



## Proyecto NPDA y NSIGAD



# Reconocimiento Físico Extracción y Análisis de Muestras

Equipo Ingreso

Diciembre-2009



## **BASE LEGAL**

**LEY GENERAL DE ADUANAS**  
**DECRETO LEGISLATIVO N° 1053**



**REGLAMENTO**  
**DECRETO SUPREMO N° 010-2009-EF**



**NUEVO PROCEDIMIENTO ESPECIFICO**  
**RECONOCIMIENTO FISICO**



## RECONOCIMIENTO PREVIO

El depósito temporal recibe las solicitudes de reconocimiento previo y antes de su realización comunica mediante correo electrónico a los **funcionarios de enlace** en sedes operativas e intendencias facultadas para Acciones de Control Extraordinario (ACE).

Debe detallar la ubicación de la mercancía y la fecha y hora programada.

Las solicitudes deben presentarse asociadas al manifiesto de carga y documento de transporte.

La administración aduanera evalúa su participación en el reconocimiento previo, en base a los perfiles de riesgo que disponga y establece las acciones de control extraordinario pertinentes, suscribiendo el Acta en los casos que se decida participar de tal diligencia.



## **SOLICITUD ELECTRÓNICA DE RECONOCIMIENTO FÍSICO**

Mediante **Solicitud Electrónica de Reconocimiento Físico (SERF)** el despachador de aduana, programará la fecha, hora y lugar para efectuar el reconocimiento físico.

La transmisión de la información de la SERF se efectúa a través del Portal de la SUNAT ([www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe))



Tipo de Usuario	AGENTE DE ADUANA
Aduana	ADUANA AEREA
Código de Usuario	<input type="text"/>
Clave de Acceso	<input type="text"/>

# SOLICITUD ELECTRÓNICA DE RECONOCIMIENTO FÍSICO

El SIGAD numera la **SERF** y presenta la GED para que el despachador indique los documentos del despacho.

El despachador de aduana imprime dos (02) copias de la GED para su presentación.

El funcionario aduanero “Aceptará” la GED de encontrarse la documentación completa.

El despachador de aduana podrá reprogramar la **SERF** en cuyo caso, se contabilizará tal acción para el reconocimiento físico de oficio.

**ANEXO 4**  
**SOLICITUD ELECTRÓNICA DE RECONOCIMIENTO FÍSICO**  
GUIA DE ENTREGA DE DOCUMENTOS (G.E.D.) N° \_\_\_\_\_

ESTADO DEL ENVÍO: ☒ TRANSMITIDA ☐ RECHAZADA ☐ RECEPCIONADA

CÓDIGO DE AGENCIA: \_\_\_\_\_  
QUA N°: \_\_\_\_\_

MODALIDAD DE DESPACHO: \_\_\_\_\_  
CANAL: \_\_\_\_\_  
DOCUMENTOS PRESENTADOS:

<input type="checkbox"/> FACTURA O DOCUMENTO EQUIVALENTE	<input type="checkbox"/> VOLANTE DE DESPACHO
<input type="checkbox"/> DOCUMENTO DE TRANSPORTE	<input type="checkbox"/> VOLANTE DE AUTORIZACIÓN DE SALIDA
<input type="checkbox"/> DOCUMENTO DE SEGURO	<input type="checkbox"/> ACTA DE INVENTARIO
<input type="checkbox"/> DOCUMENTO DE CONTROL	<input type="checkbox"/> AUTOCLASIFICACIÓN
<input type="checkbox"/> CERTIFICADO DE ORIGEN	<input type="checkbox"/> UCI DE COBRANZA COMPLEMENTARIA
<input type="checkbox"/> DECLARACIÓN JURADA	<input type="checkbox"/> OTROS DOCUMENTOS

**SOLICITUD DE RECONOCIMIENTO FÍSICO CONJUNTO:**  
☐ SI/NO

**OBSERVACIONES DE RECEPCIÓN:**  
\_\_\_\_\_  
Fecha de Recepción: \_\_\_\_\_  
Hora de Recepción: \_\_\_\_\_

**OBSERVACIONES DEL RECHAZO:**  
\_\_\_\_\_  
Fecha de Rechazo: \_\_\_\_\_  
Hora de Rechazo: \_\_\_\_\_

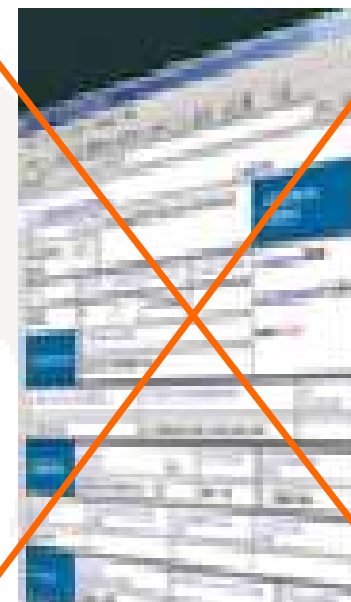
\_\_\_\_\_  
Firma y Sello del Funcionario Aduanero  
Registro N° \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Firma y Sello del Despachador de Aduana  
DNI N° \_\_\_\_\_



## RECONOCIMIENTO FÍSICO

La diligencia de reconocimiento físico se efectúa **solamente** en el SIGAD, eliminándose el registro en **los formatos** físicos de la DUA, los cuales **sólo tienen un carácter referencial** y de apoyo en el reconocimiento físico.



## RECONOCIMIENTO FÍSICO

El funcionario aduanero no efectuará el reconocimiento físico **sí el despachador de aduana no presenta:** factura, documento de transporte, documento de control, DAV en los casos que sea exigible el formato B de la DUA.



El funcionario aduanero podrá solicitar “Packing List” (Lista de Empaque) para facilitar las labores de reconocimiento físico; sin embargo, la no presentación de tal documento **no amerita la suspensión del despacho.**





## **DILIGENCIA DEL FUNCIONARIO DE RECONOCIMIENTO FÍSICO**

El funcionario aduanero registrará en el SIGAD la siguiente información como parte de su **DILIGENCIA CONFORME**:

- a) Fecha del reconocimiento físico,
- b) Cantidad de bultos reconocidos respecto del total del despacho,
- c) Número del documento de control, de tratarse de mercancía restringida,
- d) Tomas fotográficas en el caso de haberse realizado,
- e) Cualquier otra incidencia del despacho, incluso las subsanadas,
- f) Fecha de vencimiento o plazos autorizados en los casos que el régimen lo requiera.







## RECONOCIMIENTO FÍSICO

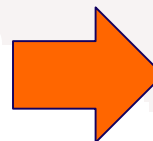
Sí el funcionario aduanero encuentra en el reconocimiento físico:

- Mercancía Prohibida
- Mercancía Restringida sin documento de control
- Mercancía No Declarada



**Levanta Acta de  
Inmovilización**

- Mercancía que no corresponde acogerse a los regímenes de admisión y depósito.



**Levanta Acta de  
Separación**

- Elementos para presumir que se trata de mercancía falsificada o pirateada.



**Suspende el despacho**

- Indicios de presunta comisión de delito aduanero



**Comunica al Jefe del  
área para oficiar  
participación del  
Ministerio Público**



## RECONOCIMIENTO FÍSICO



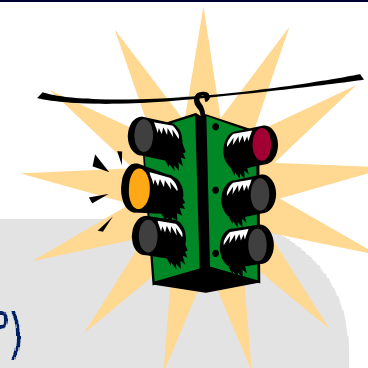
### PARA LAS DECLARACIONES **CON GARANTIA** (artículo 160º)

Si a consecuencia del reconocimiento físico, el funcionario aduanero encuentra incidencias de índole tributaria o infracciones atribuibles al importador, dueño o consignatario de la mercancía, **no detiene el despacho y otorga el levante previa comunicación electrónica de las incidencias encontradas al despachador de aduanas.**

El declarante luego de recibir las incidencias encontradas en el despacho, puede subsanarlas, mediante autoliquidación o esperar a su determinación de el reclamo correspondiente, de considerarlo oportuno.



## RECONOCIMIENTO FÍSICO



### PARA LAS DECLARACIONES SIN GARANTIA (artículo 160°)

El funcionario aduanero de advertir incidencias, detiene el despacho y las comunica electrónicamente al despachador de aduanas.

El declarante luego de recibir la comunicación electrónica de las incidencias, puede subsanarlas cancelando, garantizando o esperando a la determinación de las sanciones para la interposición del recurso de reclamación respectivo de considerarlo oportuno.

El funcionario aduanero verifica que el declarante ha subsanado las infracciones, procediendo a diligenciar la declaración en el SIGAD, a fin que se proceda a otorgar el levante.

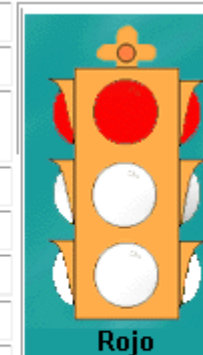


## RECONOCIMIENTO FÍSICO

Para que el SIGAD registre el estado de **LEVANTE AUTORIZADO**, validará una vez arribada la mercancía al país, que:

- a) La DUA se encuentre diligenciada por el funcionario aduanero;
- b) La mercancía no tenga suspensión de levante por medidas en frontera o acciones de control extraordinario por IPCF o IFGRA;
- c) Se hayan subsanado todas las incidencias.

Número de Declaración :	235-09-10-123123-01-3-00
Fecha y Hora de Cancelación :	10/11/2009 09:53:10
Agencia de Aduanas :	0294 SCHARFF AGENTES AFIANZADOS DE ADUANA S.A.
Banco :	001 BANCO DE CREDITO
Monto Acotado (USD) :	734.00
Monto Cancelado (S/.) :	2,121.00 - PAGO ELECTRONICO
Fecha de Numeración :	09/11/2009 15:08:54
Comitente :	4 - 20293975036 ROMANTEX S.A.C



**LEVANTE AUTORIZADO**  
**FECHA :** 12/11/2009 **HORA :** 12:00:35



# RECONOCIMIENTO FÍSICO

## DE OFICIO

**BASE LEGAL:** Artículo 170º de la Ley General de Aduanas, en los siguientes casos:



- a) El despachador de aduanas no se presente o cuando presentándose, el reconocimiento físico no se efectúe por razones imputables a éste, hasta en tres (03) oportunidades.
- b) Cuando la Administración Aduanera lo considere pertinente.

El jefe del área que administra el régimen **notifica al almacén aduanero** para que ponga a disposición la mercancía, en la fecha y hora que determine, proporcionando la logística necesaria para la realización del reconocimiento físico.



## **EXTRACCIÓN Y ANÁLISIS DE MUESTRAS**

El **Laboratorio Central** es el encargado de efectuar el análisis físico - químico de las muestras extraídas de las mercancías durante el reconocimiento físico.

La extracción de muestras no interrumpe el proceso de despacho, **excepto:**

- a)** Cuando se presuma que las mercancías son prohibidas o restringidas, y;
- b)** Cuando exista presunción de fraude en valoración, salvo la declaración se encuentre garantizada al amparo del artículo 160º de la LGA.

El numeral 14 del literal E precisa la cantidad de muestras a extraer por Capítulo y/o Sección, y aquellos no considerados; genéricamente se encuentran en el numeral 15 del mismo literal.



## **EXTRACCIÓN Y ANÁLISIS DE MUESTRAS**

El **Laboratorio Central** es el encargado de efectuar el análisis físico - químico de las muestras extraídas de las mercancías durante el reconocimiento físico.

La extracción de muestras no interrumpe el proceso de despacho, **excepto:**

- a)** Cuando se presuma que las mercancías son prohibidas o restringidas, y;
- b)** Cuando exista presunción de fraude en valoración, salvo la declaración se encuentre garantizada al amparo del artículo 160º de la LGA.

El numeral 14 del literal E precisa la cantidad de muestras a extraer por Capítulo y/o Sección, y aquellos no considerados; genéricamente se encuentran en el numeral 15 del mismo literal.





## INNOVACIONES (01)

1. Existirá **funcionarios aduaneros de enlace** en la aduanas operativas para recibir la comunicación de los almacenes aduaneros en los casos de Solicitudes de Reconocimiento Previo.

2. Cuando el funcionario aduanero participe en el Reconocimiento Previo, **suscribirá el Acta** junto con el dueño, consignatario o su representante.

3. De verificarse la selección de la mercancía a **"Control de Scanner"**, el funcionario aduanero efectúa el reconocimiento físico teniendo en cuenta las observaciones del reporte respectivo.



## INNOVACIONES (02)

4. El funcionario aduanero en el **plazo de 24 hrs de extraída la muestra** entregará al personal encargado del área la muestra para su registro y almacenamiento hasta la fecha de conclusión del despacho.

5. El funcionario aduanero podrá **registrar en el SIGAD tomas fotográficas** que se hubieren efectuado durante el despacho.

6. Otros regímenes de ingreso podrán **acceder a la SERF** para las declaraciones canal rojo.





## **ACCIONES DEL PRIMER FUNCIONARIO ADUANERO**

Las intendencias de aduana determinarán los supuestos generales en los que sea necesario la continuación del despacho por un funcionario distinto al que realizó el reconocimiento físico, en cuyo caso el funcionario aduanero inicialmente designado registra en el SIGAD, **en el día de su actuación:**

<b>a)</b>	La descripción y características de la mercancía (estado, cantidad, calidad, peso, medida, marca y modelo de corresponder;
<b>b)</b>	Las observaciones referidas al valor aduanero de corresponder
<b>c)</b>	Las observaciones referidas a la clasificación arancelaria;
<b>d)</b>	Los requerimientos, registros y notificaciones que correspondan;
<b>e)</b>	La necesidad de disponer la ejecución de medidas preventivas cuando sean aplicables
<b>f)</b>	Las tomas fotográficas realizadas, o la entrega de las muestras extraídas;
<b>g)</b>	Cualquier otra acción necesaria que complemente su actuación.



## **ACCIONES DEL SEGUNDO FUNCIONARIO ADUANERO**

El funcionario aduanero **continúa el despacho realizando:**

<b>a)</b>	Efectuar el seguimiento de lo registrado en el SIGAD;;
<b>b)</b>	Revisar los documentos sustentatorios del despacho;
<b>c)</b>	Verificar la correcta clasificación arancelaria de la mercancía; ;
<b>d)</b>	Verificar el valor de la mercancía, iniciando el proceso de duda razonable, de ser el caso;
<b>e)</b>	Realizar cualquier otra acción necesaria





## MODIFICACIONES (01)

### ANTES

Para realizar el despacho se presentaba los **formatos de la DUA** para ser diligenciada, junto con los documentos que la sustentan.

La Confirmación Electrónica era un servicio electrónico "**opcional**" del despachador de aduana.

Para realizar el reconocimiento físico era obligatoria la presentación de los **documentos originales** del despacho.

### AHORA

**No se presenta** los formatos de la DUA para realizar el despacho, sólo copia autenticada de los documentos que la sustentan y la DAV.

La Solicitud Electrónica de Reconocimiento Físico es "**obligatoria**" para todas las DUA(s) canal rojo.

Es obligatoria la presentación de originales sólo en los despachos "**excepcionales**"



## MODIFICACIONES (02)

### ANTES

La extracción de textiles es de **30 cms** de largo por todo el ancho de la pieza.

El Laboratorio Central mantiene **treinta (30) días** las muestras en calidad de custodia.

Las cantidades de las muestras de los productos a extraer en los reconocimientos previos **no se encontraban previstas**.

### AHORA

La extracción de textiles será de **60 cms** de largo por todo el ancho de la pieza, desperdiciando los 03 primeros metros.

El Laboratorio Central mantendrá en custodia la muestra hasta la fecha de "**conclusión del despacho**".

En el reconocimiento previo, la cantidad de muestras a extraer **no debe exceder el 5% del total de la mercancía**.



# GRACIAS

Angélica Rojas Corzo  
[arojasc@sunat.gob.pe](mailto:arojasc@sunat.gob.pe)