la declaración anticipada, es importación la propuesta por la Cámara de Bogotá para un proceso regular, este supuesto tiene consideraciones muy especiales para importar, análisis de riesgo y solicitud del proveedor muy especial con documentación y plazo de entrega. La implementación de la declaración anticipada en Colombia para el importador significa optimizar los tiempos de nacionalización.

La declaración anticipada no es para todo tipo de producto, a pesar que en su literatura ofrecen ventajas y oportunidades en el uso, pero en la práctica se identifican las restricciones a nivel del riesgo del producto, las inspección exhaustivas a este tipo de mercancía, las autoridades aduaneras para emitir la documentación, la agilidad del proveedor y la poca atención en caso la mercancía tenga diferencias de en la documentada y la recibida por el proveedor la popularidad del uso de la declaración de importación anticipada optimiza el sistema aduanero colombiano, llevar a cabo estos procesos de revisión documental y autorización previa descongestiona el sistema aduanero como indican los autores es la autorización que descongestiona el sistema aduanero

Pacheco (2023), Destacó que aduana debe ofrecer excelente atención a los usuarios a la hora de asignar la mercancías, deben introducir las estrategias que se han establecido que son adecuadas para gestión aduanera, ayudan a optimizar los procesos de aforo enfocándose en la segmentación, automatización, riesgo, cooperación, capacitación y en el uso de datos, entre otros factores. Las estrategias trabajan juntas y así se agiliza los procesos de aforo para garantizar el flujo eficiente del comercio internacional manteniendo los controles de seguridad necesarios. Concluye que es necesario las estrategias de los procesos con lo cual se busca concluir y perfeccionar todos los procedimientos relacionados con comercio exterior llevado a cabo con claridad las deficiencias que se aplican en los controles y a la vez garantizar el servicio adecuado de estos, así como agilizar el servicio.

1.1.2 Antecedentes Nacionales:

Aspilcueta (2016), concluye que, actualmente el país está en crecimiento y dinamización del comercio exterior y tiene que mejorar adecuándose a determinadas actividades aduaneras y operativas de esta nueva realidad. Hay factibilidad que se tiene que acelerar y mejorar las operaciones portuarias para simplificar las actividades aduaneras, según estudios determinaron la diferencia de costos en los servicios que tienen ambos depósitos en el mercado, los servicios lo tienen los depósitos temporales extraportuarios, de preferir que llegue a territorio peruano con la mercadería para ponerlos en depósitos.

Alvarez (2020), concluye que es importante tener en consideración el tiempo de la logística en el trámite de importación de mercancías. En el despacho diferido libera las mercancías en mejores tiempos al pasar las diferentes etapas el tiempo total es entre 54 a 70 día promedio, es diferente cuando la mercancía pasa por el proceder logístico de despacho anticipado solo demora 40 y 49 días. La diferencia entre ambas modalidades es solo de 14 y 21 días. Si se excluye el tramo I que es la travesía de la mercadería con el medio de transporte y se realice con anticipación la Declaración de Adquisición de Mercancía, son factores geográficos, se concluye que el despacho anticipado tiene promediando un tiempo entre ocho y 13 días, y el tiempo promedio en conclusión el despacho anticipado ofrece menor tiempo para la liberación de la mercadería y además cuenta con la ventaja o posibilidad de enumerar con anticipación la DAM antes del arribo del transporte.

Según **Betancourt (2022)**, la teoría de un elemento que se ha debilitado, los productos no están cumpliendo los estándares exigidos. La organización industrial es clave para identificar el problema, en consecuencia, esta teoría siempre está a la vanguardia de la calidad de productos. El comercio internacional en lugar de considerar la competencia monopolística o competencia perfecta recurrió al modelo de identificación al tiempo captura simultánea analizando la capacidad la predilección, capturando horizontalmente productos tanto en la calidad y en la diferenciación. En general se encontró que los productos de calidad

se reflejan tanto en las cantidades producidas y en los precios. La diferenciación del producto y el balance se haría por la información del tipo de producto que se comercializa. Por ejemplo, cuando un mismo producto de importación que se importan mayores cantidades; el precio del producto exportado es mayor que el de la importación.

También, **Gonzales (2019)**, en su investigación no experimental, determinó que existe una relación significativa entre Costos logísticos portuarios y despacho anticipado.

Esto indica que es importante para los clientes el uso del despacho anticipado porque favorece, optimizar y mejorar la competitividad de la empresa que se considera el despacho anticipado entre sus clientes sobresalientes,. sostiene que hay relación de 96.5% entre la disminución de los costos logísticos y el acogimiento a la modalidad de anticipada en un estudio de Orbis agentes de aduana.

Mancilla (2022), concluye que la obligación de la modalidad anticipada tiene repercusión en los consumidores de Asíadunas de forma negativa ya que debido a su demanda mantendrán sus importaciones. También concluye que, aquellos importadores con la obligatoriedad del despacho tendría efecto negativo la calificación que considera que el no logro de las importaciones anticipadas se deba ver su rectificación afectada .El despacho anticipado presenta la obligatoriedad de beneficiar a los importadores que sean exonerados de aplicar multas cuando realice declaración errónea en modelo, marca, origen del país de cargas cuando pasen el reconocimiento físico y además cuenten con quince (15) días contados desde el día siguiente de descargar y presentar correcciones sea verde, naranja y rojo; además, de agilizar los tiempos para hacer el retiro o proceso. Concluye que un principal obstáculo para el logro es que las empresas importadoras cumplan con presentar los documentos exigidos para los despachos en tramo corto; en esto, son afectados los nuevos importadores debido por no estar familiarizados con dichos procesos y genera que sus despachos sean afectados por una sanción; sin embargo, se recomienda se realice mayor información sobre la modalidad.

1.2. Marco Conceptual

- **Régimen Jurídico:** Son leyes y normas que se deben cumplir. Este régimen jurídico se basa en las leyes vigentes, son procedimientos necesarios para toda relación de derecho.
- **Comercio Internacional** es cuando se realizan compras al exterior de mercancías, intercambio entre países de bienes y servicio
- **Administración Aduanera,** encargada de recaudación y de realizar la fiscalización aduanera, control del tráfico internacional de las mercancías...
- **declaración aduanera de mercancías (DAM),** es el que indica que régimen aduanero tiene la mercancías, y tiene detalles de Aduanera que se requiere para su aplicación.
- **Modalidad aduanera** es el procedimiento para importar con el fin de declarar la mercancía en una modalidad ::
 - Modalidad anticipada, la DAM debe estar numerada, antes de la llegada del medio de transporte a nuestro país.
 - Diferido, esta modalidad se aplica cuando el medio de transporte ya se encuentra en nuestro país, la DAM debe estar numerada en 15 días computados a partir del día siguiente-.
 - Urgente, se enumera la DAM antes que llegue medio de transporte. Siendo discrepancia que más resalta, la temporalidad,

CAPITULO II: EL PROBLEMA, OBJETIVOS E HIPÓTESIS

2.1 Planteamiento del problema

2.1.1 Descripción de la realidad problemática

El comercio internacional y las operaciones aduaneras tienen mucha importancia en el desarrollo del país en las gestiones aduaneras de Colombia y Ecuador, encontraron problemas para agilizar el despacho de comercio internacional, y gracias a los despachos aduaneros que se han implementado están realizando el intercambio comercial con calidad, eficiencia y reduciendo el tiempo de entrega de las mercancías.

En nuestro país, para facilitar el comercio exterior, el Estado ha implementado una ley aprobada con DL 1053. En el artículo 130 se contemplan las actividades del despacho aduanero anticipado, diferido y urgente, brindando beneficios en ahorros de costo y tiempo.

Las normas y procedimientos que facilitan el comercio internacional y las negociaciones comerciales están orientadas para reducir o eliminar barreras arancelarias (impuestos). Mediante la legislación aduanera se busca promover el comercio exterior para facilitar y reforzar medidas de seguridad en las operaciones aduaneras a fin que las mercancías tengan el control que exige el régimen jurídico de comercio exterior y también para simplificar los tiempos que se requiere para el procedimiento de ingreso y salida de las mercancías (D.S. 163-Año 2016 EF).

En consecuencia, Aduanas, para alcanzar mayor competencia, tiene que mejorar su gestión administrativa de documentos, despachos e investigación para orientar a los agentes de aduanas autorizados a ser eficientes.

El Perú en el comercio internacional requiere, entre otras cosas, debe mejorar la calidad de gestión de las agencias de aduanas, para optimizar los tiempos de despacho de importación con los avances tecnológicos de información y con los cambios constantes que se realizan en el régimen aduanero en búsqueda de tener eficiencia en la salida e ingreso de mercancías. De este modo se logrará la optimización en los tiempos comercio internacional.

A nivel nacional, buscando la optimización de los tiempos, la Sunat empezó a publicar y estimar los tiempos para despachar. No obstante, fue recién en 2018 que se llevó a cabo la primera hora estimada de salida EDT (Estimated Departure Time en inglés) del régimen de importación anticipado, como parte de la asistencia técnica brindada por la Organización Aduanera Mundial en 1994. A requerimiento el Perú emitió el Manual del Estudio Requerido de tiempo para el Levante de las Mercancías, el cual era necesario para orientación adecuada a las administraciones aduaneras para que tengan interés en implementar un Estudio de Tiempos de Despacho. Ello tiene excelentes beneficios, como mejorar la previsibilidad y la transparencia, además poder identificar puntos de congestión y dar alternativas de solución, reducir costos y tiempos, entre otros.

Un estudio de SUNAT que muestra los cuellos de botella indica que uno de los principales problemas a subsanar son los burocráticos, es decir, los trámites cuando ingresar la mercadería al almacén y presente problemas para ser liberada. Estos trámites son demasiado engorrosos y toman tiempo para solucionarse, y al retirar la mercancía se pagan penalidades, además de tener que cancelar los aranceles, días de almacenamiento, etc, son costos que encarecen la importación. Otros inconvenientes que generan cuellos de botella son las demoras en la DAM, la demora en entrega de documentos y los pagos tardíos de aranceles. La importación de bienes por vía aérea normalmente se realiza bajo el régimen aduanero de modalidad de despacho anticipado; en este caso, el agente aduanero tiene la DAM con anticipación, cuenta con toda la documentación entregada a tiempo, los aranceles son cancelados antes de que el transporte arribe a territorio nacional. Las importaciones realizadas de manera anticipada permiten efectuar una evaluación de riesgo con anterioridad, otorgando libertad para las compañías sin riesgo se les a realizar el levantamiento previo a la llegada de la mercancía. Esto es importante porque el importador puede efectuar una planificación para recoger, realizar, el cálculo de sus costos, buscar y contratar anticipadamente operadores logísticos de aduana.

Para mejorar su registro de tiempos, las empresas peruanas tienen como visión una estrategia para obtener una mayor rentabilidad en el año, por ello están realizando estudios estratégicos de tecnologías de automatización con el fin de poder realizar las gestiones de operaciones aduaneras y mejorar los despachos, además de utilizar las herramientas legales, que puedan aplicar en la logística aduanera.

Por consiguiente, la reforma de la LGA cuenta con amplia aceptación y en ella se estableció uso obligatorio de modalidades anticipado, diferido y urgente, para facilitar importaciones, incrementar y reducir el tiempo de importación en el país. Se determinó más y mejor información con transparencia en los trámites con los que se lográndose reducir costos y tiempos de importación. No obstante, la Sunat debe dar oportunidad y facilidad a nuevos agentes aduaneros con la finalidad bajar los costos y tiempos para la importación. Es importante esta medida para las operaciones aduaneras y los importadores con la cual facilitan se facilita el trámite para reducir costos y tiempo para disponer su mercancía.

2.1.2 Definición del Problema

Descrita la situación problemática corresponde hacer la siguiente pregunta de investigación:

¿Cuáles son las modalidades y procedimientos de despacho aduanero en importaciones según el régimen jurídico del comercio exterior peruano?

2.2 Finalidad y Objetivos de la Investigación

2.2.1 Finalidad

El comercio exterior es muy importante para todos los países en crecimiento a nivel internacional, facilitan las operaciones aduaneras de importación determinando el factor de reducción de costo, tiempo y despacho de mercancías para los importadores; estas modalidades tienen beneficios para que la importación siempre sea rentable y realizada dentro del marco legal. Con este estudio los importadores reducen los costos de importación y tiempos, para cumplir el propósito de la Ley 28977 de comercio y adecuar las legislaciones para una mayor fluidez.

2.2.2 Objetivo general y específicos

Objetivo General

Analizar cuáles son las diferentes modalidades y procedimientos de despacho aduanero en importaciones según el régimen jurídico del comercio exterior peruano.

Objetivos Específicos

1. Identificar las ventajas y desventajas en la modalidad de despacho anticipado en las importaciones según el régimen jurídico del comercio exterior peruano.
2. Estudiar las ventajas y desventajas de operaciones de importación según el régimen jurídico del comercio exterior peruano.
3. Explicar las ventajas y desventajas en la modalidad de despacho urgente en las importaciones según el régimen jurídico del comercio exterior peruano.

2.2.3 Delimitación del estudio

Delimitación Espacial: se desarrolló en territorio nacional, aduanas, que controla todo el territorio del Perú, teniendo como resultado una competencia a nivel nacional.

2.2.4 Justificación e importancia del estudio

Justificación Teórica

En la actualidad la actividad económica se encuentra en desarrollo rápidamente con el crecimiento del comercio internacional, los sobrecostos y pérdidas de tiempo afecta el crecimiento del país, al tener engorrosos trámites que directamente afecta a nuestros países en desarrollo. Se necesita crear mecanismos para el comercio internacional conocer la legislación y las normas aduaneras. La simplificación de los procesos y los procedimientos del comercio exterior facilitan a la autoridad aduanera a aplicar el nivel de eficiencia, conservar y mejorar la economía, con lo cual facilita el servicio aduanero que va mejorando. Los procedimientos aduaneros y las normas son una herramienta valiosa y eficiente para realizar planteamientos y crear mecanismos que faciliten el comercio exterior.

Justificación Práctica

Beneficiar al comercio internacional y a las autoridades aduaneras, aplicar las normas y procedimientos, con los que facilita y mejora la efectividad para realizar los servicios aduaneros.

De igual manera, será de provecho y guía para los estudiantes de la carrera ya que con esta investigación le permitirá tener mejor comprensión sobre la materia de importación, aplicación y tramitación de una herramienta importante en el comercio internacional. Con una gestión de calidad con normas y procedimientos eficientes, aduanas tendrá herramientas valiosas y excelentes para beneficios de los servicios aduaneros.

2.3. Hipótesis

2.3.1. Supuestos Teóricos

2.3.1.1 Modalidades y procedimientos de despacho aduanero en importaciones en el intercambio comercial con el exterior.

- a) Lo modalidad anticipada, al realizar la declaración de importación el importador con esta modalidad puede ir cumpliendo con las formalidades y obligaciones de pago correspondiente y cuando escogen esta modalidad no lo excluye del sistema aleatoria de canales rojo, verde y ámbar. Es importante mencionar que con esta modalidad se puede solicitar el despacho en forma previa a la llegada del transporte.

El D.L. 1053, concibió el levante de las mercaderías dentro de las 48 horas para que el despachador de aduanas logre transmitir el manifiesto de carga, numerar la declaración, contar con toda la documentación como facturas y otros, antes de la llegada de medio de transporte. De esta forma la empresa importadora puede liberar y tener a su disposición la mercadería en forma anticipada.

Dentro de las desventajas se pueden mencionar las siguientes:

- Algunos importadores y agentes de aduanas no tener conocimiento de los requerimientos aduaneros, manifiestan que no usaran esta modalidad hasta conocerla perfectamente.
- Falta de comunicación entre las entidades participantes del comercio exterior (agente de aduna, agente de carga, importador y proveedor). Puede generar retrasos en la entrega de la documentación requerida por aduanas
- Existe demora en los tramites que son engorrosos para liberar una mercancía cuando en la DAM hay errores de numeración arancelaria, asimismo, no hay difusión adecuada, y no se implementa correctamente.

En razón a ello, se considera que se debe capacitar a los agentes aduaneros para que tengan el conocimiento y de esta manera obtener los vistos buenos a la brevedad, para facilitar el traslado físico para pagar en oficinas de agentes aduaneros lo que se encuentran en diversos puntos de Lima. Asimismo, debería ampliarse la atención al público que se necesita pagar a la brevedad sus aranceles, pues los tramites tienen plazos cortos.

- b) **Despacho Diferido**, se declarada cuando la mercadería se encuentra en territorio nacional, los despachadores aduaneros están acostumbrados a utilizar esta modalidad por que pueden enviarlas a diferentes regímenes aduaneros, este despacho se ha convertido actualmente en el preferido, porque dentro de los 5 a 15 días posteriores a la descarga la mercadería en el depósito temporal, el importador elige a su agente de aduanas y gestiona la documentación que necesita para reconocimiento y despacho de su mercancías sin tener contratiempo alguno. Hay ocasiones que la mercadería necesita alguna identificación que se realiza en el depósito, si la aduana detectara alguna disconformidad en el trámite de nacionalización la mercadería solo puede quedarse en el depósito hasta 15 días posteriores a la descarga según el nuevo marco aduanero, luego de los cuales se produce el abandono.

Las desventajas de la modalidad de despacho diferido es cuando se encuentran errores en los tramites, especialmente en la numeración de la partida arancelaria y el trámite burocrático se hace engorroso por las demoras de tiempo para liberar las mercancías, perjudicando económicamente al importador y además se pueden ir adicionando costos y sobrecostos por las operaciones que se realicen dentro del recinto, como, aforo, reconocimiento previo, transporte, pesaje, transmisión electrónica de información, re-etiquetado, manipulación de carga y otros, no habiendo quien regule estos cobros, por tratarse de una actividad comercial entre privados. Asimismo, por la naturaleza de la mercadería puede determinarse que se trata de una carga de peligro que debe ser traslado a un depósito adecuado para tal fin.

- c) El despacho urgente, es la modalidad remisiones emergencia y de auxilios. Estos envíos por su naturaleza necesitan almacenamiento y trato preferente de despacho aduanero, es importante mencionar que en la declaración se tienen que cumplir con los aspecto formal y las exigencias documentarias.

Los envíos de socorro incluyen lo siguiente: vehículos u otros transportes, recipientes para líquidos y agua, bolsas y purificadores de agua; medicinas, vacunas, material e instrumental médico quirúrgico; ropa y zapatos; tiendas y toldos para acampar; módulos y casas prefabricados; hospitales de campaña; otras mercancías que a criterio de la Administración de aduanas constituyan envíos de socorro y aquellas que se establezca la normatividad especial.

2.3.2. Hipótesis Principal y Especificaciones

2.3.2.1 Hipótesis General

Las diferentes modalidades de despacho aduanero en importaciones de Aduanas reguladas en el Perú son los despachos anticipado, diferido y urgente:

El procedimiento del despacho anticipado de importación facilita que la mercadería pueda ser declaradas previamente al arribo a nuestro territorio

El procedimiento del despacho diferido de importación permite realizar el trámite de la mercadería después arribar el transporte, y se encuentra en el depósito temporal.

El procedimiento del despacho urgente de importación considera a envíos de emergencia y socorro.

2.3.2.2 Hipótesis Específicas

2.3.2.2.1 Primera Hipótesis Específica:

La ventaja preponderante de la modalidad de despacho anticipado en las importaciones según el régimen jurídico es la reducción de costos y tiempos pues, realizando la declaración de importación, se pagan las tasas rápidamente y llegan las mercancías y pueden lograr liberar en tiempo muy breve.

Otra ventaja es la disminución de costos financieros, o el no pago de alguna multa.

La principal desventaja del despacho anticipado es que existen empresas importadoras que no optan por esta modalidad, por ignorancia, por ello requirieren de mucho esfuerzo y recursos financieros para tramitar el despacho diferido en lugar del anticipado.

2.3.2.2.2 Segunda Hipótesis Específica:

En la modalidad diferido la DUA de importación se genera luego de arribar la nave a territorio nacional. Actualmente en diversos estudios que se realizado, la medición completa que se ha realizado comparando los tiempos entre la importación anticipado y la diferido se ha concluido que a pesar que en el despacho anticipado se produce un ahorro de tiempo, al realizar una medición completa de tiempo durante la importación de la cadena logística la modalidad de despacho diferida vendría a ser la óptima desde el punto de vista de los importadores porque encuentran mas flexibilidad para elaborar y presentar la documentación ante aduanas

2.3.2.2.3 Tercera Hipótesis Específica

La modalidad de urgente en las importaciones según el régimen jurídico del comercio exterior peruano, sólo se emplea para viabilizar el ingreso de las remisiones emergencia y/o de auxilio debido a catástrofes naturales, epidemias o siniestros y aquellos artículos que por su naturaleza requieran un trato preferente para su despacho.

CAPITULO III: CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES

2.3 Conclusión (Relativas a las hipótesis del estudio)

Primera

La mayor ventaja en la importación según el régimen jurídico del comercio exterior peruano es la reducción de tiempos en el primer tramo de la cadena de suministros, la reducción los costos financieros, el no pago de alguna multa. Asimismo, existen algunos importadores cuya estructura de operaciones de importación no se encuentra alineada con el despacho anticipado y que, por diferente motivos operacionales y para su realidad comercial sino más bien un problema.

Segunda

En el despacho anticipado produce un ahorro de tiempo en el tramo 1 al numerar anticipadamente la declaración de importación. Sin embargo, al realizar una medición completa de tiempos en el proceso, la modalidad diferida toma menos tiempo en el proceso de importación de mercancía, por lo que esta modalidad de despacho vendría hacer la más óptima para el importador; por tanto si SUNAT pretende eliminar en el futuro el despacho diferido y mantener únicamente la modalidad anticipada, deberá mejorar los tiempos de atención y efectuar un estudio integral de la cadena Logística en una labor conjunta con los operadores de comercio exterior para mejorar toda la cadena Logística y no únicamente la interacción entre la empresa importadora y la SUNAT.

Tercera

La modalidad de despacho de urgente en las importaciones según el régimen jurídico del comercio exterior peruano, sólo se emplea para viabilizar pronta llegada de urgencia y/o socorro por catástrofes naturales, epidemias o siniestros y de aquellos artículos que por su naturaleza requiera un tratamiento preferente al ser despachados.

Cuarta

A nivel internacional hay avances significativos en la implementación de los acuerdos aduaneros utilizando las modalidades de despacho diferido, los aduaneros y importadores desconocen el modelo de operación aduanera que garantiza suficiente capacidad para gestionar los despachos aduaneros que son importantes para ahorrar costos y tiempos para importar. El Estado busca incrementar las importaciones con el régimen jurídico de comercio exterior peruano facilitando los trámites administrativos aduaneros y apoyando al importador en la reducción de costos, tener beneficios de rentabilidad y tener su mercancía a tiempo para lograr su comercialización.

Quinta

Se han dado las facilidades para que las empresas puedan importar con las modalidades de anticipado, diferido y urgente, debe continuarse apoyando a los importadores para que salgan adelante con las normas aduaneras vigentes otorgándoles beneficios.

Sexta

Para realizar las negociaciones internacionales comercio exterior, Aduanas debe brindar las facilidades a los importadores y agentes de aduanas para incrementar las importaciones en beneficio del desarrollo económico del país, para ello tienen que tener los conocimientos para brindar mejor servicio. Por otro lado cada miembro de la OMC debe estar especializado .

2.4 Recomendaciones (Relativas a las posibles aplicaciones que se pudieran dar)

Primero

Con el crecimiento del comercio internacional, y el régimen jurídico de comercio exterior y las modalidades de despachos aduanero de importación existe la necesidad que aduanas perfeccione sus normativas y procedimientos y facilitar el comercio en nuestro país, dando oportunidad de una aceleración económica con la importación y exportaciones.

Segundo

La metodología del estudio consistió en detectar y obtener consultas bibliográficas y útiles para propósitos de estudio a fin de recabar información, la documentación se realizó por internet. Para la difusión de las ventajas de gestión de los despachos especializados de extraer y recopilar, desde las instalaciones de aeropuerto.

Tercero

Se analizó las diferentes modalidades Anticipada, Diferido y Urgente que son herramientas que se tiene que tener en cuenta la calidad y la eficacia para llegar a extenderse a nivel internacional, brindando facilidades que disponga e incentive el uso de los despacho para incrementar las importaciones y exportaciones para del comercio exterior internacional y llegar los países cumpliendo con los estándares solicitados vigentes y llegar a nuevos mercados, para ello los agentes tienen que tener los conocimientos para brindar mejor servicio.

Se recomienda a las autoridades aduanales extender el horario de atención al público en todas las oficinas a nivel nacional para realizar los trámite y pago de los despachos anticipado que tienen un plazo para cancelar los pagos arancelarios. Para realizar los trámites y pagos de los despachos anticipados que tienen un plazo corto para cancelar los pagos arancelarios,

Cuarto

En nuestro país las importaciones y el régimen jurídico del comercio exterior tienen excelentes ventajas competitivas en las diferentes modalidades y procedimientos de los despachos aduaneros como el de Anticipado, de Diferido y de Urgente que facilitan los despachos aduaneros; por ello, deben facilitar los trámites administrativos aduaneros, beneficios en los costos, rentabilidad y liberar la mercancía.

Es importante la capacitación virtual a todos los agentes e importadores para el empoderamiento y facilitar el despacho aduaneros y Anticipado, Diferido y Urgente del comercio exterior.



Referencias

Internacionales

Barragán, R., (2018). Análisis del procedimiento aduanero y los factores que causan retraso en la exportación e importación en Colombia. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada. <http://hdl.handle.net/10654/20733>

Esquivel, X. (2020). Diseño de una propuesta metodológica para la implementación de la declaración anticipada en la importación de productos terminados conterminado via marítima en Colombia
<http://hdl.handle.net/10654/38264>

Pacheco, J. A. (2023). Análisis de los efectos de los controles de aforo y su importancia en la gestión aduanera ecuatoriana. Universidad técnica de Machala. Ecuador.
http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/21785/1/T28116_PACHECO%20ARMIJOS%20JORGE%20ANDRES.pdf

COMEX PERU, (2023). Importaciones caen un 14% en el primer cuatrimestre de 2023. COMEX PERU. <https://www.comexperu.org.pe/articulo/importaciones-caen-un-14-en-el-primer-cuatrimetre-de-2023>

LEY N° 28977 (2007). LEY DE FACILITACIÓN DEL COMERCIO EXTERIOR.https://www.vuce.gob.pe/marco_normativo/03%20-%20Ley%2028977%20_LeyFacilitacionComercioExterior.pdf

MINCETUR (2009). Aspectos generales del comercio exterior. In *PENX, Perú* (p. 22).
PENX, Perú.
https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/D54119039BBD5A8105257EBA00630200/%24FILE/SERIE_01_FOLLETO_PEPEMYPE.pdf

Normas Legales 562279 (2015), Decreto legislativo que modifica la ley general de aduanas, aprobado por DL No. 1053-(**Artículo 130 -Destinacion aduanera**)
<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/DecretosLegislativos/01235.pdf>

Normas Aduaneras (2009)

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/procedim/normasadua/normasociada/gja-00.04.htm#:~:text=Garantizar%20a%20la%20autoridad%20aduanera%20e%20ingreso%20preferente%20a%20sus,el%20cumplimiento%20de%20sus%20funciones.>

SUNAT Ventajas Despacho anticipado

<https://despachoanticipado.sunat.gob.pe/ventajasdespacho.html>

SUNAT Programa Global para la facilitacion del comercio.item 4 cuellos de botella
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5348597/4763608-estudio-de-tiempos-de-despacho-peru-2023.pdf?v=1699636591>

COMEX PERU (2023). *Estudio de tiempos de despacho Perú 2023: ¿Qué soluciones se han planteado para optimizar los tiempos en el despacho de importación?*
<https://www.comexperu.org.pe/articulo/estudio-de-tiempos-de-despacho-peru-2023-que-soluciones-se-han-planteado-para-optimizar-los-tiempos-en-el-despacho-de-importacion>

Zamora, A. I., & Navarro, J. C. L. (2015). Competitividad de la administración de las aduanas en el marco del comercio internacional. *Contaduría y Administración*, 60(1), 205–228. [https://doi.org/10.1016/S0186-1042\(15\)72152-2](https://doi.org/10.1016/S0186-1042(15)72152-2)

Nacionales

Aspilcueta R. & Bazán (2016) Sistema de despacho aduanero y su importancia en la cadena logística del comercio internacional. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. <https://doi.org/10.15381/gtm.v19i38.13787>

Alvarez, J. (2020) El despacho anticipado en el régimen de importación para el consumo en comparación con el despacho diferido en la Intendencia de Aduana Marítima del Callao 2015-2018 TESIS Universidad Nacional Mayor de San Marcos. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/14495>

Betancourt, M. E. (2022) Competencia oligopólica y comercio internacional: examinando la calidad de productos. División de Estudios de Posgrado de la Facultad de Economía de la UNAM, Publicado Nov 22, 2022. DOI: <https://doi.org/10.29105/ensayos41.2-3>

Gonzales, I. M. (2019). Costos logísticos portuarios y despacho anticipado en la empresa Orbis agentes de aduana S . A . C . , Callao – 2019 [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/49957>

Mancilla, R. G. (2022) Impacto de la obligatoriedad del despacho anticipado en las importaciones de los clientes de la agencia Así aduanas S. A., Lima 2020 [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/33797>

ANEXO 1: MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN (APRIORÍSTICA)

Régimen jurídico del comercio exterior peruano para las modalidades aduanero

Ámbito temático	Problema de investigación	Pregunta de investigación	Objetivo general	Objetivos específicos	Categoría	Subcategoría
Comercio Exterior	El comercio exterior es una actividad económica que genera divisas e ingresos fiscales en un país; se desarrolla a través del intercambio de productos y/o servicios entre empresas o personas	¿Cuáles son las ventajas y desventajas en cada modalidad de despacho aduanero en importaciones según el régimen jurídico del comercio exterior peruano?	Analizar las ventajas y desventajas en cada modalidad de despacho aduanero en importaciones peruanas.	Identificar ventajas y desventajas en importaciones según el comercio exterior peruano	importación Aduanero	Despacho anticipado
				Estudiar las ventajas y desventajas en diferido según el régimen jurídico del comercio exterior peruano		diferido
				Explicar las ventajas y desventajas en urgente según el régimen jurídico del comercio exterior peruano		Despacho urgente (excepcional)

