



## Programa presupuestal 0110

Fiscalización aduanera



## **Programa presupuestal 0110**

### **PROGRAMA PRESUPUESTAL DE FISCALIZACIÓN ADUANERA**

#### **Aspectos generales del diseño del Programa Presupuestal**

##### **PROBLEMA IDENTIFICADO**

Reducido nivel de detecciones de fraude aduanero que afectan al usuario de comercio exterior lícito.

##### **POBLACIÓN OBJETIVO**

Principales usuarios del comercio exterior: importadores, exportadores, agentes de aduana, almacenes aduaneros y concesionarios postales que cometen fraude aduanero.

##### **RESULTADO ESPECÍFICO**

Incremento en el nivel de detecciones de fraude aduanero que afectan al usuario de comercio exterior lícito.

##### **SECTOR**

Economía y Finanzas.

##### **ENTIDAD RESPONSABLE DEL PP**

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.

##### **NIVELES DE GOBIERNO QUE PARTICIPAN EN LA EJECUCIÓN DEL PP**

Gobierno Nacional.

#### **Responsables del PP**

##### **Responsable técnico del PP**

Nombre: **Wilfredo Benito Albarracín Montenegro**

Cargo: Intendente Nacional de Desarrollo de Estrategias de Servicios y Control del Cumplimiento

E-mail: walbarra@sunat.gob.pe

Teléfono: 634-3600, Anexo 20070.

##### **Coordinador territorial**

Nombre: No aplica

Cargo: No aplica

E-mail: No aplica

Teléfono: No aplica

##### **Coordinador de seguimiento y evaluación**

Nombre: Ana Patricia Chocos Humeno

Cargo: Jefe (e) de la División de Formulación, Evaluación y Contabilidad Presupuestal de la Gerencia Financiera de la Intendencia Nacional de Finanzas y Patrimonio.

E-mail: achocos@sunat.gob.pe

Teléfono: 634-3300, Anexo 53452

## Matriz lógica

Descripción	Indicadores	Medios de verificación	Supuestos
<b>Resultado específico</b>			
Incremento en el nivel de detecciones de fraude aduanero que afectan al usuario de comercio exterior licito.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Nivel de Ajuste Tributario por Control Aduanero.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ SIFA (Sistema Integrado de Fiscalización Aduanera).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Siempre y cuando las tendencias del comercio exterior y las restricciones legales actuales se mantengan vigentes.</li> </ul>
<b>Productos</b>			
<p><b>3000547.</b> Mercancía seleccionada y controlada en control concurrente.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Nivel de control aduanero concurrente en importaciones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ SIGA (Sistema Integrado de Gestión Aduanera) - Archivo plantilla.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Siempre y cuando las restricciones legales actuales se mantengan vigentes, para el logro de una eficiente selección y control de mercancías.</li> </ul>
<p><b>3000548.</b> Usuario u Operador programado, controlado en control posterior.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Nivel de incidencia de los programas de auditoría culminados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ SIFA (Sistema Integrado de Fiscalización Aduanera).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Siempre y cuando no haya cambios sustanciales de la actual normatividad, para una eficiente programación, control y sanción, de corresponder.</li> </ul>
<p><b>3000549.</b> Usuario u Operador sancionado.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Recaudación por acciones de fiscalización aduanera.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ SIFA (Sistema Integrado de Fiscalización Aduanera).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Siempre y cuando los usuarios u operadores cancelen o paguen la deuda determinada.</li> </ul>
<b>Actividades</b>			
<p><b>5005929.</b> Asignación de declaraciones a control físico y/o documentario, en importación para el consumo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Número de DAM asignadas a canal de control.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ SIGA (Sistema Integrado de Gestión Aduanera).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Siempre y cuando se mantengan las restricciones legales actuales.</li> </ul>

<b>5003210.</b> Programación de acciones de control.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Número de programas de acciones de control.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ SIFA (Sistema Integrado de Fiscalización Aduanera).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Siempre y cuando se mantengan las restricciones legales actuales.</li> </ul>
<b>5004218.</b> Ejecución de las acciones de control posterior.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Número de acciones de control posterior ejecutadas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ SIFA (Sistema Integrado de Fiscalización Aduanera).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Siempre y cuando se mantengan las restricciones legales actuales.</li> <li>■ En tanto se cuente con normativa que permite abreviar el trámite de solicitudes del levantamiento del Secreto Bancario.</li> </ul>
<b>5004219.</b> Certificaciones a operadores económicos autorizados.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Número operadores económicos autorizados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ SIGA (Sistema Integrado de Gestión Aduanera).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Sujeto a la demanda o la receptividad de los usuarios a este nuevo programa.</li> </ul>
<b>5004220.</b> Acciones de presunción de delito aduanero.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Número de informes de presunción de delito aduanero.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Trámite Documentario .</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Siempre y cuando se mantengan las restricciones legales actuales.</li> <li>■ Resulta importante además el fortalecimiento de la cooperación directa con Ministerio Público y Poder Judicial.</li> </ul>
<b>5004221.</b> Emisión de resoluciones de determinación por sanción aduanera.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Número de resoluciones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Trámite Documentario .</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Siempre y cuando se mantengan las restricciones legales actuales.</li> </ul>

## Productos del Programa Presupuestal

Detalle del Producto	
<b>3000547. Mercancía seleccionada y controlada en control concurrente</b>	
<b>Unidad de medida:</b> 592. Declaración	
¿Quién recibe el producto o sobre quién se interviene? - Grupo poblacional que recibe el producto	Usuarios del comercio exterior: importadores, exportadores, agentes de aduana, almacenes aduaneros y concesionarios postales que cometan fraude aduanero.
¿Qué bienes y/o servicios –específicos– recibirá dicho grupo operacional?	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Evaluación del riesgo y programación.</li><li>▪ Control de ingreso de mercancías.</li></ul>
¿Cuál es la modalidad de entrega del producto a dicho grupo poblacional?	Entrega electrónica, vía teledespacho.
¿Quién realiza la entrega del producto?	Para la entrega del producto participan las siguientes oficinas: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ División de Gestión de Riesgos Aduaneros de la Intendencia de Control Aduanero.</li><li>▪ Gerencia de Regímenes Aduaneros de la Intendencia de la Aduana Marítima del Callao.</li><li>▪ División de Laboratorio Central de la Intendencia de la Aduana Marítima del Callao.</li><li>▪ Gerencia de Regímenes Aduaneros de la Intendencia de la Aduana Aérea y Postal del Callao.</li><li>▪ División Técnica Aduanera de la Intendencia de la Aduana de Tacna.</li></ul>
¿Dónde se entrega el producto?	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Aduanas.</li></ul>

Detalle del Producto	
<b>3000548. Usuario u Operador programado, controlado en control posterior</b>	
<b>Unidad de medida:</b> 152. Usuario	
¿Quién recibe el producto o sobre quién se interviene? - Grupo poblacional que recibe el producto	Usuarios del comercio exterior: importadores, exportadores, agentes de aduana, almacenes aduaneros y concesionarios postales que cometan fraude aduanero.

¿Qué bienes y/o servicios –específicos- recibirá dicho grupo operacional?	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Proceso de recopilación y selección de información.</li> <li>■ Proceso de programación de acciones de control a usuarios de comercio exterior.</li> <li>■ Proceso de la fiscalización.</li> </ul>
¿Cuál es la modalidad de entrega del producto a dicho grupo poblacional?	Vía notificación documentaria.
¿Quién realiza la entrega del producto?	Para la entrega del producto participan las siguientes oficinas: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ División de Gestión de Riesgos Aduaneros.</li> <li>■ División de Inteligencia Aduanera.</li> <li>■ División de Fiscalización Posterior.</li> </ul>
¿Dónde se entrega el producto?	En la dirección fiscal del contribuyente.

<b>Detalle del Producto</b>	
<b>3000549. Usuario u Operador sancionado</b>	
<b>Unidad de medida:</b> 152. Usuario	
¿Quién recibe el producto o sobre quién se interviene? - Grupo poblacional que recibe el producto	Usuarios del comercio exterior: importadores, exportadores, agentes de aduana, almacenes aduaneros y concesionarios postales que cometan fraude aduanero.
¿Qué bienes y/o servicios –específicos- recibirá dicho grupo operacional?	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Inicio del proceso de fiscalización.</li> <li>■ Determinación de deuda aduanera.</li> <li>■ Derivación de los actuados generados en fiscalización al área encargada de la cobranza.</li> </ul>
¿Cuál es la modalidad de entrega del producto a dicho grupo poblacional?	A través de notificaciones a los usuarios u operadores de comercio exterior.
¿Quién realiza la entrega del producto?	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Gerencia de Servicios Aduaneros – División de Recaudación Aduanera.</li> <li>■ División de Fiscalización Posterior.</li> <li>■ División de Controversias.</li> </ul>
¿Dónde se entrega el producto?	En la dirección fiscal del contribuyente.

## Actividades del programa presupuestal

PRODUCTO: 3000547. Mercancía seleccionada y controlada en control concurrente				
Actividad	Unidad de medida	Niveles de Gobierno que ejecutan		
		Nacional	Regional	Local
5005929. Asignación de declaraciones a control físico y/o documentario, en importación para el consumo.	592. Declaración	X		
PRODUCTO: 3000548. Usuario u Operador programado, controlado en control posterior				
Actividad	Unidad de medida	Niveles de Gobierno que ejecutan		
		Nacional	Regional	Local
5003210. Programación de acciones de control	585. Acción de control	X		
5004218. Ejecución de acciones de control posterior	585. Acción de control	X		
5004219. Certificaciones a operadores económicos autorizados	586. Certificación	X		
PRODUCTO: 3000549. Usuario u Operador sancionado				
Actividad	Unidad de medida	Niveles de Gobierno que ejecutan		
		Nacional	Regional	Local
5004220. Acciones de presunción de delito aduanero	060. Informe	X		
5004221. Emisión de Resoluciones de determinación por sanción aduanera	105. Resolución	X		