

RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA

N.º -2025/SUNAT

PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA QUE MODIFICA EL PROCEDIMIENTO GENERAL “EJECUCIÓN DE ACCIONES DE CONTROL EXTRAORDINARIO” CONTROL-PG.02 (VERSIÓN 1)

Lima,

CONSIDERANDO:

Que mediante Resolución de Superintendencia N.º 284-2018/SUNAT se aprobó el procedimiento general “Ejecución de acciones de control extraordinario” CONTROL-PG.02 (versión 1), el cual establece las pautas a seguir para la ejecución de acciones de control extraordinario orientadas a la prevención, detección y represión de los delitos aduaneros, el tráfico ilícito de mercancías y el incumplimiento de las disposiciones tributario - aduaneras y otras que contengan regulaciones de control aduanero;

Que resulta necesario modificar el citado procedimiento a fin de estandarizar el uso del sistema informático para emitir las actas de inspección, de hallazgo, de constatación de hechos y de retención de dinero en efectivo y/o instrumentos financieros negociables emitidos al portador, mediante su numeración o registro a través del módulo de actas electrónicas; así como, prever que cuando producto de una acción de control extraordinario (ACE), se verifique una infracción leve sin incidencia tributaria, previa subsanación, se emita el acta de inspección y se concluya la ACE, optimizando tiempos y gastos para el operador y recursos de la administración aduanera, entre otras mejoras;

En uso de las facultades conferidas por el artículo 5 de la Ley N.º 29816, Ley de Fortalecimiento de la SUNAT y modificatorias y por el inciso k) del artículo 10 de la sección primera del Reglamento de Organización y Funciones de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, aprobado por Decreto Supremo N.º 040-2023-EF;

SE RESUELVE:

Artículo 1.- Modificación del procedimiento general “Ejecución de acciones de control extraordinario” CONTROL-PG.02 (versión 1)

Modificar la sección IV; los numerales 2, 3, 8, 9 y 11 de la sección VI; los numerales 2 y 3 del subliteral A.1, y los numerales 3 y 4 del subliteral A.2 del literal A; el numeral 3 del subliteral C.5 del literal C; el numeral 1 del literal D de la sección VII y los anexos I, III y V del procedimiento general “Ejecución de acciones de control extraordinario” CONTROL-PG.02 (versión 1), conforme a los siguientes textos:

“IV. DEFINICIONES Y ABREVIATURAS

- 1. ACE:** A la acción de control **extraordinario**.
- 2. Acta de constatación de hechos:** Al documento mediante el cual el funcionario aduanero deja constancia de la imposibilidad de realizar o de continuar la ejecución de la ACE.
- 3. Acta de hallazgo:** Al documento mediante el cual el funcionario aduanero deja constancia de las incidencias detectadas, presuntamente vinculadas al tráfico

ilícito de mercancías (anexo I).

4. **Acta de inspección:** Al documento mediante el cual el funcionario aduanero deja constancia de la realización de la inspección de la mercancía o medio de transporte y describe los hechos ocurridos (anexo V).
5. **Acta de retención de dinero en efectivo y/o IFN:** Al documento mediante el cual se deja constancia de la intervención efectuada y de la retención del dinero en efectivo y/o de los instrumentos financieros al portador, en aplicación de la Sexta Disposición Complementaria, Transitoria y Final de la Ley N.º 28306.
6. **Apertura y cierre de contenedores:** A la inspección mediante la cual el funcionario aduanero retira los precintos de un contenedor y verifica visualmente si existen bultos ajenos a la mercancía declarada; de no encontrar incidencia, dispone su cierre y coloca el precinto aduanero.
7. **CAF:** Al centro de atención en frontera, centro binacional de atención en frontera, centro de control integrado en fronteras o puesto de control fronterizo.
8. **Clave de acceso:** A la contraseña que permite al representante legal o persona autorizada acceder al sistema informático de la SUNAT para gestionar, por medio de los formularios electrónicos disponibles en el portal de la SUNAT, todas las operaciones necesarias previstas en este procedimiento.
9. **Clave SOL:** Al texto conformado por números y letras, de conocimiento exclusivo del operador de comercio exterior u operador interviniente, que asociado al código de usuario otorga privacidad en el acceso a SUNAT Operaciones en Línea.
10. **Código de usuario:** Al texto conformado por números y letras, que permite identificar al operador de comercio exterior u operador interviniente que ingresa a SUNAT Operaciones en Línea.
11. **Constancia de control de mercancía nacionalizada (CCMN):** Al documento emitido por el sistema informático de la SUNAT, que da constancia del control de la mercancía nacionalizada.
12. **Declaración:** A la declaración aduanera de mercancías (DAM) o declaración simplificada.
13. **Descarga provisional de mercancía nacionalizada (DPMN):** Al registro electrónico efectuado por la empresa de transporte en el cual se detalla la cantidad de mercancías nacionalizadas a descargar.
14. **Equipaje:** A los bienes nuevos o usados, que un pasajero pueda razonablemente necesitar, siempre que se advierta que son para su uso o consumo, de acuerdo con el propósito y duración del viaje y que por su cantidad, naturaleza o variedad se presuma que no están destinados al comercio o industria.
15. **Equipos móviles de rayos X:** A los equipos de inspección no intrusiva que pueden ser trasladados por sus propios medios y que permiten escanear de manera individualizada a las mercancías, bultos y equipajes.
16. **Indicios:** A las inconsistencias encontradas en la inspección, que permite presumir o inferir la existencia de incumplimiento de las formalidades aduaneras, delitos aduaneros, tráfico ilícito de mercancías y otras que contengan regulaciones de control aduanero.
17. **Inspección:** A la acción de control que consiste en la revisión física de las mercancías, equipaje, personas y medios de transporte; así como la inspección no intrusiva y la apertura y cierre de contenedores, entre otros. La inspección de la mercancía se puede realizar antes, durante y después del despacho aduanero.
18. **Instrumentos financieros negociables emitidos al portador - IFN:** Al cheque de viajero, cheque al portador, pagaré al portador, entre otros, que se transfieran con la entrega; bonos, certificados bancarios en moneda extranjera; instrumentos incompletos firmados o no en los cuales se consigna el monto, pero se omite el nombre del beneficiario.
19. **Revisión externa:** A la acción de control que consiste en verificar la marca, modelo y placa de la unidad de transporte; el estado de conservación exterior de los bultos, marcas, dispositivos o medidas de seguridad impuestas en la unidad de

carga en caso de carga suelta o la situación del precinto de origen o aduanero, cuando corresponda.

20. TIM: Al tráfico ilícito de mercancías.

21. UIF-Perú: A la Unidad de Inteligencia Financiera del Perú incorporada a la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones”.

(...)

VI. DISPOSICIONES GENERALES

(...)

2. La ACE se efectúa conforme a lo dispuesto en el presente procedimiento, con excepción de la que se realice con motivo de la fiscalización aduanera, que se encuentra regulada en **los procedimientos específicos “Fiscalización aduanera” CONTROL-PE.01.09 y “Fiscalización aduanera a operadores de comercio exterior y operadores intervinientes” CONTROL-PE.01.10.**

3. La ACE se efectúa sobre las personas, **equipajes**, mercancías o medios de transporte en cualquier parte del territorio aduanero, según corresponda.

El control del dinero o IFN se realiza en los aeropuertos internacionales, puertos o CAF, al ingreso o salida del país.

(...)

8. El funcionario aduanero **numera o registra** en el sistema informático **las actas de inspección, de hallazgo, de constatación de hechos y de retención de dinero en efectivo y/o IFN, que se elaboran como resultado de la ejecución de una ACE.**

Las medidas preventivas de inmovilización e incautación se regulan conforme al procedimiento específico “inmovilización-incautación y determinación legal de mercancías” CONTROL-PE.00.01.

9. El vehículo de transporte de carga con mercancía nacionalizada **o en tránsito**, el vehículo de transporte interprovincial e internacional de pasajeros y el vehículo particular que se presentan a un puesto de control intermedio son sometidos a control aduanero.

(...)

11. El control de la mercancía nacionalizada, que **se traslada** desde la **circunscripción** de la Intendencia de Aduana de Tacna en buses de transporte interprovincial o por la vía aérea, se efectúa en el terminal terrestre o aeropuerto, según corresponda.

El trámite de control documentario es realizado en las oficinas de **la SUNAT** ubicadas en los referidos recintos, para lo cual el propietario o responsable de la mercancía indica el número de la declaración.

Efectuado el control, el funcionario aduanero registra la descarga de la mercancía en el sistema informático y emite la respectiva CCMN.

(...)

VII. DESCRIPCIÓN

A. ACE SOBRE MERCANCÍA

A.1 Operativo especial

(...)

2. El funcionario aduanero se acredita ante el intervenido con una carta de presentación y con su documento de identificación **institucional**, siempre que la acción se realice en zona secundaria.

Se exceptúa de la presentación de la carta cuando:

- a) **No se cuente con la información de la identificación del presunto infractor.**
 - b) **Se cuente con orden de descerraje.**
 - c) **La participación de la SUNAT es a requerimiento del Ministerio Público o de la PNP.**
3. Luego inspecciona la mercancía, para tal efecto:
 - a) Verifica la cantidad, descripción, estado, naturaleza, calidad u otras características y contrasta esta información con la consignada en la documentación que sustente su procedencia.
 - b) Filma, efectúa tomas fotográficas o utiliza cualquier otro medio audiovisual para individualizar las mercancías y los contenedores o similares, o para registrar alguna situación que considere relevante, **lo que se almacena en el sistema informático de la SUNAT.**
 - c) Realiza cualquier otra acción que estime necesaria.
 - d) Adopta las acciones que considere necesarias en resguardo de la mercancía.

(...)

A.2 Inspección en los almacenes aduaneros, puertos, aeropuertos, terminales terrestres internacionales y CAF

(...)

3. El funcionario aduanero realiza la inspección para tal efecto, según corresponda:
 - a) Verifica si los precintos de seguridad colocados en contenedores, **furgones, cisternas o cualquier vehículo que se encuentre precintado**, han sido manipulados o violentados o si los bultos están en mal estado.
 - b) Constata la cantidad, valor, descripción, estado, naturaleza, calidad u otra característica de la mercancía y la confronta con la documentación presentada.
 - c) Extrae muestras conforme al procedimiento específico “Reconocimiento Físico - Extracción y Análisis de Muestras” DESPA-PE.00.03.
 - d) **Cuando utiliza equipos no intrusivos móviles o portátiles y se tiene un resultado sospechoso, se efectúa la inspección física.**
 - e) Precinta los contenedores conforme el procedimiento específico “**Uso y control de precintos aduaneros y otras medidas de seguridad de la carga**” CONTROL-PE.00.08, cuando efectúa la **apertura y cierre de contenedores.**
 - f) Filma, efectúa tomas fotográficas o utiliza cualquier otro medio audiovisual para individualizar las mercancías y los contenedores o similares, o para registrar alguna situación que considere relevante, **lo que se almacena en el sistema informático de la SUNAT.**
 - g) Realiza cualquier otra acción que estime necesaria.

4. Culminada la inspección, el funcionario aduanero elabora el acta de inspección (anexo V), entrega una copia al responsable de la carga, al intervenido y a las autoridades participantes, de corresponder, y la registra en el sistema informático de la SUNAT, con lo cual se **da por concluida** la ACE.

(...)

C. ACE SOBRE PERSONAS, EQUIPAJES Y DINERO EN EFECTIVO O IFN

(...)

C. 5 SOBRE PERSONAS, EQUIPAJES Y DINERO EN EFECTIVO O IFN

(...)

3. Cuando, de acuerdo con la normativa vigente, se detecta incidencias vinculadas a dinero en efectivo o IFN, el funcionario aduanero convoca al representante del Ministerio Público y en presencia de este y del intervenido realiza lo siguiente:
 - a) Cuenta, fotocopia o digitaliza **el dinero en efectivo y/o IFN de modo legible** y dispone su retención temporal.
 - b) Elabora el Acta de retención de dinero en efectivo y/o IFN (anexo III), y adjunta las fotocopias o impresiones del dinero o IFN retenido.
 - c) Coloca el dinero en efectivo o IFN retenido en un sobre y lo entrega debidamente lacrado al funcionario del Banco de la Nación, **quien** a su vez entrega una constancia de recepción, cuya información se consigna en el Acta de retención de dinero en efectivo y/o IFN.

(...)

D. CONTROL ADUANERO DE TIM

1. Si en el desarrollo de la ACE el funcionario aduanero encuentra indicios que hagan presumir que las mercancías, personas o medio de transporte están vinculados al TIM, comunica inmediatamente el hecho a las autoridades administrativas competentes, tales como: Ministerio de Cultura; Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre (SERFOR); Superintendencia Nacional de Control de Servicios de Seguridad, Armas, Municiones y Explosivos de Uso Civil (SUCAMEC); Oficina Central de Lucha contra la Falsificación de Numerario (OCN); Instituto Peruano de Energía Nuclear (IPEN); etc. De no presentarse las mencionadas entidades, comunica a la Policía Nacional del Perú.

En el caso de drogas, el funcionario aduanero comunica inmediatamente al representante del Ministerio Público **y a la** policía especializada en tráfico ilícito de drogas.

(...)

IX. ANEXOS

ANEXO I

Acta de hallazgo



ACTA DE HALLAZGO Nº AAA-BBBB-CCCC-DDDDDD

TIPO TIM ☐

Página: ___ / ___

- En caso de que el intervenido o responsable se niegue a firmar o consignar su huella digital, se deja constancia de ello en el rubro 8 "Observaciones".
- Para cualquier consulta puede comunicarse con la intendencia de aduana que ejecutó la acción (<https://www.gob.pe/institucion/sunat/sedes?sheet=16>).
- Consignar la siguiente estructura del documento: Aduana (AAA), Puesto de Control (BBBB), Año (CCCC) y Número (DDDDDD) Ejm: 172-0300-2017-000130

1 DATOS GENERALES DE LA ACCIÓN DE CONTROL							
1.1 FECHA/HORA INICIO	1.2 FECHA/HORA FIN	1.3 ACCIÓN	1.4 TIPO DOC PRECE	1.5 NRO DOC PRECE	1.6 DIRECCIÓN DEL LUGAR DE LA ACCIÓN DE CONTROL	1.7 NOMBRE DE LA ACCIÓN DE CONTROL	
2 IDENTIFICACIÓN DEL INTERVENIDO O RESPONSABLE DE LOS BIENES							
2.1 FORMA DE IDENTIFICACIÓN	2.2 TIPO DE PERSONA			2.3 APELLIDOS Y NOMBRES			
2.4 TIPO DOCUMENTO	2.5 Nº DOC. IDENTIDAD			2.6 DOMICILIO (CALLE, AV., JR./Nº/INTERIOR O DPTO./URB./DISTRITO/PROVINCIA/DPTO.)			
2.7 NACIONALIDAD	2.8 EDAD			2.9 SEXO	M <input type="checkbox"/>	F <input type="checkbox"/>	
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL (IMPORTADOR/EXPORTADOR/CONSIGNATARIO/REMITENTE/EMPRESA)							
2.7 TIPO DOCUMENTO	2.8 NUMERO DOCUMENTO	2.9 NOMBRE/RAZÓN SOCIAL			2.10 DOMICILIO/DIRECCIÓN		
3 DATOS DEL TRANSPORTE					4 DATOS DEL DESPACHO ADUANERO		
3.1 EMPRESA TRANSPORTE	3.2 TIPO VEHÍCULO	3.3 MATRÍCULA/NÚMERO DE VUELO			4.1 RÉGIMEN ADUANERO		
3.5 PAÍS PROCEDENCIA/ESCALAS/DESTINO		3.6 CIUDAD O AEROPUERTO DE ORIGEN/ESCALAS/DESTINO			4.2 Nº DE DECLARACIÓN	4.3 FECHA	
5 FUNDAMENTO DE HECHO				6 FUNDAMENTO DE DERECHO			
7 DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES				7.1 Nº			
				7.2 CANT.			
				7.3 U.MED.			
				7.4 DESCRIPCIÓN			
				7.5 OBSERVACIONES			
8 OBSERVACIONES							
8.1 RUC/SERIE Y Nº GUÍA DE REMISIÓN		8.2 MÉTODO DE DETECCIÓN		8.3 EQUIPAMIENTO		8.4 AMBIENTES DEL MEDIO DE TRANSPORTE	
9 FUNCIONARIO ADUANERO		10 MINISTERIO PÚBLICO / OTRAS AUTORIDADES				11 INTERVENIDO/RESPONSABLE	
FIRMA/REGISTRO		FIRMA/SELLO				FIRMA/HUELLA DIGITAL Nombre y DNI	
12 FUNCIONARIOS ADUANEROS PARTICIPANTES				13 ENTREGA A LA AUTORIDAD COMPETENTE			
				13.1 FECHA/HORA		13.3 FECHA/HORA	
				13.2 REGISTRO Y FIRMA DEL FUNCIONARIO ADUANERO QUE ENTREGA		13.4 REGISTRO Y FIRMA DEL FUNCIONARIO ADUANERO QUE ENTREGA	

REVERSO ACTA DE HALLAZGO

<div style="background-color: #f2f2f2; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">PO TIM</div> <p>01: Tráfico ilícito de drogas 02: Tráfico ilícito de patrimonio histórico cultural de la nación 03: Tráfico ilícito de especies de flora y fauna silvestre 04: Tráfico ilícito de armas, municiones y explosivos 05: Tráfico ilícito de mercancías que afectan los derechos de autor 06: Tráfico Ilícito de documentos falsos 07: Tráfico Ilícito de dinero falso. 08: Tráfico Ilícito de productos e insumos químicos fiscalizados 09: Tráfico Ilícito de dinero en efectivo y/o IFN no declarado o declarado falsamente. 10: Tráfico Ilícito de material nuclear especial y radioactivo 99: Otros</p> <div style="background-color: #f2f2f2; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">2.1 FORMA DE IDENTIFICACIÓN</div> <p>01: Con documentación 02: Indocumentado 03: Dijo llamarse 04: En abandono 05: Negó identificarse 06: Por transcripción 07: Sin referencia</p> <div style="background-color: #f2f2f2; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">2.4 TIPO DE DOCUMENTO</div> <p>03: Documento Nacional de identidad (DNI) 04: RUC 06: Pasaporte 07: Carné de extranjería 09: Documento de identidad extranjero/Salvoconducto</p> <div style="background-color: #f2f2f2; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">7.3 UNIDAD DE MEDIDA</div> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%;">cm3</td> <td style="width: 25%;">Centímetro cúbico</td> <td style="width: 25%;">kg</td> <td style="width: 25%;">Kilogramo</td> </tr> <tr> <td>L</td> <td>Litro</td> <td>m</td> <td>Metro</td> </tr> <tr> <td>MLL</td> <td>Millar</td> <td>m2</td> <td>Metro cuadrado</td> </tr> <tr> <td>2U</td> <td>Par</td> <td>m3</td> <td>Metro cúbico</td> </tr> <tr> <td>ft</td> <td>Pies</td> <td>g</td> <td>Gramos</td> </tr> <tr> <td>U</td> <td>Unidad</td> <td>gal</td> <td>Galón</td> </tr> </table> <div style="background-color: #f2f2f2; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">8.3 EQUIPAMIENTO</div> <p>01: Identificador de sustancias químicas 02: Detector de trazas-Ionscan 400b 03: Detector de trazas-Ionscan 500dt 04: Detector de trazas-Qsb220 05: Equipo de rayos x-Bodyscan 06: Equipo de rayos x-Scanner móvil de baja energía 07: Equipo de rayos x-backscatter 08: Densímetro - kit anticontrabando CT40 09: Videoscopio - kit anticontrabando CT40 10: densímetro - kit anticontrabando CT30 11: Fibroscopio - kit anticontrabando CT30 12: Kit anticontrabando Xpose</p>	cm3	Centímetro cúbico	kg	Kilogramo	L	Litro	m	Metro	MLL	Millar	m2	Metro cuadrado	2U	Par	m3	Metro cúbico	ft	Pies	g	Gramos	U	Unidad	gal	Galón	<div style="background-color: #f2f2f2; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">1.3 TIPO DE ACCIÓN</div> <p>01: Inspección de mercancías 02: Apertura y cierre de contenedores 03: Inspección no intrusiva 04: Inspección de medios de transporte 05: Inspección de envíos postales 06: Acciones operativas 07: Control de personas y/o equipajes acompañados 08: Control de equipajes no acompañados 99: Otros</p> <div style="background-color: #f2f2f2; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">2.2 TIPO DE PERSONA</div> <p>01: Representante de la empresa 02: Representante de la agencia 03: Representante del almacén aduanero 04: Concesionario postal 05: Conductor del medio de transporte 06: Dueño de la mercancía 07: Empleado 08: Importador 09: Remitente 10: Destinario 11: Pasajero 12: Tripulante 13: Representante del agente marítimo 14: Representante del agente de carga</p> <div style="background-color: #f2f2f2; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">3.2 TIPO DE VEHICULO</div> <p>01: Ómnibus 02: Camión 03: Cisterna 04: Camioneta 05: Auto 06: Ferrocarril 07: Avión 08: Embarcaciones acuáticas 99: Otros</p> <div style="background-color: #f2f2f2; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">8.2 METODO DE DETECCION</div> <p>01: Alerta OCE 02: Alerta escáner 03: Alerta K-9 05: Alerta API 06: Alerta Migraciones 07: Alerta programa de Buzos 08: Alerta PNP</p> <div style="background-color: #f2f2f2; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">8.4 AMBIENTES DEL MEDIO DE TRANSPORTE</div> <p>01: Baños 02: Bodegas 03: Cabina de pasajeros 04: Cabina de tripulantes 05: Cocina 06: Comedor 07: Compartimientos de equipajes de mano 08: Cubierta 09: Maquinas 10: Cañoles 11: Stores 12: Toma de succión 13: Espacios confinados</p>
cm3	Centímetro cúbico	kg	Kilogramo																						
L	Litro	m	Metro																						
MLL	Millar	m2	Metro cuadrado																						
2U	Par	m3	Metro cúbico																						
ft	Pies	g	Gramos																						
U	Unidad	gal	Galón																						

HOJA ADICIONAL PARA DESCRIPCIÓN DE BIENES

ANEXO III **ACTA DE RETENCIÓN DE DINERO EN EFECTIVO Y/O IFN**



ACTA DE RETENCIÓN DE DINERO EN EFECTIVO Y/O INSTRUMENTOS FINANCIEROS NEGOCIABLES EMITIDOS AL PORTADOR **N ° AAA-BBBB-CCCC-DDDDDD**

Página: __ / __

1 INFORMACIÓN GENERAL							
1.1 FECHA	1.2 HORA		1.3 ACCIÓN	1.4 TIPO DOC PRECE	1.5 NRO. DOC PRECE	1.7 LUGAR DE LA INTERVENCIÓN	1.8 INGRESO <input type="checkbox"/> 1.9 SALIDA <input type="checkbox"/>
	INICIO	TÉRMINO					
2 IDENTIFICACIÓN DE LA PERSONA							
2.1 NOMBRE Y APELLIDOS							
2.2 TIPO DOCUMENTO		2.3 N.º DE DOCUMENTO		2.4 NACIONALIDAD		2.5 PROCEDENCIA/DESTINO	
2.6 DIRECCIÓN EN PERÚ				2.7 DIRECCIÓN EN EL PAÍS DE RESIDENCIA / DESTINO			
2.8 DIRECCIÓN ELECTRÓNICA							
Autorizo a ser notificado de todos los actos administrativos que la presente Acta genere a la dirección electrónica señalada <div style="text-align: center;"> SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> </div>							
2.9 NOMBRE DE LA EMPRESA TRANSPORTISTA						2.10 VUELO/MATRÍCULA	
3 FUNDAMENTO DE HECHO				4 FUNDAMENTO DE DERECHO			
5 DESCRIPCIÓN DEL DINERO EN EFECTIVO Y/O IFN RETENIDOS							
5.1 N°	DESCRIPCIÓN			5.4 MONTO	5.5 MONTO (US \$)		
	5.2 TIPO/MONEDA		5.3 TIPO IFN				
5.6 TOTAL							
6 OBSERVACIONES							
7 FUNCIONARIO ADUANERO		8 MINISTERIO PÚBLICO / OTRAS AUTORIDADES		9 INTERVENIDO/RESPONSABLE			
FIRMA/REGISTRO		FIRMA/SELLO		FIRMA/SELLO		FIRMA/HUELLA DIGITAL	
10 FUNCIONARIOS ADUANEROS PARTICIPANTES							
11 DOCUMENTOS ADJUNTOS (USO INTERNO DE LA SUNAT)							
11.1 ACTA FISCAL: <input type="checkbox"/>				11.3 OBSERVACIONES			
11.2 N.º DOCUMENTO DE RECEPCIÓN DEL BANCO DE LA NACIÓN:							
<ul style="list-style-type: none"> - Corresponde al portador acreditar ante la UIF-Perú, el origen lícito del dinero en un plazo máximo de tres (3) días hábiles de producida la retención. - La recepción del presente documento tiene carácter de notificación. - En caso de que el intervenido o responsable se niegue a firmar o consignar su huella digital, se deja constancia de ello en el rubro observaciones. - Para cualquier consulta puede comunicarse con la intendencia de aduana que ejecutó la acción (https://www.gob.pe/institucion/sunat/sedes?sheet=16). 							

REVERSO DEL ACTA RETENCIÓN DE DINERO EN EFECTIVO Y/O IFN

1.4 TIPO DOCUMENTO PRECEDENTE	1.7 LUGAR DE LA INTERVENCIÓN
01 Acción de control extraordinario	Aeropuerto Internacional
02 Declaración aduanera de mercancía	Puerto
03 Manifiesto	Puesto de Control Fronterizo
04 Documento de transporte	CAF
05 Operativo especial	
06 Acta de inspección	
07 Alerta de pasajero	
08 Control de pasajero	
09 Sin documento precedente	
	2.2 TIPO DE DOCUMENTO
	06: Pasaporte
	07: Carné de extranjería
	09: Documento de identidad extranjero / Salvoconducto
	03: Documento nacional de identidad (DNI)
5.2 TIPO/MONEDA	5.3 TIPO IFN
<u>TIPO</u>	Cheques de viajero
Dinero en efectivo	Cheques al portador
IFN	Pagarés al portador
	Bonos
<u>MONEDA</u>	Certificados bancarios
Boliviano	OTROS
Dólar canadiense	
Dólar USA (US \$)	
Euros (€)	
Franco suizo	
Libra esterlina	
Peso chileno	
Peso colombiano	
Peso argentino	
Peso mexicano	
Peso uruguayo	
Real brasileño	
Sol (S/)	
Dólar australiano	
Yen	
OTROS	

Anexo V
ACTA DE INSPECCIÓN



ACTA DE INSPECCIÓN / INSPECTION MINUTES N° AAA-BBBB-CCCC-DDDDDD

Base Legal: Art 164 y 165 de la Ley General de Aduanas, aprobada por D. Leg. 1053 y modificatorias / Legal basis: General Customs Law, articles 164 and 165, approved by Legislative Decree 1053 and amendments



01 MERCANCÍA (GOODS)
02 APERTURA Y CIERRE (OPENING AND CLOSING)
03 NO INTRUSIVA (NON-INTRUSIVE)
04 MEDIOS DE TRANSPORTE (MEANS OF TRANSPORTION)

I. DATOS GENERALES DE LA ACCIÓN DE CONTROL EXTRAORDINARIO (GENERAL DATA OF THE EXTRAORDINARY CONTROL ACTION – ECA)

Número de ACE (ECA number) (1)		Ingreso (Entry):		Salida (Exit):	
Fecha/Hora de inicio (Start date/time)					
Lugar (Location)					

II. IDENTIFICACIÓN DEL RESPONSABLE DE LOS BIENES O MEDIO DE TRANSPORTE (IDENTIFICATION OF THE PERSON RESPONSIBLE FOR THE GOODS OR MEANS OF TRANSPORTATION) (2)

Tipo/Código del Operador (Type/code of operator)	
Nombre del Operador (Name of operator)	
RUC y Nombre del Transportista interno (Single Taxpayer Registry and Name of Internal Carrier)	
DNI y Nombre del conductor (ID and Name of driver)	
Placa del vehículo (Vehicle plate number)	

III. DATOS VERIFICADOS EN LA ACCIÓN DE CONTROL EXTRAORDINARIO (DATA VERIFIED IN THE EXTRAORDINARY CONTROL ACTION)

Datos de transporte (Transport data)

N° Manifiesto (Aduana-Año-Número) (Manifest No. (Customs-Year-Number))			
N° Documento de transporte (Transportation document No.)			
Cant. Bultos manifestados (Quantity of manifested packages)		Cant. Bultos verificados (Quantity of verified packages)	
Peso total manifestado (Total weight manifested)		Peso total verificado (Total weight verified)	

Datos de la declaración (Declaration data)

DAM (Régimen-Aduana-Año-Número) (Customs Declaration of Goods (Regime-Customs-Year-Number))	
Fecha de numeración (Numeration date)	

IV. DESCRIPCIÓN DE LA MERCANCIA / CONTENEDOR (DESCRIPTION OF GOODS / CONTAINER)

N°	CANT. (QUANTITY)	U.MED. (UNIT OF MEASUREMENT)	DESCRIPCIÓN (DESCRIPTION) (3)

V. OBSERVACIONES (OBSERVATIONS) (4)

--

Fecha/Hora de término (Finish date/time)

VI. FIRMA DE LOS PARTICIPANTES (SIGNATURE OF PARTICIPANTS)

FUNCIONARIO ADUANERO (CUSTOMS OFFICIAL)

OPERADOR DE COMERCIO EXTERIOR
(FOREIGN TRADE OPERATION) /
TRANSPORTISTA INTERNO (INTERNAL CARRIER)

DUEÑO O CONSIGNATARIO (OWNER OR CONSIGNEE)

FIRMA/REGISTRO (SIGNATURE/REGISTER)

NOMBRE/DNI (NAME/ID)

NOMBRE/DNI (NAME/ID)

FUNCIONARIOS ADUANEROS PARTICIPANTES (PARTICIPATING CUSTOMS OFFICIAL)

REPRESENTANTE DE LA AGENCIA (AGENCY REPRESENTATIVE)

NOMBRE/DNI (NAME/ID)

(1) Consignar la siguiente estructura del documento: Aduana (AAA), Puesto de Control (BBBB), Año (CCCC) y Número (DDDDDD) Ejm: 316-0300-2017-000130 (Enter the following document structure: Customs (AAA), Control Post (BBBB), Year (CCCC) and Number (DDDDDD) Ex: 316-0300-2017-000130).

(2) En caso de inspección de medio de transporte utilizar la hoja adicional respectiva. (In case of inspection of means of transport, use the respective additional sheet).

(3) En el caso de inspección de mercancías indicar sus características: Marca, modelo, Nro. De serie, estado; etc. En caso de apertura y cierre o inspección no intrusiva indicar: Nro. de Contenedor, Nros. de precintos, etc. (In the case of goods inspection, indicate its characteristics: Trademark, model, serial number, status; etc. In case of opening and closing or non-intrusive inspection, indicate: Container No., Nos. of seals, etc.)

(4) Indicar las incidencias encontradas durante la inspección. (Indicate the incidents found during the inspection)



(Hoja adicional para descripción de mercancía/Apertura y cierre/Inspección no intrusiva)

Página: ____ / ____

[illegible]

FUNCIONARIO ADUANERO (CUSTOMS OFFICIAL)		OPERADOR DE COMERCIO EXTERIOR (FOREIGN TRADE OPERATION) / TRANSPORTISTA INTERNO (INTERNAL CARRIER)		DUEÑO O CONSIGNATARIO (OWNER OR CONSIGNEE)	
FIRMA/REGISTRO (SIGNATURE/REGISTER)		NOMBRE/DNI (NAME/ID)		NOMBRE/DNI (NAME/ID)	
FUNCIONARIOS ADUANEROS PARTICIPANTES (PARTICIPATING CUSTOMS OFFICIAL)					
				REPRESENTANTE DE LA AGENCIA (AGENCY REPRESENTATIVE)	
				NOMBRE/DNI (NAME/ID)	

22

Incorporar el numeral 13 en la sección VI, el numeral 6 en el subliteral A.2 del literal A de la sección VII y el anexo VI en la sección IX del procedimiento general “Ejecución de acciones de control extraordinario” CONTROL-PG.02 (versión 1), con los siguientes textos:

“VI. DISPOSICIONES GENERALES

(...)

13. La ACE se concluye con el registro del acta de inspección en el sistema informático.

(...)

VII. DESCRIPCIÓN

A. ACE SOBRE MERCANCÍAS

(...)

A.2 Inspección en los almacenes aduaneros, puertos, aeropuertos, terminales terrestres internacionales y CAF

(...)

6. Excepcionalmente, cuando el funcionario aduanero detecte una infracción leve asociada a una DAM y no existan tributos, ni recargos dejados de pagar o garantizar, notifica en el acto al intervenido o al responsable de la mercancía para que proceda con la rectificación y pago de la multa en el plazo máximo de dos (2) días hábiles.

El funcionario aduanero, dentro del día hábil siguiente a la presentación de la rectificación, evalúa la solicitud y verifica el pago de la multa. De ser conforme, registra la procedencia en el sistema informático, dando por la subsanada la infracción y emite el acta de inspección, con lo cual se da por concluida la ACE.

En caso de no haberse subsanado la infracción dentro del plazo otorgado, el funcionario aduanero emite el acta de inspección y el acta de inmovilización - incautación.

IX. ANEXOS

(...)

Anexo VI: Acta de constatación de hechos.

(...)

ANEXO VI ACTA DE CONSTATACIÓN DE HECHOS



ACTA DE CONSTATACIÓN DE HECHOS N.º AAA-BBBB-CCCC-DDDDDD

Página: ____

1	DATOS GENERALES DE LA CONSTATACIÓN DE HECHOS					
1.1 Fecha	1.2 Hora	1.3 Tipo acción	1.4 N.º Acción	1.5 Lugar	1.6 Nombre de la acción de control	

2	IDENTIFICACIÓN DEL OPERADOR DE COMERCIO EXTERIOR/ OPERADOR INTERVENIENTE/DEL INTERVENIDO O RESPONSABLE DE LOS BIENES			
2.1 Forma de identificación	2.2 Tipo de persona	2.3 Tipo de documento	2.4 N° Doc. Identidad/RUC	
2.5 Apellidos y nombres/Razón social		2.6 Domicilio (calle, av., jr./N.º/interior o dpto./u rb./distrito/provincia/dpto.)		

3	DATOS DEL TRANSPORTE			4	DATOS DEL DESPACHO ADUANERO	
3.1 Empresa transporte	3.2 Tipo de vehículo	3.3 Matricula/ N.ºIMO/ N.º Vuelo		4.1 Régimen aduanero		
3.4 Manifiesto/Documento de transporte	3.5 Procedencia/Destino			4.2 N.º de declaración	4.3 Fecha de numeración	

5	FUNDAMENTO DE HECHO	6	FUNDAMENTO DE DERECHO

7	DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS CONSTATADOS

8	MEDIOS PROBATORIOS (FOTOGRAFÍAS, COPIAS DE DOCUMENTOS, FILMACIONES, OTROS)

9	OBSERVACIONES

Siendo las _____ horas del _____ de _____ del _____ Firman los participantes en señal de Conformidad					
10	FUNCIONARIO ADUANERO	11	OTROS PARTICIPANTES	12	OPERADOR/ INTERVENIDO / RESPONSABLE
FIRMA/REGISTRO		FIRMA/Doc. de identidad		FIRMA/HUELLA DIGITAL Nombre y Doc. de identidad	

En caso de que el operador, intervenido o responsable de los bienes se niegue a firmar o consignar su huella digital, se deja constancia de ello en el rubro 9) Observaciones.

- La recepción del presente documento tiene carácter de notificación
- Consignar la siguiente estructura del documento: Aduana (AAA), puesto de control (BBBB), Año (CCCC) y número (DDDDDD) Ejm: 172-0300-2017-000130

REVERSO DEL ACTA DE CONSTATACIÓN DE HECHOS

1.3 TIPO DE ACCIÓN	2.1 FORMA DE IDENTIFICACIÓN
01: Inspección de mercancías	01: Con documentación
03: Control de equipaje y/o menaje de casa	02: Indocumentado
04: Acciones en puestos de control	03: Dijo llamarse
05: Inspección no intrusiva	05: Negó identificarse
06: Acciones operativas	06: Por transcripción
10: Inspección de medios de transportes	07: Sin referencia
11: Inspección de envíos postales	
12: Apertura y cierre de contenedores	
99: Otros	

2.2 TIPO DE PERSONA	2.3 TIPO DE DOCUMENTO
01: Representante de la empresa	03: Documento nacional de identidad (DNI)
02: Representante de la agencia	04: RUC
03: Representante del almacén aduanero	06: Pasaporte
04: Concesionario postal	07: Carné de extranjería
05: Conductor del medio de transporte	09: Documento de identidad extranjero/salvoconducto
06: Dueño de la mercancía	
07: Empleado	
08: Representante del Terminal Portuario	
99: Otros	

3.2 TIPO DE VEHICULO
01: Ómnibus
02: Camión
03: Cisterna
04: Camioneta
05: Auto
06: Ferrocarril
07: Remolque
20: Avión
21: Vapor
22: Embarcaciones acuáticas
99: Otros

11

DISPOSICIÓN COMPLEMENTARIA FINAL

Única. Vigencia

La presente resolución entra en vigor a partir de 31 de diciembre de 2025.

Regístrese, comuníquese y publíquese.

JAVIER EDUARDO FRANCO CASTILLO
Superintendente Nacional
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS
Y DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA