

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERIA
FACULTAD DE INGENIERIA ECONOMICA Y
CIENCIAS SOCIALES**



**IMPLEMENTACION DEL CODIGO DEL
GATT EN EL PERU Y SUS EFECTOS SOBRE
LA RECAUDACION ADUANERA - 1991**

INFORME DE INGENIERIA

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:

INGENIERO ECONOMISTA

ESTELINDA DE JESUS ALVA ALVA

**LIMA - PERU
1999**

DEDICATORIA

A DIOS

Por que es lo más grande y sobrenatural, que guía e impulsa mi diario caminar.

A MI MADRE

Por que es el ser que más adoro en mi vida, por que con su esfuerzo y sacrificio me brindó las facilidades que permitieron realizarme profesionalmente, por que con sus ruegos y permanentes consejos contribuyó a mi bienestar, por que con su bondad y dedicación superó todas las dificultades, demostrando su grandeza por cuyo motivo viviré eternamente agradecida.

A MIS HIJOS

Por que son la fuente de mi inspiración para seguir adelante, por que son mis amores y mi esperanza en el futuro, por que es mi deseo verlos realizados y se constituyan en el orgullo de la familia.

A MI FAMILIA

Mi gratitud a su permanente apoyo moral, por que confiaron en mi y no los defraude, por que me tomaron como ejemplo de superación para sus seres queridos, por que siempre velaron por mi felicidad y bienestar.

A MIS PROFESORES

Por haberme brindado sabios conocimientos, por que con su calificado profesionalismo y dedicación me formaron con un nivel alto de preparación, por que hicieron de mi una persona útil a nuestra sociedad y patria entera, y que hoy mas que nunca necesita de todos nosotros.

II. CURRICULUM VITAE

Datos Personales

Nombres y Apellidos : Estelinda de Jesús Alva Alva

Estado Civil : Soltera

Nacionalidad : Peruana

Estudios

• Estudios Académicos

Nombre : Ingeniería Económica

Institución : Universidad Nacional de Ingeniería

Período : Abril 1974 - Setiembre 1980

Nivel Alcanzado : Bachiller – 1980 - I

• Estudios de Especialización, Seminarios

Nombre : Curso sobre Propiedad Industrial

Entidad : Instituto de Investigación Tecnológica - ITINTEC

Período : Setiembre 1980

Nombre : Curso de Post-Grado en Banca y Finanzas.

Entidad : Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Nombre : Curso de Capacitación Aduanera en Función del Turismo.

Entidad : Fondo de Promoción Turística

Período : Mayo 1984

Nombre : Seminario sobre Régimen de Comercio Exterior.

Entidad : Centro de Capacitación Aduanera

Período : Marzo - Abril 1986.

Nombre : Curso de Formulación y Evaluación de Proyectos de Inversión.

Entidad : Escuela Superior de Administración Pública - ESAP

Período : Mayo - Julio 1986

Nombre : Título de Técnico Aduanero Especialista en Aduanas.

Entidad : Escuela Nacional de Aduanas - SUNAD

Período : 1988 - 1989

Nombre : Seminario de Valoración Aduanera
Entidad : Superintendencia Nacional de Aduanas
Período : Julio 1992

Nombre : Seminario Sobre Inspección Pre- Embarque - Proceso de Inspección
Entidad : Specialist Services International Ltd. SSI.
Período : Noviembre 1992

Nombre : Seminario Sobre Valoración Aduanera según el Código del GATT
Entidad : Escuela Nacional de Aduanas - SUNAD
Período : Noviembre - Diciembre 1992

Nombre : II Seminario Internacional de Valoración Aduanera:
Código valor del GATT
Seminario Internac. Nomenclatura y Clasificación Arancelaria.
Período : Setiembre 1993

Nombre : Curso de Comparación de Precios y Valoración Aduanera.
Entidad : BIVAC International - FRANCIA
Período : Octubre 1993

Nombre : Cursos de: DOS, Microsoft Word y Quattro Pro, del Programa de
Capacitación en Informática - Aduana Aérea del Callao
Entidad : Proyecto BID ADUANAS - ECA
Período : Abril - Mayo 1994

Nombre : III Seminario: "Precios de Software, Dispositivos y Periféricos".
Entidad : Escuela Nacional de Aduanas
Período : Julio 1995,

Nombre : Seminario "Los Regímenes Aduaneros como Mecanismos de
Promoción a las Exportaciones".
Período : Julio 1996

Nombre : Curso de "Gestión de la Calidad Total - TQM".
Entidad : Societé Generale de Surveillance S.A. SGS.
Período : Abril - Mayo 1997

Nombre : Curso: Windows Office 95'
Entidad : Instituto Peruano de Informática y Tecnología - TELEMATIC.
Período : Junio - Noviembre 1997

Nombre : Seminario "Nuevo Arancel de Aduanas - Principales Cambios en la Nomenclatura Arancelaria"
Entidad : SUNAD - Escuela Nacional de Aduanas.
Período : Noviembre 1997

Nombre : Seminario "Calidad e ISO 9000"
"Programa de Capacitación de SGS para Aduanas" y "Programa de Adecuación al Sistema de Calidad en Aduanas a la Norma Técnica ISO 9000".
Período : Marzo - 1998

Nombre : Seminario Taller " Preferencias Arancelarias y Normas de Origen en el Marco de ALADI y CAN"
Entidad : ENA - SUNAD
Período : Junio 1998.

Nombre : Seminario : " Sobre El Acuerdo de Valoración Aduanera de la OMC "
Entidad : ENA - SUNAD
Período : Junio 1998

Nombre : Seminario : " Sobre El Acuerdo del Valor de la OMC "
Entidad : ENA - SUNAD
Período : Noviembre 1998

Nombre : Seminario "Régimen del Sistema Simplificado de Restitución de derechos " (DRAWBACK)
Entidad : ENA - SUNAD
Período : Agosto 1998

Nombre : Seminario "Joyería, Galvanotecnica e Identificación de Gemas"
Entidad : Intendencia de Aduana Aérea del Callao.
Período : Setiembre 1998

Nombre : Curso: "Código de Valoración GATT"
Entidad : SGS : Hotel el Pardo
Período : Marzo 1999

Nombre : "Análisis y Aplicación de la Sección XVI de la Nomenclatura del Arancel Nacional"
Entidad : Intendencia de Aduana Aérea del Callao
Período : Junio 1999

EXPERIENCIA PRE-PROFESIONAL

CARGO : Practicante
ENTIDAD : Organismo Regional de Desarrollo ORDENOR CENTRO - HUARAZ
PERIODO : Enero - Abril 1978

TRABAJO REALIZADO:

Proyecto sobre el cultivo de flores en el Valle de Ranrairca - Yungay.

CARGO : Practicante
ENTIDAD : Industrias Peruanas
PERIODO : 1979

TRABAJO REALIZADO:

Proyecto sobre producción de pigmentos para las Industrias Plásticas.

III. EXPERIENCIA PROFESIONAL

CARGO : DOCENTE
ENTIDAD : Liceo Comercial de Miraflores
PERIODO : 1979 - 1980

CARGO : DOCENTE
ENTIDAD : Colegio Militar Leoncio Prado - CENECAPE
PERIODO : Marzo - Diciembre 1980

CARGO : INSPECTORA EN ADUANAS
ENTIDAD : Dirección General de Aduanas
PERIODO : 1981 - 1988

TRABAJO TECNICO REALIZADO:

Revisión y Control de la entrada y salida de pasajeros y mercancías a nivel nacional e internacional, en función a Reglamentos Operativos aprobados por el Organismo encargado de dicha

normatividad.

CARGO : ESPECIALISTA EN ADUANAS

ENTIDAD : Dirección General de Aduanas

PERIODO : 1989 - 1992

DESCRIPCION DEL TRABAJO REALIZADO

Como Especialista en Aduanas desempeñé funciones en las diferentes áreas operativas y de Fiscalización tanto en la Aduana Aerea del Aeropuerto como en los demás Aduanas de Lima Metropolitana: Sede Central y Aduana Marítima del Callao.

La base legal para el desarrollo de mis funciones es la ley General de Aduanas, su Reglamento y las Normas Complementarias emitidas y aprobadas por la Intendencia de Técnica Aduanera como ente Normativo.

Se propuso la elaboración de una serie de procedimientos adecuados a la Sistematización y a las exigencias del usuario, para las diferentes operaciones y Regímenes Aduaneros como son las Importaciones, Exportaciones, Equipajes, Admisión Temporal, etc.

CARGO : JEFE DE LA SECCION VALORACION DE LA DIVISION DE
IMPORTACION Y EQUIPAJES

ENTIDAD : Superintendencia Nacional de Aduanas

PERIODO : 1992 - 1994

DESCRIPCION DEL TRABAJO REALIZADO

En este cargo, mi trabajo consistió en realizar la Valorización de las Mercancías solicitadas a despacho en Importaciones y Equipajes, con la finalidad de determinar el valor en Aduana para la correcta aplicación de los derechos arancelarios, tomando como base las Reglas de Valoración de Mercancías contenidas en el Arancel de Aduanas vigente, y el precio usual de competencia para las mercancías que se encontraban amparadas en un Certificado de Supervisión emitido por las Empresas Supervisoras en el país de exportación.

Se realizó trabajos de Evaluación frente a la posible adecuación del Perú en el año 1994 al código de Valoración del GATT y determinar en términos de proyección el efecto sobre la Recaudación Aduanera y sobre el Comercio Exterior, efecto que según nuestra hipótesis era la disminución de la Recaudación Aduanera total, debido a que este método tenía como base el valor de transacción.

CARGO : JEFE DEL DPTO. DE REGIMENES TEMPORALES (Encargatura)

ENTIDAD : SUNAD - Intendencia de la Aduana Aérea.

PERIODO : 1994

TRABAJO TECNICO REALIZADO

Atender los diferentes despachos ingresados en calidad de operaciones Temporales, con derechos arancelarios suspendidos, además de otras operaciones como el Reembarque, el Rancho de Nave, la Exportación Temporal, la Reimportación de Mercancías.

Realizar las regularizaciones de estas operaciones al producirse el retorno de los mismos.

Evaluar las Estadísticas respecto al cumplimiento de las garantías ofrecidas como fianzas bancarias a fin de velar por el pago de los derechos ó el retorno de dichas mercancías, luego de haber cumplido los fines para los que fueron importados temporalmente.

CARGO : JEFE DEL DPTO. DE REGIMENES SUSPENSIVOS Y DE
PERFECCIONAMIENTO (Encargatura)

ENTIDAD : Intendencia Aduana Aérea del Callao - SUNAD.

PERIODO : 1995

TRABAJO TECNICO REALIZADO

Evaluar y atender a Despacho los Regimenes de Admisión Temporal, artículos que son ingresados al país, para luego de un proceso de transformación sean exportados previo control aduanero, ya que también son mercancías que son admitidos con los derechos arancelarios suspendidos.

Elaborar las Notas Contables, sobre la regularización de los insumos que fueron admitidos, con las exportaciones de los productos compensadores que fueron consignados en los Cuadros de Insumo Producto presentados en el momento de la numeración del pedido de Admisión.

CARGO : JEFE DEL DPTO. DE DESPACHO Y CONTROL DE
DECLARACIONES PARA EXPORTAR (Encargatura)

ENTIDAD : Intendencia de la Aduana Aérea -SUNAD - División de Exportación.

PERIODO : 1996

DESCRIPCION DEL TRABAJO REALIZADO

Atender los diferentes requerimientos del exportador y/o Representante Legal (Agencia de Aduana) en el embarque de las mercancías nacionales ó nacionalizadas, en función a lo establecido para tal Régimen.

Regularizar las Declaraciones Unicas de Exportación respecto a las Ordenes de Embarque numeradas y embarcadas.

CARGO : JEFE DE LA DIVISION DE EXPORTACION,

ENTIDAD : SUNAD - Aduana Aerea.

PERIODO : 1999

TRABAJO TECNICO REALIZADO

Se están realizando una serie de actividades que tienden a brindar un servicio eficiente al usuario del Comercio Exterior, acorde con las Normas Internacionales de la Calidad ISO 9000 y de acuerdo a los objetivos trazados por nuestra Institución, plasmados en los diferentes Procedimientos Operativos, en este caso el Régimen de Exportación Definitiva y los diferentes Regímenes de Precedencia y Aplicación en calidad de beneficios y promoción a las Exportaciones.

Los cambios introducidos han permitido que los despachos de Exportación sean atendidos en el día, conllevando a una mayor agilidad y eficiencia, aspecto que también beneficia a los operadores del Comercio Exterior que, en este nuevo contexto, incurren en menores costos para concretar los embarques de los productos destinados al Mercado Exterior.

PRESENTACION

Dando cumplimiento a lo establecido en el Reglamento y sus Dispositivos Vigentes relacionados con la Titulación Profesional, en la modalidad de: EXPERIENCIA PROFESIONAL, aprobado por el Consejo de Facultad del 15.08.89 y sancionado por el Consejo Universitario el 21.05.90, pongo a consideración de la Comunidad Universitaria y en especial de la Comisión de Grados y Títulos de la experiencia y competencia profesional adquiridos.

El presente informe consta de las siguientes partes:

1. El Currículum Vitae, donde se indica y detalla los estudios de especialización y capacitación realizados en diferentes entidades, en los cuales he participado.
2. Experiencia Profesional, en el que se detalla los cargos y entidades en los que me he desempeñado, describiendo en cada uno de ellos los trabajos y funciones desempeñados.
3. Descripción del trabajo seleccionado: ".....", realizado mientras me desempeñaba como jefe de la Sección Valoración del Area de Importaciones y Equipajes, año 1993.

Durante mi permanencia en la Universidad Nacional de Ingeniería, en el proceso de mi formación profesional, adquirí una serie de conocimientos, los que complementados con estudios de especialización (Post-Grado) y Capacitación, forman parte de mi desarrollo personal, los mismos que hacen posible mi desenvolvimiento en forma eficiente en todo aspecto de mi vida, especialmente en mi desempeño laboral, en mi trabajo en la Superintendencia Nacional de Aduanas donde además del conocimiento de la Técnica Aduanera es fundamental la aplicación del criterio profesional para atender y resolver las diversas situaciones que son planteados por los usuarios del Comercio Exterior.

INDICE

- I. PRESENTACION
- II. CURRICULUM VITAE
- III. EXPERIENCIA PROFESIONAL
 - CARGO
 - INSTITUCION - PERIODO
 - TRABAJO TECNICO REALIZADO
 - DESCRIPCION DEL TRABAJO
- IV. INFORME DE INGENIERIA: "IMPLEMENTACION DEL CODIGO DEL GATT Y SUS EFECTOS SOBRE LA RECAUDACION ADUANERA" PERU - 1991

SUMARIO

INTRODUCCION

PARTE I : ANALISIS TEORICO

CAP. I : MARCO GENERAL DE COMERCIO EXTERIOR

- 1. CONTENIDO FILOSOFICO DEL GATT
- 2. ARTICULO VII DEL GATT
- 3. NUEVAS FUNCIONES ADUANERAS
 - 3.1 ADUANA TRADICIONAL
 - 3.2 ADUANA MODERNA
- 4. POLITICA DE COMERCIO EXTERIOR PERUANO
 - 4.1 BASE LEGAL
 - 4.2 NORMAS GENERALES QUE RIGEN EL COMERCIO EXTERIOR PERUANO
 - 4.3 OBJETIVOS DE LA POLITICA ACTUAL DE COMERCIO EXTERIOR

CAP. II : ANALISIS COMPARATIVO DE LOS SISTEMAS INTERNACIONALES DE VALORACION ADUANERA

- 1. ANTECEDENTES DEL SISTEMA DE VALORACION ADUANERA EN EL PERU
 - 1.1 SISTEMA DE VALORACION DE BRUSELAS: 1968-1991
 - 1.2 PERIODO DE TRANSICION : 1992 - 1993
 - 1.3 MARCO LEGAL DE LA IMPLEMENTACION DEL CODIGO DE VALORACION DEL GATT

2. DETERMINACION DE LA BASE IMPONIBLE SEGUN LA DVB
3. DETERMINACION DE LA BASE IMPONIBLE SEGUN EL CODIGO DE VALORACION DEL GATT
 - 3.1 METODOS DE VALORACION SEGUN EL CODIGO DEL GATT.
4. COMPARACION DE LOS METODOS DE VALORACION
 - 4.1. CONCEPTO DEL VALOR EN ADUANA
 - 4.2. ELEMENTOS DEL VALOR
 - 4.2.1. PRECIO
 - 4.2.2. TIEMPO
 - 4.2.3. LUGAR
 - 4.2.4. CANTIDAD
 - 4.2.5. NIVEL COMERCIAL
 - 4.3. CONDICIONES DE LIBRE COMPETENCIA
 - 4.4. AJUSTES COMTEMPLADOS EN AMBOS SISTEMAS DE VALORACION
 - 4.4.1. DESCUENTOS O REBAJAS DE PRECIOS
 - 4.4.2. COMISIONES
 - 4.4.3. PRESTACIONES DEL COMPRADOR A FAVOR DEL VENDEDOR
 - 4.4.4. CANONES Y DERECHOS DE LICENCIA

PARTE II : ANALISIS EMPIRICO

CAP. III: EFECTO EN LA RECAUDACION ADUANERA

- 3.1. AJUSTES DEL VALOR CON LA DVB
- 3.2. SIMULACION DE LOS AJUSTES DE VALOR CON EL CODIGO DEL GATT
- 3.3. APROXIMACION CUANTITATIVA DE LA REDUCCION DE COSTOS
- 3.5. DISMINUCION DE LA DISCRECIONALIDAD
- 3.6. SECTORES ECONOMICOS MAS FAVORECIDOS CON LA APLICACION DEL CODIGO

CAP. IV: CONSIDERACIONES A TENER EN CUENTA PARA LA IMPLEMENTACION DEL CODIGO DE VALORACION DEL GATT

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

ANEXOS

BIBLIOGRAFIA

SUMARIO

El presente trabajo de investigación hace una simulación de los posibles efectos en el Perú del cambio de Sistema de Valoración, al dejar de aplicar la Definición del Valor de Bruselas (DVB) y aplicar el Código de Valoración del GATT sobre la Recaudación Aduanera y sobre el Comercio Exterior.

En la Ronda de Tokio, al catalogarse a la DVB, como sistema arbitrario que no es neutral con el Arancel, toda vez que se pueden usar como instrumento para - arancelario, que responden a políticas proteccionistas implementadas por muchos países.

Frente a ello, el GATT aprueba el Acuerdo Relativo a la aplicación del Artículo VII del GATT, que responde a objetivos de liberalización y facilitación del comercio exterior, prevaleciendo la disminución de la discrecionalidad por parte de la Administración Aduanera, generando así efectos positivos sobre la operatividad del Comercio Exterior y por ende una disminución de costos en el mismo.

Por otro lado, ambos sistemas tienen dos métodos más importantes para la determinación del valor de las mercancías: el Método del precio pagado o por pagar de la DVB y del Valor de Transacción del Código, que cada uno resuelve el 90 y 95% de la totalidad de casos de valoración presentados.

El primer método de la DVB, parte precisamente del precio pagado o por pagar de las mercancías, como consecuencia de una transacción de importación efectuada en condiciones de libre competencia y, cuando este precio no coincide con el precio usual de competencia (PUC), debe ser ajustado hasta su igualación.

El método del Valor de Transacción (VT), también parte del precio pagado o por pagar de las mercancías, ajustado únicamente conforme al Art. N° 8 del Código, para establecer el Valor de Transacción.

La diferencia en la determinación de la base imponible con ambos sistemas de valoración se expresa en los ajustes que cada método realiza.

Se tiene que los ajustes por diferencias con el PUC son mayores, o a lo sumo igual que los ajustes según el Art. N° 8 del Código.

Entonces, comparando ambos métodos, se concluye que la base imponible de las mercancías determinadas con la DVB es mayor o a lo sumo igual que la base imponible determinada con el Código de Valoración del GATT.

El efecto que traería consigo el cambio del Sistema de Valoración sobre la Recaudación Aduanera se estima que ésta se reducirá en un 0.87% respecto de la Recaudación Aduanera Total y en un 0.27% respecto de la Recaudación Tributaria Total, de acuerdo con los resultados del ensayo del cambio de sistema de valoración realizado para 1991, lo cual revoca nuestra hipótesis principal planteada originalmente, la que se estimaba en un 2%.

INTRODUCCION

Debido al compromiso adoptado por el país a nivel del Grupo Andino en lo que concierne a la aplicación del Valor del GATT por parte de nuestro país, motiva a conocer cual es el efecto en la recaudación aduanera y sobre el comercio exterior, de aplicarse este sistema de valoración.

De este modo, el presente trabajo, intenta medir cuantitativamente el efecto de aplicar el Código del Valor del GATT, para lo cual, ha sido necesario contar con los datos de los ajustes de valor efectuados para el año 1991, así como los cargos formulados por la División de Revisión de Pólizas de la Aduana Aérea del Callao y realizar las proyecciones respectivas para los meses en que no se contaba con dicha información.

Resultado de ello, es que se puede apreciar que con referencia a la estadística de la Aduana Marítima y Aérea, se estima una pérdida en la recaudación de US\$ 7.01 millones aproximadamente; motivo por el cual, la SUNAD deberá realizar una labor de fiscalización fuerte y un mejoramiento de su Base de Datos para amortiguar la baja de recaudación.

De llevarse a cabo las primeras ideas, Aduanas puede seguir aportando al Presupuesto de la República porcentajes significativos como lo viene haciendo el presente año (31%).

CAPITULO I

MARCO GENERAL DEL COMERCIO EXTERIOR

1.- CONTENIDO FILOSOFICO DEL GATT

El Acuerdo General de Aranceles y Comercio (GATT), es un acuerdo multilateral firmado el 30 de Octubre de 1947 y entró en vigor el 1ero. de Enero de 1948, cuyo propósito es extender el comercio internacional, en un clima de libertad e igualdad completa, como medio de elevar el bienestar de los países del mundo.

Cuando el mundo atravesaba un período de profunda depresión económica-1930-, muchos gobiernos trataron de protegerse con el establecimiento de obstáculos al comercio internacional, en diversas formas, elevando aranceles, cuotas de importaciones, etc. Esta distorsión bloqueó el sistema de comercio multilateral que unía a las naciones del mundo, antes de esta depresión económica, para lo cual, se crea el GATT con el propósito de restablecer dicho sistema, propulsado por los países industrializados que emprendieron la reconstrucción de Europa buscando la formación de una Unión Aduanera.

Con la constitución del GATT, se celebraron negociaciones para la reducción de los aranceles aduaneros y otras medidas restrictivas al comercio Exterior.

En esencia, el GATT contiene una serie de disposiciones destinadas a impedir que otras medidas proteccionistas anulen estas concesiones arancelarias y disposiciones tendientes a la eliminación del trato discriminatorio en materia de comercio Exterior.

Uno de los principios fundamentales del GATT, es que para proteger sus economías nacionales, los gobiernos miembros deben recurrir solo a los derechos arancelarios.

El contenido filosófico que maneja el GATT, es que una reducción de barreras comerciales acompañadas de otras medidas, conllevarán a incrementar el comercio exterior, tanto exportaciones como importaciones, y con ello estimulará sin duda alguna el resto de la economía mundial.

Se reconoce que las relaciones económicas y comerciales deben tender al logro de niveles de vida más elevados, a la consecución del pleno empleo, de un nivel más elevado del ingreso real y de la demanda efectiva, a la utilización completa de los recursos mundiales, y al acrecentamiento de la protección y del intercambio de productos.

Por otro lado, se busca salir de la recesión económica mundial que venimos atravesando, a través de la reactivación del comercio exterior, con la configuración de bloques económicos y acompañado de otros programas.

Teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente, se tiene que el sistema arbitrario que puede utilizarse como instrumento para - arancelario, toda vez que no es parcial con el arancel; debido a ello el GATT aprueba el Código de Valoración del GATT, al considerarla más acorde con los objetivos de política internacional sobre comercio exterior.

2.- ARTICULO VII DEL GATT

Las disposiciones del GATT sobre valoración están incluidas en el Art. VII y en sus notas adicionales.

El Artículo en mención contiene los principios fundamentales del Valor en Aduanas de las mercancías, aplicables en la determinación del Valor de todos los productos sometidos al Pago de derechos de Aduana o de otros impuestos o restricciones en la importación o en la exportación, basados en el valor o que de alguna forma estén en función del valor.

Las ideas fundamentales que contiene el Art. VII son:

El valor en Aduana de las mercancías importadas deberán basarse en el valor real de la mercancía importada a la que se aplica el derecho o en el de una mercancía similar; pero no en el valor de productos de origen nacional ni en valores arbitrarios o ficticios.

El "valor real" deberá ser el precio al que, en tiempo y lugar determinados por la legislación del país de importación, las mercancías importadas, o unas mercancías similares, sean vendidas u ofrecidas en venta, en el curso de las operaciones comerciales normales efectuadas en condiciones de libre competencia.

Los criterios y los métodos que sirvan para determinar el valor de las mercancías deberán ser constantes y recibirán la necesaria publicidad, para permitir a los comerciantes determinar el valor en aduanas con aproximación.

Por otro lado, como veremos más adelante, tanto la DVB, como el Código de Valoración del GATT, parten del Art. VII del GATT, con la diferencia esencial de que la DVB parte de la Noción Teórica del Valor, mientras que el Código, parte de la Noción Positiva del Valor.

La Definición del Valor de Bruselas, se complica al tratar de encontrar el Precio al que se vendería la mercancía, en condiciones de libre competencia, que al ser muy teórico, resulta siendo al final de cuentas un tanto arbitrario; contraviniendo así, uno de los principios del Art. VII del GATT.

Mientras, que el Código no precisa como requisito esencial que la transacción sea en condiciones de libre competencia, aceptando el valor al que se vende la mercancía independientemente si existe o no vinculación en la transacción.

Cabe señalar, que el Art. VII del GATT, precisa como condición, la existencia de la libre competencia en la venta, a fin de contrarrestar a los grandes Monopolios y Oligopolios, que eran numerosos y fuertes en aquella época en el que se crea el GATT. Lo que pretendía el GATT era precisamente crear un ambiente de liberación de Comercio Exterior, como ya lo señalamos anteriormente.

3.- NUEVAS FUNCIONES ADUANERAS

3.1 ADUANA TRADICIONAL

La concepción clásica y tradicional de la Aduana, es que es una institución cuya función básica es de ser colectora de gravámenes, aplicadas frecuentemente a las mercancías importadas.

La Aduana tradicional se caracteriza por un marcado y pronunciado sesgo a igualar la función aduanera con la actividad fiscal, en el cual se maneja la idea: Aduana - Impuesto.

Sin lugar a dudas, esta concepción de Aduanas es arcaico y a derivado en una serie de inconsistencias sectoriales que han originado problemas sustanciales y fiscales para las diferentes administraciones.

3.2 ADUANA MODERNA

En febrero de 1991, el Gobierno encargó la misión de gestionar la administración Aduanera del Perú y adecuarla a las nuevas condiciones imperantes en el Comercio Internacional.

Se tenía que emprender la reestructuración de una Aduana con imagen deteriorada y negativa ante opinión pública y sentar las bases para construir otra más tecnificada, ágil y eficiente, altamente profesionalizada, vía selección en la toma de Personal y mediante programas de capacitación y especialización en materia aduanera.

La modernización de Aduanas va desde el marco legal, pasando por una simplificación de procedimientos, hasta una creativa automatización apoyada en un Sistema Integrado de Gestión Aduanera (SIGAD), en un Sistema de Comunicación eficiente y en un Banco de Datos de Valor, denominado Sistema de Valoración Aduanera de Mercancías (SIVA).

Adicionalmente a una serie de gestiones realizadas, se sentaron las bases para que en adelante la sociedad peruana reconociera en Aduanas a un organismo, plenamente calificada para cumplir un rol activo en el marco de los esfuerzos nacionales para el desarrollo.

La política de comercio exterior es un elemento más de la política general de un país, las políticas neoliberales que vienen implementando los países, proponen la liberalización del comercio exterior, a fin de desarrollarlo y potenciarlo.

Con el objetivo de alcanzar una adecuada base legal e institucional que conjuguen el amplio y vasto campo del comercio exterior, es necesario cambiar la visión tradicional de la aduana fiscalista. Hoy día en muchos países, la Aduana desempeña un papel más amplio y directo en el quehacer de su vida económica, en la que la aduana está al servicio del comercio exterior y no al contrario.

En forma resumida la Aduana está al servicio del Comercio Exterior y no al contrario;

En forma resumida el servicio de la Aduana moderna cuenta con las siguientes funciones:

- Control del tráfico de las mercancías en el comercio internacional: Importación, Exportación, Tránsito y combatir el contrabando.

- Facilitador del Comercio Internacional.
- Generación de información para la toma de decisiones.
- Implementado de las estrategias comerciales de desarrollo.
- Recaudadora de impuestos.

Frente a estas funciones para la aduana moderna a perdido fuerza la función recaudadora, tendiendo a desaparecer, mientras las demás han cobrado fuerza siendo la que predomine aquella que aporte más a los objetivos de política económica que se maneje. Las legislaciones aduaneras deben ser esencialmente dinámicas, a fin de ajustarse a las circunstancias siempre cambiantes del comercio exterior, de no ser así pierden rápidamente la eficacia y control, distanciándose cada vez más de la realidad del medio en que deben ser aplicadas.

Más aún, la tarea aduanera, implica una permanente actualización, específicamente de técnicas de nomenclatura aduanera, de valoración, simplificación de procedimientos aduaneros etc.

Por otro lado, en nuestro país, la función aduanera va reduciéndose cada vez más su sesgo recaudador, pero no deja de ser fiscalista, pues responde a la situación del cambio gradual que atraviesa nuestro país, buscando poner en orden una serie de mecanismos básicos de nuestra economía, entre ellas se busca el aumento gradual de la presión tributaria, pero no como resultado de un aumento de las tasas de derechos e impuestos, sino más bien de una mayor eficiencia en la recaudación y por ese camino va la aduana peruana, dentro de su proceso de modernización.

4.- POLITICA DE COMERCIO EXTERIOR PERUANO

4.1 BASE LEGAL

La Política de Comercio Exterior Peruana, se enmarca dentro de la Política neoliberal que el gobierno viene implementando, que tiene como lineamiento fundamental la liberalización del mercado interno y externo, con el fin de fortalecerlo. Busca potenciar su comercio externo, básicamente potenciar sus exportaciones de productos no tradicionales para incorporarse al gran mecanismo de comercio exterior, con una presencia significativa, cada vez mayor y firme.

Son tres los dispositivos que define la actual política del comercio exterior de nuestro país, determinando los lineamientos básicos de la misma.

a) Decreto Legislativo N° 668 del 11.SET.91, es la que define el nuevo marco legal del Comercio Exterior Peruano, por ende el más importante.

b) Decreto Legislativo N° 653 del 31.AGO.91. libera el comercio exterior e interior de productos e insumos agrarios.

c) Decreto Legislativo N° 682 de 19.OCT.91. aclara que la libertad del comercio exterior no afecta el cumplimiento de restricciones sanitarias y de preservación del medio ambiente y patrimonio genético.

4.2 NORMAS GENERALES QUE RIGEN EL COMERCIO EXTERIOR PERUANO:

Las normas que rigen este esquema de libertad de comercio de nuestro país con el resto del mundo, son las siguientes:

a) LIBERTAD DE COMERCIO EXTERIOR E INTERIOR GARANTIZADA POR EL ESTADO:

Se establece que el Estado garantiza la libertad del comercio exterior e interior como condición fundamental para el logro del desarrollo económico del país.

Asimismo, el estado garantiza a todos los agentes económicos: el libre acceso a la adquisición, la transformación y la comercialización de bienes, tanto finales como también insumos y materias primas, además de la prestación de servicios.

b) ACCION PROMOTORA DEL ESTADO:

El estado ha de promover todas las actividades necesarias para lograr el desarrollo del comercio exterior e interior, incluyendo la infraestructura en general. Por otro lado, también asegura la libre participación del sector privado a fin de generar la competencia requerida para la prestación más eficiente de tales servicios.

Asimismo, se establece que con el apoyo del sector privado, el Estado deberá lograr el desarrollo de las negociaciones comerciales internacionales a fin de acceder en mejores condiciones, con nuestros productos de exportación, a los diversos mercados nacionales.

c) ELIMINACION DEFINITIVA DE EXCLUSIVIDADES Y MONOPOLIOS:

Se elimina y prohíbe todo tipo de exclusividades, limitaciones y cualquier otra forma de restricción o práctica monopólica en el proceso de producción y de comercialización de bienes y prestación de servicios de todo tipo, incluyéndose aquellas realizadas por dependencias del Gobierno Central, entidades públicas, empresas comprendidas en la Ley 24948 y por cualquier otro organismo o institución del Estado.

d) ELIMINACION DE TODO REQUISITO PARA-ARANCELARIO:

Se deja establecido que toda persona natural o jurídica tiene derecho a realizar operaciones de comercio exterior sin ningún tipo de mecanismos prohibitivos, así como tampoco restricciones para-arancelarias de ninguna clase; quedando, por lo tanto sin efecto las licencias, los dictámenes, las visaciones previas y consulares, los registros de importación o de cualquier naturaleza y cualquier tipo de condicionamiento que afecten a la Importación y Exportación de bienes.

Asimismo, se deja sin efecto todas aquellas disposiciones legales que imponen, cuotas o porcentajes mínimos, que establezcan porcentajes mínimos de ensamblaje o que no obligan a obtener autorizaciones o dictámenes previos sobre los procesos productivos, o de aquellas que condicionan la exportación de un bien a su previa oferta en el mercado interno.

Asimismo, en el Art.13° de la referida norma, se establece que la adopción de las normas técnicas y reglamentos de cualquier índole, no constituirán obstáculo al libre flujo y uso de bienes y servicios en el comercio exterior e interior.

e) PRESUNCION DE LA VERACIDAD EN TODOS LOS TRAMITES:

De acuerdo a lo establecido en la Ley N° 25035 de 30.May.89 - Ley de Simplificación Administrativa- el principio de presunción de veracidad es la base para todo tipo de trámite administrativo en el comercio exterior e interior, con arreglo a las disposiciones legales vigentes sobre el particular.

f) REGIMEN IMPOSITIVO EN LA IMPORTACION:

Se establece que en la importación, queda prohibida la aplicación de sobretasas, alícuotas o cualquier otro tipo de gravámenes, con la sola excepción de los derechos arancelarios y aquellos impuestos que gravan la venta interna de bienes. Por ello, quedan suspendidas todas las disposiciones, sean generales o especiales, inclusive aquellas que requieran de una derogatoria expresa, en la parte que se establezcan tributos, gravámenes, impuestos o derechos de cualquier naturaleza y de orden, aplicables a las importaciones de bienes al territorio nacional, diferentes a los derechos Ad-Valorem aprobados en el Arancel de Aduanas, al Impuesto General a las Ventas, Selectivo al Consumo etc.

Cabe señalar que se transgrede este dispositivo con la imposición de una sobretasa a la importación de ciertos productos agrícolas y alimenticios, a los cuales se les a dado la categoría de derecho arancelario, para corregir la figura.

g) PROHIBICION DE OTORGAMIENTO DE EXONERACIONES, REBAJAS Y OTROS BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN LA IMPORTACION:

Considerando que con la reducción de los niveles arancelarios se dio un primer paso para el ordenamiento tributario en materia de Comercio Exterior, el Gobierno consideró la necesidad de eliminar todo tipo de exoneraciones, inafectaciones, suspensiones de pago y rebaja de los derechos arancelarios que corresponda aplicar a las importaciones, salvo las que se realicen al amparo de ciertos casos excepcionales.

h) LA VALORACION COMO HERRAMIENTA EXCLUSIVA DE CONTROL DE LA EXPRESION DE LA BASE IMPONIBLE:

En el Art. 10º del D. Leg. 558 se dispone que, las prácticas aduaneras de valoración, precios referenciales o niveles mínimos de aforo, tienen como finalidad cautelar que la base imponible sobre la que se a de aplicar los derechos aduaneros, corresponda al valor real de bienes importados y no podrán ser utilizados para elevar o distorsionar los niveles de protección arancelaria.

4.3 OBJETIVOS DE LA POLITICA ACTUAL DE COMERCIO EXTERIOR:

La política actual de Comercio Exterior persigue los siguientes objetivos:

- a)** Establecer un marco legal adecuado que garantice al usuario estabilidad y continuidad en la aplicación y vigencia de las políticas económicas para el fomento de las exportaciones de bienes y servicios.
- b)** Orientar la formulación, instrumentación y la ejecución de la política de Comercio Exterior en el marco de la política nacional de desarrollo, con el fin de mejorar la participación del país en el comercio mundial.
- c)** Fortalecer la participación en las exportaciones de las bases cooperativas y empresas autogestionarias, artesanos, pequeñas empresas y productores agrarios.
- d)** Propiciar el desarrollo de una base productiva para la exportación eficiente y competitiva.
- e)** Orientar la política de importaciones hacia el suministro real adecuado del mercado interno de bienes de capital, insumos intermedios y finales: así como también de servicios para el crecimiento y desarrollo económico de modo que se garantice la generación de una oferta exportable permanente y competitiva en los mercados internacionales.
- f)** Establecer los mecanismos de concertación permanente entre los sectores gubernamental, empresarial y laboral.
- g)** Apoyar la generación de fuentes de empleo, mediante el aumento de oportunidades de trabajo, el mejoramiento cualitativo de la mano de obra y el uso, la aplicación y el perfeccionamiento tecnológico.
- h)** Adoptar las medidas de reforma estructural que contribuyan a superar la crisis actual y sentar las bases de un auténtico desarrollo nacional para el bienestar de la población.

En este contexto legal y de política exterior, y acorde con los objetivos que persigue se está, en un período de adecuación para cambiar el sistema de Valoración que se viene aplicando - sistema de valoración de Bruselas- para pasar a aplicar la Definición de Valoración del GATT en las operaciones de importación que realiza el país, dado que este sistema es más acorde

. con las políticas internacionales de comercio exterior y en la actualidad viene siendo aplicado por la mayoría de los países.

Esto exige hacer un análisis comparativo de la aplicación de ambos conceptos, para percibir y determinar sus posibles implicancias en la política económica y en especial la que corresponde al comercio exterior.

CAPITULO II

ANALISIS COMPARATIVO DE LOS SISTEMAS INTERNACIONALES DE VALORACION ADUANERA

1.- ANTECEDENTES DEL SISTEMA DE VALORACION ADUANERA EN EL PERU

ANTECEDENTES

En el pasado, la Valoración aduanera fue responsabilidad de un equipo de trabajo muy reducido, labor que además de cumplir en forma rudimentaria, sin el apoyo de instituciones que tuvieran una aproximación real al tema ni la disponibilidad de medios mecanizados.

En el marco del Sistema de Supervisión de Importaciones que establecimos a partir de 1992, las Empresas Supervisoras ofrecen capacitación al personal de Aduanas y facilitan información para alimentar el Banco de Datos de Valor que hemos constituido en Aduanas, dando forma al denominado Sistema de Valoración Aduanera de Mercancías (SIVA), usado mayormente para despachos que comprenden mercancías de un Valor CIF por encima a US\$ 2,000.00

Se priorizó el diseño de un Banco de Datos de Valoración que permitiera evitar las prácticas desleales en el comercio exterior como la subvaluación de importaciones, eliminar la discrecionalidad de los Técnicos Aduaneros y hacer eficiente el ejercicio de la Valoración.

1.1 SISTEMA DE VALORACION DE BRUSELAS (1968-1991)

Mediante la Ley 16900 del 06.MAY.68 se adopta la "DEFINICION DE VALOR DE BRUSELAS" así como sus Notas Interpretativas y Notas Explicativas en la aplicación del Arancel de Aduanas vigente, de conformidad con la Resolución 133º de la 5ta. Conferencia de la ALALC, reunida en Montevideo en Noviembre de 1965.

En el Art. Nº 12, de la ley antes mencionada, se crea el Departamento Nacional de Valoración, al cual se le encarga la aplicación de la Definición de Bruselas debiendo para entonces señalar los precios normales que deban aplicarse en el despacho de las mercancías por las Aduanas

de la República.

Asimismo, el Dpto. Nacional de Valoración publicaba trimestralmente en el Diario Oficial, la relación de precios que hayan variado que se estimen normales para la aplicación de los derechos Ad-valorem.

Para esto, se da la posibilidad a las entidades representativas del Comercio y la Industria formular observaciones a los precios, los cuales serán tramitados y resueltos por la SUNAD y en última instancia por el Tribunal de Aduanas.

Con el Decreto Supremo 002-91-ICTI/IG, publicado el 27.ENE.91 en el Diario Oficial, el Gobierno a través de sus 45 Artículos incorporó en su Legislación el concepto de Noción Teórica del Valor, con algunas de sus particularidades propias como:

- Definición del elemento Tiempo, considerando para el cual, el momento de la numeración de la póliza; aceptando plazos de tolerancia para tomar el tiempo que dura el transporte internacional.
- Definición de Descuentos Admisibles y No Admisibles.
- La utilización de precios de países distintos a los de exportación, para la comparación de mercancías idénticas o similares.
- Valoración de bienes usados incluyendo vehículos automotores.
- Valoración de muestras.
- Valoración de mercancías exportadas temporalmente para ser reparadas o transformadas.

En este mismo año, mediante Decreto Supremo N° 659 del 14.AGO.91 se estableció el sistema de supervisión ahora vigente.

El artículo cuarto del mencionado decreto orienta a las compañías supervisoras, la aplicación de las Reglas de Valoración Aduaneras Vigentes para la determinación del Valor Aduanero.

1.2 PERÍODO DE TRANSICION (1992 - 1993)

En este período se dictan una serie de normas y dispositivos legales que tienen por finalidad comenzar a preparar el camino para la adopción del Acuerdo sobre la Aplicación del Artículo

VII del GATT.

Con D.S. N° 0380-92-EF corrobora las Reglas de Valoración según Bruselas; posteriormente con Resolución de Superintendencia N° 0361, se estableció la aplicación de los métodos del Precio Pagado o por Pagar y del Precio Usual de Competencia, únicos métodos que las supervisoras podían utilizar en su análisis en el país de origen y/o procedencia.

Mediante D. S. N° 093-92-EF, en su Art. N° 3, se establece que para la determinación del valor de las mercancías sujetas al régimen de supervisión de importaciones a que se refiere el D. Leg. N° 659, se deja en suspenso las Reglas sobre Valoración de Mercancías.

Finalmente, con Resolución Ministerial N° 243-92-EF/66, se reglamenta el Art. N° 3 del D.S. N° 093-92-EF y su contenido implica lo siguiente:

- 1) La suspensión de la Reglas de Valoración Aduanera Vigentes.
- 2) Suspensión en la tabla de Valores referenciales para vehículos y bienes usados.
- 3) La utilización por parte de las empresas supervisoras, de un solo método de valoración: El Precio Usual de Competencia.
- 4) La preparación para incorporarse al Acuerdo relativo y Aplicación del Artículo VII del GATT.

1.3 MARCO LEGAL DE LA IMPLEMENTACION DEL CODIGO DE VALORACION DEL GATT:

Con el D.S. N° 093-92-EF, del 13.05.92, en su Art. N° 5 se hace expresa la intención del gobierno de incorporar las normas sobre Valoración contenidas en el Art. VII del GATT la cual, es ratificado con Resolución Ministerial N° 243-93-EF/66 del 19.06.92, que reglamenta el Art. N° 4 del D.S. N° 093-92-EF.

Por otro lado, aún no se cuenta con una normativa nacional más específica para la aplicación del Código de Valoración del GATT; el reglamento para su aplicación aún se encuentra en elaboración. Sin embargo a nivel subregional se tiene la Decisión 326 del Acuerdo de Cartagena del 30.OCT.92, que adopta una normativa sobre Valoración Aduanera con base en el Código, disponiendo en su Art. N° 22 su aplicación por parte de los países miembros a más tardar el 31.DIC.93.

2. DETERMINACION DE LA BASE IMPONIBLE SEGUN LA DEFINICION DE DETERMINACION DE LA BASE IMPONIBLE SEGUN LA DEFINICION DEL VALOR DE BRUSELAS (DVB)

La Definición del Valor de Bruselas fue concebida conforme a los principios enunciados en el "Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y de Comercio (G.A.T.T.) con el objeto de .I.F., un sistema equitativo de valoración de las mercancías importadas.

La DVB, se enmarca dentro de la Noción Teórica del Valor, es decir, el correspondiente al Precio que se vendería la mercancía que se ha de valorar, en condiciones de libre competencia y que resultaría siendo un valor arbitrario.

Son estas las consideraciones o artículos que definen la forma de configurar la base imponible según la DVB y son las siguientes:

ARTICULO I:

Para la correspondiente aplicación de los derechos de aduana: (Ad-valorem), el valor de las mercancías importadas con destino al consumo es el Precio Normal: es decir, el precio que se estima pudiera fijarse para estas mercancías, en el momento en que los derechos de aduana son exigibles, como consecuencia de una venta efectuada en condiciones de libre competencia entre un comprador y un vendedor independientes uno del otro.

Para esto, el precio normal de las mercancías importadas se determinan suponiendo que:

- Las mercancías son entregadas al comprador en el puerto ó lugar de Introducción en el país de importación.
- El vendedor soporta todos los gastos relacionados con la venta y la entrega de las mercancías en el puerto o lugar de introducción, por lo que estos gastos se incluyen en el precio normal.

El comprador soporta todos los derechos y gravámenes exigibles en el país de importación, por lo que estos derechos y gravámenes se excluyen del precio normal.

ARTICULO II:

Una venta efectuada en condiciones de libre competencia para un comprador y un vendedor independientes uno del otro es una venta en la que se cumplen las siguientes condiciones:

a) Los Precios de las mercancías constituye la única prestación efectiva del comprador.

b) El precio convenido no estar influido por relaciones comerciales, financieros o de otra clase, sean estas contractuales que pudieran existir aparte de las creadas por la propia venta, entre el vendedor o una persona natural ó jurídica asociada en negocios con el vendedor o comprador o una persona natural o jurídica asociada en negocios con el comprador.

Ninguna parte del producto proceda de las reventas ó de otros actos de disposición o incluso de la utilización de que sean objeto posteriormente las mercancías revierta directa o indirectamente al vendedor ó a cualquier otra persona natural jurídica asociada en negocios con el vendedor.

Se considera que dos personas están asociadas en negocios cuando una de ella posee un interés cualquiera en los negocios o en los bienes de la otra ó si los dos tienen intereses comunes en negocios o bienes cualquiera o, incluso, si una tercera persona posee un interés en los negocios ó en los bienes de cada una de ellas.

ARTICULO III:

Cuando las mercancías a valorar:

a) Hayan sido fabricadas con arreglo a una patente de invención o conforme a un dibujo o a un modelo protegidos, o

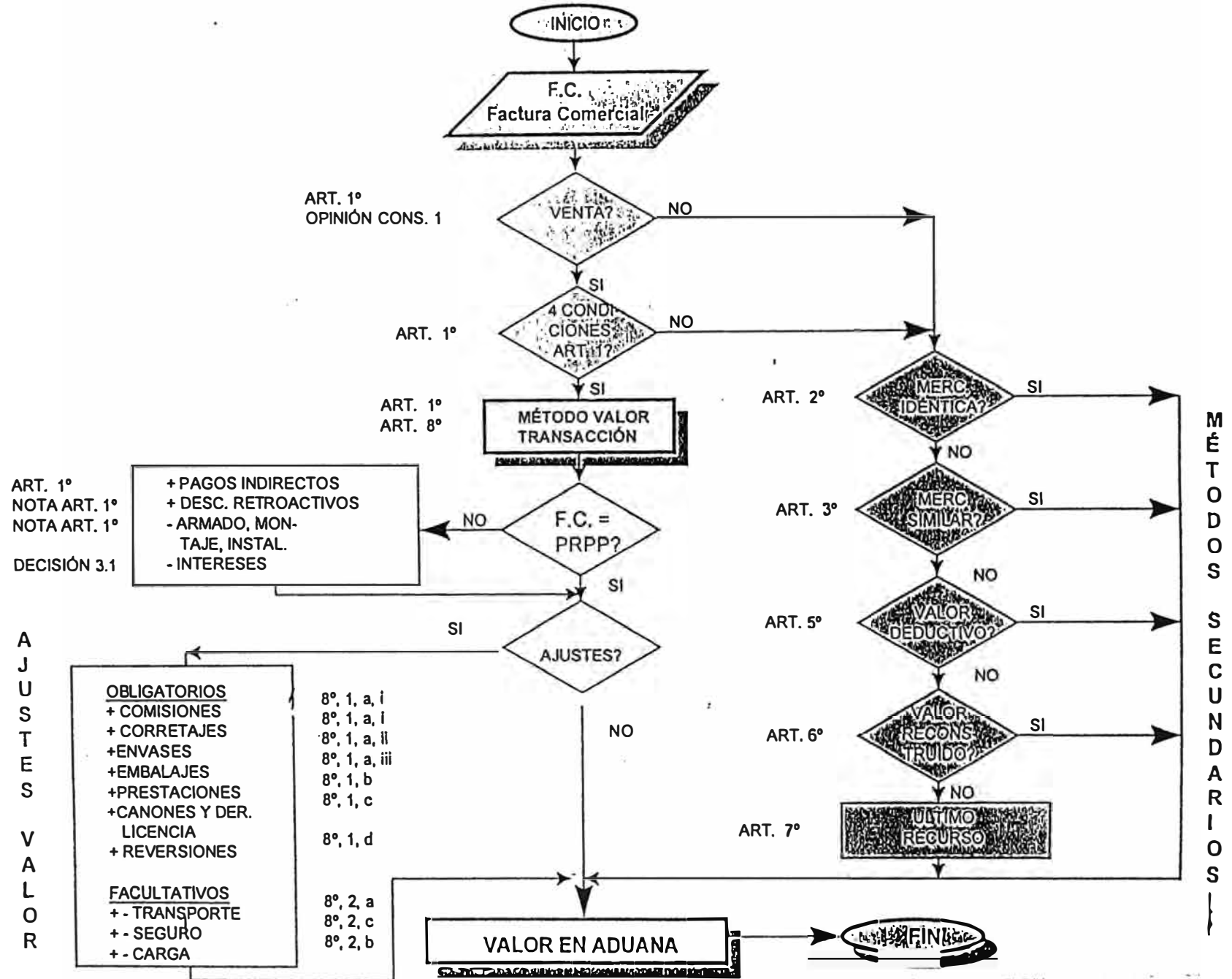
b) Se importen con una marca extranjera de fábrica o de comercio, o

c) Se importen para se objeto bien de una venta o de otro acto de disposición con una marca extranjera de fábrica o de comercio, bien de una utilización con tal marca, el precio normal se determinará considerando que este precio comprende para dichas mercancías, el valor del derecho a utilizar la patente, el dibujo o el modelo, o la marca de la fábrica o de comercio".(1)

1. Rafael Herrera Ydñez. "Valoración de Mercancías a efectos Aduaneros".

Escuela de Hacienda Pública. Madrid 1986. (pag.29.)

DETERMINACION DEL VALOR EN ADUANA APLICANDO EL CODIGO DE VALORACION DEL GATT



3. DETERMINACION DE LA BASE IMPONIBLE SEGUN EL CODIGO DE VALORACION DEL GATT

El sistema de valoración que establece el Acuerdo relativo a la aplicación del Artículo VII del GATT, se enmarca dentro de la Noción Positiva del Valor, y se basa en un criterio principal contenido en el Art. 1º. denominado "Valor de Transacción de las mercancías que se valoran".

Es decir, que el valor en Aduana de las mercancías importadas será el VALOR DE TRANSACCION; o sea el precio efectivamente pagado o por las mercancías cuando estas se vendan para la exportación con destino al país de importación, ajustado de conformidad con lo dispuesto en el Art. N° 8, siempre que concurren las siguientes circunstancias.

a) Que no existan restricciones para la cesión utilización de las mercancías por el comprador, con excepción de las que:

- Impongan o exijan la ley o las autoridades del país de importación.
- No afecten sensiblemente al valor de las mercancías.

b) Que la venta o el precio no dependan de las condiciones o prestaciones, cuyo valor no pueda determinarse con relación a las mercancías que se valoran.

c) Que ninguna parte del producto de cualquier reventa, cesión utilización posterior de las mercancías por el comprador revierta directa o indirectamente al vendedor, salvo que pueda efectuarse un ajuste apropiado, a lo dispuesto en el Art. N° 8.

d) Que no exista vinculación entre el comprador y el vendedor o que en caso de existir, el valor de transacción sea aceptable a efectos aduaneros, en virtud a la demostración que dicho valor se aproxime mucho a los llamados VALORES CRITERIO.

Con esta última expresión, se designan unos precios o valores aceptados por la Administración Aduanera conocidos en el mismo momento o en uno aproximado:

- (i) El Valor de Transacción en las ventas de mercancías idénticas o similares entre compradores y vendedores no vinculados, para la exportación al mismo país de importación.
- (ii) El valor en Aduana de mercancías idénticas o similares, determinado con arreglo a lo dispuesto en el Art. N° 5.

(iii) El valor en Aduana de mercancías idénticas o similares, determinado con arreglo a lo dispuesto en el Art. N° 6.

(iv) El valor de transacción en las ventas entre compradores y vendedores no vinculados, para la exportación con destino al mismo país de importación, de mercancías idénticas a las importadas, pero cuyo país de producción sea diferente, siempre que no exista vinculación entre los vendedores en las dos transacciones que se comparen.

De existir impedimentos para determinar el valor en aduana con el Primer Método de Valoración, existen cinco criterios secundarios que deben aplicarse en orden o secuencia, con la excepción que se menciona en el Artículo N° 4, relativa a la facultad del importador para solicitar la inversión del orden de aplicación de los métodos amparados por los Arts. 5 y 6.

Los criterios secundarios antes mencionados son los siguientes:

- Valor de Transacción de Mercancías Idénticas (Art.2).
- Valor de Transacción de Mercancías Similares (Art.3).
- Procedimiento Sustractivo (Art.5).
- Procedimiento basado en el coste de producción (Art.6).

Procedimiento llamado del "último" (Art.7).

4. COMPARACION DE LOS METODOS DE VALORACION

4.1 CONCEPTO DE VALOR EN ADUANA

Existen dos formas de concebir la base imponible sobre las cuales se han de aplicar los Derechos Arancelarios "Ad valorem": Noción positiva y teórica.

La concepción Teórica (DVB), es la del precio al que se vendería la mercancía que se ha de valorar, en condiciones determinadas de: lugar, tiempo, cantidad y como sea resultado de una venta en condiciones de libre competencia.

Mientras que, la concepción Positiva (Código del GATT), se puede definir como "el precio al que se vende" la mercancía que se ha de valorar, o si este precio está influido por las relaciones que existan entre el comprador y el vendedor, el precio, no influido por tales relaciones, al que se

vende una mercancía idéntica o similar.

De aquí se desprenden dos diferencias esenciales a saber: - El precio al que se vendería la mercancía en condiciones de libre competencia.

- El precio al que se vende la mercancía, y si está afectado por relaciones del comprador y vendedor, el precio no influido por esta.

Estas diferencias van a marcar una influencia sobre la determinación de la base imponible, muy considerativa.

4.2 ELEMENTOS DEL VALOR:

Para establecer la comparación, se considerarán, los elementos principales de valor, a saber y posteriormente los factores que exigen un ajuste:

4.2.1 PRECIO:

Los dos sistemas se basan en el precio pagado o por pagar, pero las divergencias se manifiestan cuando este precio debe admitirse sin más condicionamientos, o cuando deba ajustarse, en una cuantía más o menos elevada.

"La Definición considera el precio pagado o por pagar, como consecuencia de una transacción de importación efectuada en condiciones de libre competencia, sin perjuicio de los posibles ajustes. (2)

La DVB cuando el precio pagado ó por pagar no coincide con el precio usual de competencia (PBU), debe ser ajustado convenientemente hasta su igualación con el precio normal (PN). Un precio sensiblemente inferior a los precios corrientes de mercado de productos idénticos sería rectificado en una cuantía igual a la diferencia existente entre ambos precios.

El Acuerdo.- También se basa en el precio pagado ó por pagar (precio de factura), ajustado únicamente conforme al Art. N° 8 del Acuerdo. Un precio que satisfaga las cuatro condiciones del Art. N° 1 ajustado según el Art. 8, se debe admitir, aunque sea sensiblemente inferior a los

2. Consejo de Cooperación Aduanera, "La Definición del Valor de Bruselas y el Acuerdo sobre Valoración del GATT. Estudio Comp." Direc. de Valoración 1984 (Pag.5.)

precios de un mercado de artículos idénticos.

Cuando la venta se da en condiciones de libre competencia, no existe diferencia en la determinación de valor de las mercancías con los dos sistemas de valoración, pero cuando nos alejamos de este hecho, las diferencias entre el valor determinado con la DVB y el valor determinado de acuerdo con el Código, saltan a la vista.

Esquemáticamente se puede expresar de la manera siguiente:

Precio pagado / por pagar + diferencia con PUC =

Precio Normal (DVB).

Precio pagado / por pagar + ajustes del Art.8 =

Valor de Transacción (Código).

Se tiene que:

Ajustes por diferencia con PUC mayor o = a ajustes art.8

entonces:

Precio Normal mayor o = Valor de Transacción.

De lo anteriormente expuesto, se desprende que tanto el Procedimiento Aditivo de Bruselas y el Método del Valor de Transacción, parten del precio pagado o por pagar (precio de factura), la diferencia radica en los ajustes que cada método realiza, siendo así que los ajustes - conceptualmente - según el Código resultan siendo menores a lo sumo igual a los ajustes con Bruselas, por lo tanto la base imponible determinada con la DVB es mayor o a lo sumo igual a la base imponible determinada con el Código de Valoración del GATT, quedando así

demostrada la hipótesis planteada.

4.2.2 TIEMPO:

Con la DVB, el momento que hay que considerar para determinar el valor en aduana, es aquel en el que son exigibles los deudarios, que coincide con la fecha de registro de la declaración de importación.

El Acuerdo, en su artículo primero no considera que exista el elemento tiempo externo a la transacción efectiva, que deba tomarse como patrón para calcular el valor en aduana, por lo que no hay limitación alguna en cuanto a la aceptación del valor de transacción, cualquiera que sea la fecha del contrato o de la factura de la venta.

4.2.3 LUGAR:

El precio que la Definición considera, es aquel que se paga por la entrega de las mercancías al comprador en el puerto o lugar de introducción. Esta concepción implica varias cosas:

En primer lugar, establece un valor CIF, en segundo lugar significa que no puede aceptarse un precio de mercancías en el mercado nacional del país exportador, ni un precio fijado para la exportación a un país distinto, condiciones que el Acuerdo también impone pero de manera diferente. Lo que no implica es que deba ajustarse el precio pagado o por pagar, habida cuenta de los precios vigentes en el concepto, siempre que estén justificados documentariamente y que tengan carácter de generalidad.

Sin embargo, el Acuerdo, no hace mención alguna de este elemento.

4.3 CONDICIONES DE LIBRE COMPETENCIA

La DVB considera que la libre competencia es una condición para que la venta y el precio sean considerados como base de la valoración siempre que reúna las siguientes condiciones:

Que el pago del precio de las mercancías constituya la única prestación efectiva del comprador.

- Que el precio convenido no este influido por las relaciones comerciales, financieras, o de otra clase, que pudieran existir, aparte de las creadas por la propia venta, entre el vendedor o una

persona natural o jurídica asociada en negocios con el vendedor y el comprador o una persona natural o jurídica asociada en negocios con el comprador.

- Que ninguna parte del producto que proceda de las reventas o de otros actos de disposición o incluso, de la utilización de que sean objeto posteriormente las mercancías, revierta directa o indirectamente al vendedor o a cualquier otra persona natural o jurídica asociada en negocios con el vendedor.

Por su parte, para el Acuerdo, no hay una definición de Libre Competencia sino más bien de VINCULACION. Este último concepto, se encuentra definida para los casos taxativamente enumerados en el Art. N° 15 numeral 4 del Acuerdo.

4.4 AJUSTES CONTEMPLADOS EN AMBOS SISTEMAS DE VALORACION:

El trato que los dos sistemas de valoración reservan a los ajustes del precio pagado o por pagar reflejan la oposición conceptual entre los dos sistemas.

La Definición pone énfasis, que los ajustes se refieren principalmente a los gastos de transporte para alcanzar el C.I.F. así como también a los descuentos y tras reducciones de precios concebidos a los representantes exclusivos o concesionarios únicos, a los descuentos anormales, o a la cualquier reducción del precio usual de competencia.

La Definición considera que el precio de libre competencia no puede ser disminuido por descuentos privilegiados o anormales, de modo que cuando la valoración se basa en el precio pagado o por pagar, es indispensable, a efectos de valoración reincorporar a ese precio todo descuento de ese tipo concedido al importador.

Por su parte, el Acuerdo, enumera y define los ajustes al precio realmente pagado o por pagar, que deben efectuarse para establecer el valor de transacción. Estos ajustes se contemplan en el Art. N° 8.

Asimismo, las adiciones deben hacerse sobre la base de datos objetivos y cuantificables y siguiendo los métodos de valoración que el mismo sistema plantea.

4.4.1 DESCUENTOS O REBAJAS DE PRECIOS

El enfoque que se da a este aspecto en particular, es muy distinto según los dos sistemas.

Por un lado la DVB, distingue entre descuentos admisibles y los que no lo son, ya que se autorizan rebajas de carácter general y se conceden a cualquier comprador, en tanto que se rechazan las que tienen carácter discriminatorio.

Según el Acuerdo, los descuentos o rebajas de precios no se mencionan en el Art. N° 8, que es el único en virtud del cual se puede incrementar el precio efectivamente pagado o por pagar.

Por tanto, si este es un precio neto, al que se ha llegado después de aplicar uno o varios descuentos cualquiera sea su naturaleza, deberá ser aceptado por la Aduana, si dicho precio cumple las condiciones que obliga el Art. N° 1.

La única excepción de inadmisibilidad de descuentos, según el Acuerdo, los constituyen los que tengan carácter retroactivo.

4.4.2 COMISIONES

La DVB considera que todas las comisiones y forman parte integrante del valor en aduana, como gastos inherentes a la venta de mercancías, sin que se haga exclusión de ningún tipo.

El Acuerdo, dispone que las comisiones y corretajes se incluyen en el valor en aduana; pero se hace exclusión expresa de las comisiones de compra.

4.4.3 PRESTACIONES DEL COMPRADOR EN FAVOR DEL VENDEDOR

Forman parte del valor en Aduana, según la DVB, el coste de las prestaciones que, de hecho, realice en el país de importación el comprador en favor del vendedor, que este asumiría, e incluiría en su precio, si actuara en condiciones de libre competencia.

Por otra parte, en el Acuerdo, las actividades incluidas a la comercialización de las mercancías importadas, que el comprador realice por su propia cuenta, salvo aquellas para las que esté previsto un ajuste en el N° 8, no se consideran como un pago indirecto al vendedor, aunque se pueda estimar que beneficien a éste.

4.4.4 CANONES Y DERECHOS DE LICENCIA

Con la DVB, los cánones que se pagan por patentes, marcas extranjeras de fábrica o de

comercio, derecho de autor, o cualesquiera otros de propiedad intelectual o industrial, se deberá incluir en el valor en aduana.

De conformidad con el Acuerdo, se sumarán al precio efectivamente pagado o por pagar, los cánones y derechos de licencia relativos a las mercancías que se valoran, que el comprador este obligado a pagar - directa o indirectamente- como condición de la venta de dichas mercancías.

Sin embargo, la adición de los cánones al precio pagado o por pagarse limita a que se puedan obtener de datos objetivos y cuantificables.

Por otro lado, habiendo ya demostrado teóricamente, que la base imponible determinada con arreglo a la Definición de Valor de Bruselas, es mayor que la Base Imponible determinada con el Código del GATT, es necesario corroborarlo empíricamente y tratar de cuantificar a cuanto ascenderá la reducción de la Recaudación Aduanera.

COMPARACION DVB - CODIGO DEL GATT

PRINCIPAL ANALOGIA

Los dos sistema de valoración emanan de una misma fuente: el artículo VII del GATT de 1947

PRECIO

Definición Valor Bruselas	Código del GATT
Se basa en Noción Teórica Precio pagado o por pagar se ajusta cuando es inferior al precio usual de competencia.	Se basa en la Noción Real Valor de Transacción prevalece aunque sea sensiblemente inferior al de Mer. idénticas.

LUGAR

Definición Valor Bruselas	Código del GATT
Puerto o lugar de introducción al país	Faculta a cada país a decidir el lugar. Puede Ser FOB.

CANTIDAD

Definición Valor Bruselas	Código del GATT
La cantidad que se presenta a valorar, con excepciones de embarques parciales de uno mayor.	La cantidad no tiene aparentemente influencia sobre el precio.

NIVEL COMERCIAL

Definición Valor Bruselas	Código del GATT
El nivel comercial real que el vendedor asigna al comprador mayor.	No se menciona.

LIBRE COMPETENCIA

Definición Valor Bruselas	Código del GATT
Para que el precio sea base de valoración, debe corresponder a una venta en libre competencia.	No habla de libre competencia. Si define taxativamente la "vinculación". Se influye en el precio lleva al rechazo del valor de transacción

DESCUENTOS

Definición Valor Bruselas	Código del GATT
Solo se aceptan lo que tengan carácter de generalidad	Se aceptan todos los descuentos excepto los descuentos retroactivos

INTERESES	
Definición Valor Bruselas	Código del GATT
No son parte del valor aduanero (Notas Expl.)	No son parte del valor Aduanero (Decisión 3.1)

COMISIONES Y CORRETAJES	
Definición Valor Bruselas	Código del GATT
Todas forman parte del valor aduanero	Todas son valor en aduana, excepto las comisiones de compra.

TRANSPORTE, SEGURO, CARGA	
Definición Valor Bruselas	Código del GATT
Estos gastos hasta el puerto o lugar de introducción son parte del valor aduanero (Base CIF).	Cada país decide si los incluye o excluye total o parcialmente del valor aduanero (base FOB, CFR ó CIF).

PRESTACIONES (PUBLICIDAD, GARANTIA, ETC)	
Definición Valor Bruselas	Código del GATT
Son parte del valor aduanero. Se usan para calcular porcentajes de ajuste a vinculados.	No son parte del valor en aduana

METODOS DE VALORACION	
Definición Valor Bruselas	Código del GATT
<p>PRECIO PAGADO O POR PAGAR * es un precio que se estima * está sujeto a libre competencia * momento y lugar determinados</p>	<p>VALOR DE TRANSACCION * es el precio realmente pagado * debe cumplir 4 condiciones * sujeto a los ajustes del artículo 8.</p>
<p>PRECIO USUAL DE COMPETENCIA * de merc. idénticas * de merc. similares</p>	<p>METODO COMPARATIVO * v.t. de merc. idénticas * v.t. de merc. similares mercs. producidas en el mismo país. definición mas rigurosa.</p>
<p>PRECIO PROBABLE Y EFECTIVO DE VENTA * de merc. idénticas * de merc. similares</p>	<p>METODO DEDUCTIVO * de merc. idénticas * de merc. similares * es mas riguroso</p>
<p>No existe ningún método similar</p>	<p>VALOR RECONSTRUIDO</p>
<p>SUMA DE ALQUILERES</p>	<p>MERC. OBJETIVO DE LEASING O ALQUILER virtualmente idénticos</p>
<p>No existe ningún método similar</p>	<p>METODO DEL ULTIMO RECURSO</p>

CAPITULO III

EFFECTO EN LA RECAUDACION ADUANERA

1. AJUSTES DEL VALOR CON LA DVB

Según estadísticas de la SUNAD, se observa que la Aduana Marítima y Aérea, contribuyen juntas en un 80.58%, de la Recaudación Aduanera Total, para el 1991 y en un 80.5%, para 1992, tal como se puede apreciar en el Cuadro N° 1.

Teniendo en cuenta esto, sólo es necesario tomar como muestra representativa del universo, a las Aduanas Marítima y Aérea del Callao, para así estimar la caída de la Recaudación Aduanera, si se aplicase el Código de Valoración del GATT.

Aplicando los criterios de la DVB, durante el año 1991, según los informes encontrados en los archivos de la SUNAD, para los meses mostrados en los Anexos I y II, se logro ajustar a nivel de las Aduanas de Lima Metropolitana (Aduana Aérea y Marítima) por la suma de US\$ 4443,386.40, significado una incidencia tributaria de US\$ 894,801.19 (Ver Anexo III) considerado sólo derechos Arancenarios: Ad-valorem, es decir no incluye otros derechos.

CUADRO 1

RECAUDACION ADUANERA POR ADUANA 1991 - 1992

(Millones de Dólares Americanos)

Aduanas / Periodo	1991	%	1992	%
Total Nivel Nacional	1, 001.34	100.00	1,282.94	100.00
Aduana Marítima	681.29	68.03	879.86	68.58
Aduana Aerea	125.87	12.55	153.04	11.93
Postal	0.47	0.05	0.68	0.06
Sede Central	1.68	0.17	1.40	0.11
Total Lima Metrop.	839.31	83.81	1,034.98	80.67
Total Provincias	192.03	19.18	247.96	19.33

Fuente: Elaboración propia. Boletín "Recaudación Aduanera" 1991-1992

Haciendo estimaciones de los ajustes de acuerdo a un promedio aritmético simple de los datos con que se cuenta, el valor promedio para la Aduana Aérea del Callao es de US\$ 28.305.60 mensual, en tanto que para la Aduana Marítima es de US\$ 134,980.73 y de esta manera se calcularía una incidencia tributaria anual de US\$ 1'959,436.46 para 1991 (Ver Anexo IV y V), significando el 0.242 % del total de la recaudación por Aduana para 1991, con una participación de acuerdo al Cuadro N° 02

CUADRO 2

INCIDENCIA TRIBUTARIA VS. RECAUDACION ADUANERA

ADUANA	INCIDENCIA TRIBUT. Ad-Valorem 1991 Proyectada anual (US\$)	RECAUDACION POR ADUANA (US\$)	INCIDENCIA Vs RECAUDACION (%)
MARITIMA	1'619,729.28	681'290.000.0	0.237
AEREA	339,667.18	125'870,000.00	0.269
TOTAL	1'959,436.46	807'160.000.0	0.242

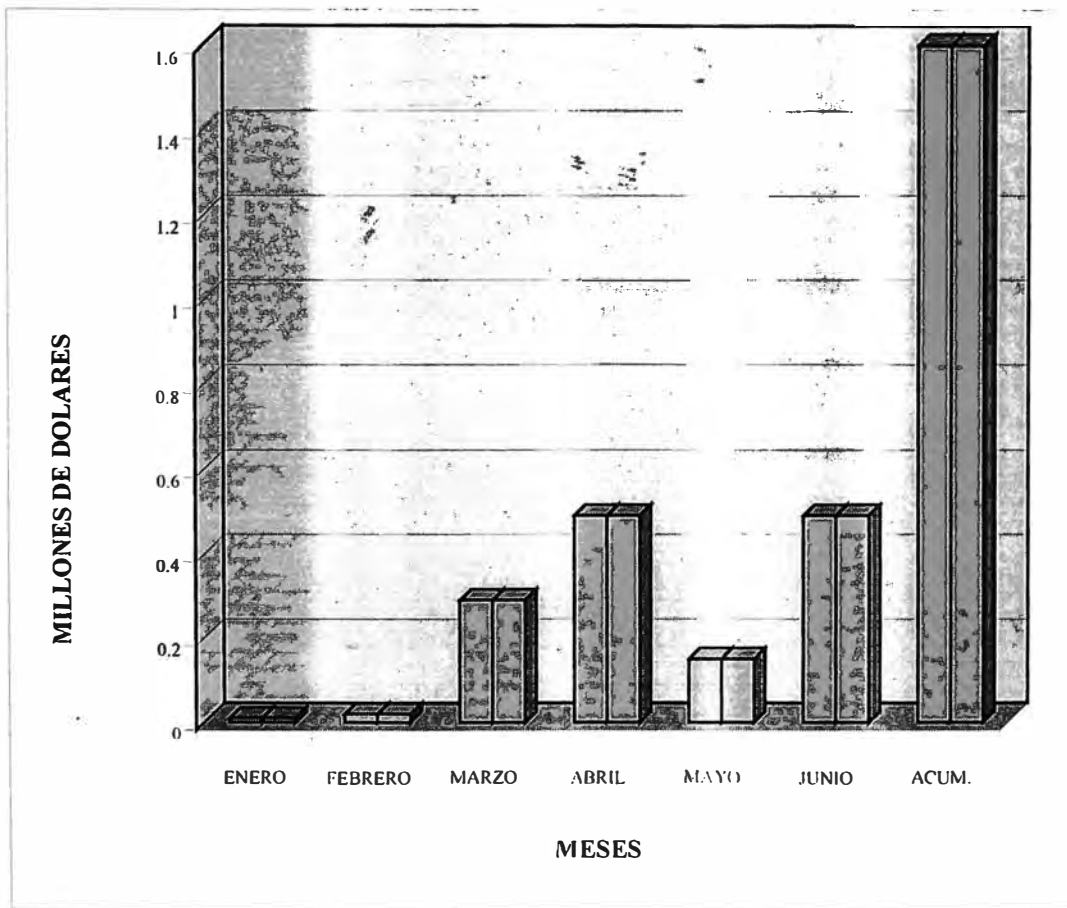
FUENTE: Elaboración propia en base a los Anexos IV y V.

Considerando el Impuesto General a las Ventas (IGV) y el Impuesto a la Promoción Municipal (IPM), el monto recaudado de 1'959,436.46, por concepto de ajustes se elevaría: 23.44%(Arancel Promedio, según Anexo V), y el 18% de IGV-IPM, haciendo una tasa acumulada de 45.65% de la Base Imponible, y por consiguiente una incidencia en la recaudación de 0.47%.

Asimismo, los cargos formulados por concepto de ajuste de valor FOB, en base al Padrón de Ajustes, efectuados por la Oficina de Revisión de Pólizas, de la Aduana Aérea del Callao, a las Pólizas de Importación numeradas en 1990, asciende a US\$ 1'597,497.91, según informes (Ver Cuadro N° 3).

Considerando un escenario moderado, en el cual el monto de los cargos formulado en la Aduana Aérea y Marítima, sobre las Pólizas numeradas en el año 1991 por parte de la Oficina de Revisión de Pólizas, en cada caso sean los mismos que el alcanzado en la Aduana Aérea sobre las Pólizas de 1990, se tendría, que el total de la incidencia tributaria de los ajustes, ascendería a US\$ 7'011,048.48, representando el 0.87% del Total Recaudado por la Aduana Marítima y Aérea para 1991, tal como se observa en el cuadro N° 4.

**MONTO DE CARGOS FORMULADOS
DE ENERO A JUNIO DE 1993**



\$ 1 597,497.91

REVISION DE POLIZAS

CUADRO 4

INCIDENCIA TRIBUTARIA VS. RECAUDACION POR ADUANA

ADUANA	INCIDENCIA TRIBUTARIA PROYECTADA ANUAL (US\$)
MARITIMA Y AEREA	3'816,052.66
REVISION DE POLIZAS:	
AEREA	1'597,497.91
MARITIMA (*)	1'597,497.91
TOTAL (1)	7'011,048.48
RECAUDACION MUESTRAL (2)	807'60,000.00
(1) / (2)	0.87%

FUENTE : Elaboración propia en base al Cuadro N° 2 y Anexo VI.

Con ello, concluiríamos el efecto del cambio de Sistema de Valoración en el Perú, ocasionarían una reducción en la Recaudación Aduanera del 0.87%, respecto de ella misma y en un 0.27% respecto de la recaudación Tributaria Total, con lo que se revocaría nuestra Hipótesis principal planteada inicialmente del 2% de la recaudación, pero aquí cabe mencionar la limitación en cuanto a la información con la que se ha contado, lo cual no es continua ni completa. De haber sido lo contrario, probablemente la tasa calculada sería mayor.

2.- SIMULACION DE LOS AJUSTES DE VALOR CON EL CODIGO DEL GATT:

Partiendo de la concepción del Código del Valor del GATT, en el cual el valor en Aduanas de las mercancías importadas, será el valor de Transacción, el criterio fiscalista con la DVB se perdería y se aceptará lo declarado por el importador, salvo que la Administración de Aduanas tuviera los motivos suficientes para demostrar lo contrario.

De esta forma, el margen de acción para llevar a cabo los ajustes correspondientes, disminuiría sustancialmente, y los problemas de subfacturación³ y la subvaloración⁴ estarían a la orden del día, pudiendo ser demostrados solo en algunos casos, por tanto los ajustes a aplicarse tendrían a cero.

3.- APROXIMACION CUANTITATIVA DE LA RECAUDACION NO PERCIBIDA

En términos cuantitativos, se estima que se dejaría de recaudar aproximadamente US\$ 7'011,048.48 y la recaudación aduanera que actualmente representa el triple en relación del año 1991 se vería mermada en un 0.87% considerando el total de la recaudación aduanera por lo que representa mensualmente US\$ 584,254.04, dejados de percibir.

4.- EL COMERCIO EXTERIOR PERUANO Y LA REDUCCION DE COSTOS

Hasta principios del año pasado, no se contaba con estadísticas oportunas en la Aduana, pese a uno de los objetivos de nuestra entidad es precisamente la generación de estadísticas de comercio exterior, oportunas y confiables, labor que era asumida en parte por el Banco Central de Reserva o el Ministerio de Economía y Finanzas mediante la provisión de cifras preliminares.

Tampoco existía una contabilidad de los ingresos captados en cada ejercicio presupuestal, debido a que la Oficina de Informática y Estadística del MEF (OFINE), que prestaba estos servicios a la Aduana basaba la contabilidad en las liquidaciones, sin tener en cuenta que aproximadamente el 97% de estas eran canceladas, mientras que el resto se convertía en deudas incobrables.

Al ponerse en práctica desde 1992, el Sistema Integrado de Gestión Aduanera (SIGAD) la Aduana logró un avance significativo en el aspecto tecnológico.

Dentro de este proceso de cambio en el que se encuentra imbuida la Aduana, y con la filosofía imperante de la presunción de la veracidad y el principio de buena fe, aunada a la reducción de los plazos en los despachos aduaneros, que antes suponían la retención en la mercancía por semanas y meses.

Se busca también integrarse al mecanismo internacional Aduanero, para lo cual como segundo paso, después de la incorporación del Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías con la NANDINA, estamos en camino a la incorporación del Acuerdo Relativo a la Aplicación del Artículo VII del GATT.

Con estos dos instrumentos de operación, entre otros, que se vienen adaptando, contaremos con criterios internacionales de clasificación -nomenclatura arancelaria- y de valoración, lo cual facilitaría grandemente el trámite en las Aduanas.

De lo expuesto, la facilitación del comercio exterior es una realidad, y los logros en cuanto a la recaudación aduanera se hacen bastante visibles, y se estima que la recaudación para el segundo semestre del presente año alcanzará la meta propuesta, toda vez que se espera una demanda de productos importados como consecuencia de la reactivación que se viene observando; así como, la disminución en los gravámenes de los productos importados (disminución de los aranceles a través del D.S. N° 100-93-EF y exoneraciones de algunas partidas del ISC mediante el D.S. N° 101-93-EF).

5.- DISMINUCION DE LA DISCRECIONALIDAD

Con el Código del GATT se limita la discrecionalidad de la Administración Aduanera de tal forma que:

- Define taxativamente lo que no se considera una venta.
- Define taxativamente el término vinculación y sus casos.
- Limita los casos en que el valor de transacción no puede ser utilizado como de valoración.
- Permite al importador y no a la administración la selección de los métodos alternativos de valoración y
- Traslada a la administración Aduanera la carga de la prueba cuando esta difiera del valor declarado

6.- SECTORES ECONOMICOS MAS FAVORECIDOS CON LA APLICACION DEL GATT

La incidencia del cambio del sistema de valoración sobre las empresas no será uniforme para todas ellas, ya que dependerá de las actividades específicas de cada una.

Las empresas que desarrollen actividades comerciales, el cambio de sistema de valoración resultará muy provechoso, sobre todo si se trata de distribuidores exclusivos, concesionarios únicos, etc.

Esto, es debido a que desaparecerán todos los ajustes basados en las prestaciones que realice el importador en favor del vendedor extranjero, puesto que tales servicios y gastos nos e consideran como

pago indirecto.

Otras ventajas son:

- La admisibilidad de cualquier tipo de descuento que el vendedor conceda, siempre que se trate de descuentos reales y no ficticios.

- La aceptación de los precios de contrato, sin importar la fecha de la transacción.

- La exclusión de las comisiones de compra en el valor de aduana.

Los derechos que se satisfagan por la reproducción de las mercancías después de su importación, tampoco se incluyen en la base imponible.

Si las empresas son importadoras que desarrollan una actividad comercial e industrial, el efecto positivo o negativo, vendrá determinado por la producción existente entre el volumen de ventas de los productos importados y los fabricados en el país.

Después de realizados los estudios empíricos correspondientes, se puede mencionar en este aspecto, que son los sectores de servicios y también los dedicados al comercio, que van a disminuir sus costos al ponerse en práctica el nuevo sistema de valoración.

Lo expuesto en este punto corrobora nuestra Hipótesis, en la que señalábamos que el Acuerdo Relativo a la Aplicación del Artículo VII del GATT, como Sistema de Valoración, genera efectos positivos en la operatividad del Comercio Exterior, contribuyendo a su facilitación, liberalización y disminución de la discrecionalidad.

CAPITULO IV

CONSIDERACIONES A TENER EN CUENTA PARA LA IMPLEMENTACION DEL CODIGO DE VALORACION DEL GATT

La Aplicación del Código del Valor del GATT, va a originar una disminución porcentual de la Recaudación Aduanera, por tanto es conveniente desarrollar o potenciar algunos mecanismos que ayuden a amortiguar esa baja de recaudación.

Un primer mecanismo que la Aduana debe seguir desarrollando con bastante fuerza, es la Fiscalización posterior.

Para ello, es recomendable establecer una norma que establezca lo mismo que la regla N° 2 de las Reglas de Valoración de Mercancías (RVM), que consigna que el importador deberá facilitar a las autoridades aduaneras todos los datos y documentos comerciales relacionados con su importación, así como contratos, documentos, libros contables etc. que le fueran exigidos para la determinación del Valor en Aduana.

De llevarse a cabo en su plenitud, se deberá apuntar a una Auditoría Integral, para determinar con exactitud lo que se pagó al proveedor al revisar y cruzar la información de los impuestos al comercio exterior y los impuestos internos.

Otro de los elementos muy importantes que no se pueden dejar de lado, es la creación y constante actualización de una base de datos de valores criterios.

A la fecha, se cuenta con un Banco de Datos de Valoración denominado SISTEMA DE VALORACION DE MERCANCIAS (SVM), que tiene como objetivo central determinar el correcto Valor en Aduanas de las mercancías importadas, contando con una estructura compuesta por una referencia técnica de precios, fichas del importador y un doctrinario legal; sin embargo, la constante actualización de los precios no sólo de los principales productos importados sino de todos los bienes importados es muy necesaria, para evitar la pérdida de ingresos por concepto de Ajustes de Valor dejados de realizar.

Accesoriamente, se pueden desarrollar mecanismos de selectividad para el despacho, recogiendo la experiencia Argentina, en la cual, toda mercancía está expuesta a ser catalogada en uno de tres canales: verde, naranja y rojo.

El canal Verde, implica que el pedido no está sometido a ningún control físico ni documentario.

Si es catalogado aleatoriamente con el canal Naranja, el control es solo documentario.

Y por último, si el canal es Rojo, la mercancía es sometida a una exhaustiva verificación física así como del valor declarado.

De llevarse a cabo los mecanismos antes expuesto, se estaría induciendo a la comunidad dedicada al comercio internacional a alinearse dentro de un esquema de credibilidad y veracidad.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. El Procedimiento Aditivo de Bruselas y el método del Valor de Transacción del Código parten del precio pagado o por pagar - precio de factura- por lo que la diferencia radica en que los ajustes, según el Código, resultan ser menores o a lo sumo igual a los ajustes obtenidos con Bruselas, por lo tanto, la base imponible determinada con el Código de Valoración del GATT es menor o a lo sumo igual que la Base imponible determinada según Bruselas.
2. El efecto de aplicar el Código del Valor del GATT y dejar de aplicar la DVB, afectaría negativamente a la recaudación aduanera en un nivel de 0.87% del total de la recaudación aduanera, lo que representa aproximadamente 7.3 millones de dólares anuales.
3. En el Perú, al implementar el Acuerdo Relativo a la aplicación del Artículo VII del GATT, establecerá un sistema de Valoración que genera efectos positivos sobre la operatividad del Comercio Exterior y por ende, una reducción de los costos de los mismos.
4. Con la aplicación del Código del Valor será poco probable demostrar los casos de vinculación, los ajustes que se puedan llevar a cabo serán mínimos en número y monto, siendo los sectores dedicados a brindar servicios y comerciantes que importan frecuentemente.

RECOMENDACION

En los cuatro primeros meses del presente año la Contribución de Aduanas al Presupuesto Público superó el 20% (siete puntos más del porcentaje alcanzado en 1991) y para no revertir esta tendencia al aplicarse el código de Valoración del GATT, debe preverse una labor Fiscalizador más fuerte e integral, para compensar la reducción de la Base Imponible, rescatando aquellos ingresos dejados de percibir.

Asimismo, se debe realizar cruce de información con la SUNAT respecto al valor de venta de la mercancía en el mercado interno, y evaluar que tanta diferencia existe entre el valor de Importación y el precio de mercado nacional.

Exigir una Declaración Jurada del Importador en el momento de la nacionalización de la mercancía indicando que el precio declarado es el realmente pagado, y que no existe otro tipo de retribución o vinculación hacia el vendedor, declaración que luego puede ser corroborada con los precios de Exportación a solicitarse al proveedor extranjero en casos de Despachos Significativos.

Aduanas deberá potenciar su labor de Fiscalización, preparando para ello en forma intensiva auditores que sepan analizar los registros contables en el valor real indicado para dicha mercancía en su contabilidad, contrastando tal información con lo declarado en el momento de la nacionalización del producto.

INDICE DE ANEXOS

ANEXO I	INCIDENCIA TRIBUTARIA AD. AEREA
ANEXO II	AJUSTE DE VALOR ADUANA AEREA
ANEXO III	AJUSTE DE VALOR ADUANA MARITIMA
ANEXO IV	INCIDENCIA TRIBUTARIA PROYECTADA A LA ADUANA AEREA
ANEXO V	INCIDENCIA TRIBUTARIA PROYECTADA A LA ADUANA MARITIMA
ANEXO VI	CARGOS FORMULADOS A EMPRESAS MAS REPRESENTATIVAS

ANEXO I

ANALISIS EMPIRICO:
 AJUSTES DEL VALOR CON LA DVB
 ADUANA AEREA DEL CALLAO
 MES DE ENERO - 1991

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	AV	INCIDENCIA TRIBUTARIA
1	4,400.0	8,800.0	4,400.0	0.15	660.00
2	702.0	916.0	214.0	0.25	53.50
3	690.0	840.0	150.0	0.25	37.50
4	2,450.0	9,800.0	7,350.0	0.50	3,675.00
5	322.0	393.0	71.0	0.25	17.75
6	3,592.2	3,909.7	317.5	0.50	158.73
7	368.0	1,350.0	982.0	0.50	491.00
8	1,240.0	1,577.0	335.0	0.25	8.75
9	2,915.0	5,830.0	2,195.0	0.25	728.75
10	1,650.0	2,062.5	412.5	0.25	103.13
11	1,000.0	2,000.0	1,000.0	0.25	250.00
12	1,308.0	1,750.0	442.0	0.25	110.50
13	802.8	1,100.0	297.2	0.25	74.29
14	660.0	1,320.0	660.0	0.25	165.00
15	728.0	2,080.0	1,352.0	0.50	676.00
16	4,592.0	6,380.0	788.0	0.15	118.20
17	876.0	1,320.0	444.0	0.25	111.00
18	450.0	700.0	250.0	0.25	62.50
19	6,403.0	10,190.0	3,787.0	0.50	1,893.50
20	1,641.0	3,100.0	1,459.0	0.25	364.75
21	1,580.0	1,726.0	146.0	0.50	73.00
22	1,500.0	3,500.0	2,000.0	0.25	500.00
23	1,500.0	3,500.0	2,000.0	0.25	500.0
24	65.0	200.0	135.0	0.15	20.3
25	44.0	64.0	20.0	0.50	10.0
26	2,838.6	3,548.3	709.7	0.25	177.4
27	342.0	358.0	16.0	0.50	8.0
28	1,950.0	2,700.0	750.0	0.25	187.5
29	1,497.0	4,680.0	3,183.0	0.50	1,591.5
30	2,778.7	3,335.0	556.3	0.50	278.1
31	10,523.8	11,576.2	1,052.4	0.50	526.2
32	3,600.0	4,600.0	1,000.0	0.25	250.0
33	1,416.0	10,500.0	9,084.0	0.50	4,542.0
34	311.9	1,185.0	873.1	0.50	436.6
35	1,916.5	3,832.0	1,915.5	0.50	957.75
36	787.5	1,500.0	712.5	0.25	178.13
37	405.0	1,000.0	595.0	0.15	89.25
38	115.0	400.0	285.0	0.25	71.25
39	26,050.0	28,231.5	2,181.5	0.25	545.38
40	4,850.0	5,820.0	970.0	0.25	242.50
SUB TOTAL	100,861.1	156,672.1	55,811.0		21,019.6

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	AV	INCIDENCIA TRIBUTARIA
41	1.0	876.0	875.0	0.50	437.50.
42	265.0	530.0	265.0	0.50	132.50
43	8,908.0	11,304.0	2,396.0	0.50	1,198.00
44	100.0	260.0	160.0	0.50	80.00
45	15,000.0	27,340.0	13,340.0	0.15	1,851.00
46	3,200.0	4,200.0	1,000.0	0.25	250.00
47	37,497.0	46,845.0	9,348.0	0.50	4,674.00
48	5,190.8	6,364.0	1,173.2	0.50	586.60
49	1,448.0	2,528.0	1,080.0	0.25	270.00
50	12,031.0	15,012.0	2,981.0	0.50	1,498.50
51	3,431.0	3,610.0	179.0	0.50	89.50
52	1,290.9	2,184.0	893.1	0.25	223.27
53	1,755.9	2,375.9	620.0	0.25	155.00
54	839.7	1,120.0	280.3	0.25	70.07
55	1,558.0	2,240.0	682.0	0.25	170.50
56	15,976.0	19,953.0	3,977.0	0.25	994.25
57	1,732.0	2,300.0	568.0	0.25	142.00
58	560.0	2,600.0	2,040.0	0.25	510.00
59	11,350.	16,547.5	5,197.5	0.50	2,598.75
60	4,655.0	4,836.9	181.9	0.50	90.95
61	350.0	1,735.0	1,385.0	0.50	692.50
62	3,140.7	7,530.0	4,389.3	0.00	0.00
63	11,250.0	13,126.0	2,001.0	0.25	500.25
64	11,221.5	11,520.0	298.5	0.25	74.63
65	800.0	1,800.0	1,000.0	0.25	250.00
66	5,356.0	6,545.0	1,189.0	0.25	297.25
67	1,255.0	2,100.0	845.0	0.15	126.75
68	9,495.0	9,945.0	450.0	0.25	112.50
69	182.2	255.2	73.0	0.25	18.25
70	500.0	1,000.0	500.0	0.50	250.00
71	22.5	450.0	427.5	0.50	213.75
72	10.0	1,200.0	1,190.0	0.15	178.50
73	9,180.0	10,200.0	1,020.0	0.50	510.00
74	1,000.0	2,000.0	1,000.0	0.50	500.00
75	9,216.0	12,288.0	3,072.0	0.50	1,536.00
76	6,767.0	8,881.0	2,114.0	0.50	1,057.00
77	1,015.0	1,680.0	665.0	0.50	332.50
78	420.4	980.0	469.6	0.15	70.44
79	860.2	1,105.0	244.8	0.50	122.42
80	10,774.9	13,577.0	2,802.1	0.50	1,401.05
81	1,382.4	1,843.0	460.6	0.50	230.30
82	2,611.2	3,264.0	652.8	0.50	326.40
83	986.3	1,972.5	986.2	0.50	493.12
84	1,617.6	941.5	(676.1)	0.50	(338.05)
85	2,195.0	3,515.0	600.0	0.25	150.00
86	3,179.2	4,817.0	1,637.8	050	818.89
SUB TOTAL	222,172.4	297,206.5	75,034.1		25,938.82
TOTAL	323,033.5	453,878.6	130,845.1		46,958.46

FUENTE: Elaboración propia en base a los informes sobre ajuste de valor de la Aduana Aerea - SUNAD 1991

ANALISIS EMPIRICO:
 AJUSTES DEL VALOR CON LA DVB
 ADUANA AEREA DEL CALLAO
 MES DE FEBRERO - 1991

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
1	92.7	264.0	171.4	0.50	85.68
2	4,300.00	5,000.0	700.0	0.25	175.00
3	38.3	8,005.0	7,966.7	0.25	1,991.68
4	795.0	2,124.0	1,328.0	0.50	664.50
5	1,351.0	1,621.0	270.0	0.50	135.00
6	7,200.0	5,200.0	(2,000.0)	0.25	(500.00)
7	1,645.0	1,995.8	350.8	0.15	52.61
8	110.0	600.0	490.0	0.50	245.00
9	3,915.0	4,350.0	435.0	0.50	217.50
10	5,444.5	5,935.5	488.0	0.25	122.00
11	34,946.1	38,243.5	3,297.4	0.15	494.61
12	5.0	306.0	301.0	0.25	75.25
13	4,444.0	5,100.0	656.0	0.25	164.00
14	350.0	500.0	150.0	0.25	37.50
15	450.0	600.0	150.0	0.25	37.50
16	1,960.0	2,590.0	630.0	0.25	157.50
17	50.0	4,200.0	4,150.0	0.25	1,037.50
18	11,081.8	12,103.0	1,022.0	0.50	510.98
19	3,198.0	3,438.0	240.0	0.25	60.00
20	915.0	1,508.0	593.0	0.25	148.25
21	2,850.0	2,700.0	(150.0)	0.50	(75.00)
22	443.5	297.5	254.0	0.50	126.98
23	105.0	800.0	695.0	0.15	104.6
24	3,948.0	8,000.0	4,052.0	0.25	1,013.0
25	6,478.5	6,975.0	496.5	0.25	124.1
26	260.0	460.0	200.0	0.25	50.0
27	7,032.0	7,332.0	300.0	0.25	75.0
28	25,173.3	26,977.3	1,264.0	0.50	632.0
29	5,708.0	6,278.0	570.0	0.25	142.5
30	1,075.0	1,400.0	325.0	0.25	81.3
31	7,094.7	7,494.7	400.0	0.25	100.0
32	8000.0	1,300.0	500.0	0.50	250.0
33	5,360.0	5,590.0	230.0	0.25	27.5
34	1,998.0	2,285.0	287.0	0.25	71.8
35	800.0	1,300.0	500.0	0.25	125.00
36	1,504.0	2,229.0	725.0	0.50	362.50
37	2,990.0	3,250.0	260.0	0.25	65.00
38	1,186.5	1,897.2	710.7	0.25	177.67
39	1,900.0	2,400.0	500.0	0.25	125.00
40	491.0	1,400.0	909.0	0.25	227.25
SUB TOTAL	160,028.8	194,447.2	193,691.2		9,747.8

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
41	4,247.0	4,547.0	300.0	0.25	75.00
42	756.0	1,350.0	594.0	0.25	148.50
43	6,231.0	7,592.9	1,361.9	0.50	680.97
44	1,990.0	2,140.0	150.0	0.25	37.50
45	2,276.8	6,830.4	4,553.6	0.50	2,276.81
46	921.0	1,100.0	179.0	0.50	89.50
47	2,418.9	2,770.0	351.1	0.50	175.55
48	7,912.3	8,700.0	787.7	0.50	393.86
49	5,305.6	7,501.0	2,195.4	0.50	1,097.70
50	1,050.0	1,260.0	210.0	0.50	105.00
51	10,884.8	12,221.8	1,337.0	0.50	668.51
52	8,988.0	9,834.0	846.0	0.25	211.50
53	219.0	450.0	231.0	0.25	57.75
54	745.0	1,317.0	572.0	0.50	286.00
55	1,197.5	1,437.0	239.5	0.50	119.75
56	800.0	5,361.6	4,591.6	0.50	2,280.00
SUB TOTAL	57,942.9	74,412.8	18,469.9		8,704.70
--- TOTAL	215,971.7	268,859.9	212,161.1		18,452.53

FUENTE: Elaboración propia en base a los informes sobre ajuste de valor de la Aduana Aerea - SUNAD 1991

ANALISIS EMPIRICO:
 AJUSTES DEL VALOR CON LA DVB
 ADUANA AEREA DEL CALLAO
 MES DE MARZO - 1991

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	AV	INCIDENCIA TRIBUTARIA
1	18,301.5	18,491.4	189.9	0.25	47.48
2	1,829.0	3,585.0	1,756.0	0.25	439.00
3	12,716.0	13,987.9	1,271.9	0.50	635.97
4	609.0	1,015.0	406.0	0.25	101.50
5	736.0	875.0	139.0	0.50	69.50
6	4,725.0	5,775.0	1,050.0	0.50	525.00
7	1,503.5	1,804.2	300.7	0.50	150.35
8	386.1	463.5	77.4	0.50	38.70
9	9,406.8	10,675.0	1,268.1	0.50	634.08
10	2,889.6	3,915.5	,025.9	0.25	256.48
11	9,992.3	11,800.0	1,807.7	0.50	903.85
12	6,236.0	7,245.0	1,009.0	0.50	504.50
13	3,350.0	4,190.0	840.0	0.25	210.00
14	25,386.9	27,453.6	2,066.8	0.50	1,033.38
15	4,223.0	8,513.0	4,290.0	0.50	2,145.00
16	250.0	1,840.0	1,590.0	0.25	397.50
17	4,720.0	5,042.0	322.0	0.25	80.50
18	506.1	1,000.0	493.9	0.25	125.45
19	7,486.6	7,708.3	221.6	0.50	110.80
20	1,040.0	1,500.0	460.0	0.25	115.00
21	699.0	1,800.0	1,101.0	0.50	550.50
22	975.0	1,400.0	425.0	0.25	106.25
23	2,960.0	3,860.0	900.0	0.25	225.0
24	690.0	990.0	300.0	0.25	75.0
25	196.1	1,041.0	844.9	0.25	211.2
26	2,456.0	2,994.0	538.0	0.25	134.5
27	26,345.4	29,501.0	3,155.6	0.15	473.3
28	420.0	720.0	300.0	0.25	75.0
29	600.0	2,600.0	2,000.0	0.25	500.0
30	1,018.5	1,270.0	251.5	0.15	37.7
31	1,025.0	1,845.0	820.0	0.25	205.0
32	9,079.6	12,000.0	2,920.4	0.25	730.1
33	7,900.0	11,342.0	3,442.0	0.50	1,721.0
34	817.5	1,350.0	532.5	0.25	133.1
35	800.0	1,284.0	484.0	0.50	242.00
36	2,563.0	3,070.0	507.0	0.50	253.50
37	2,621.5	3,090.0	468.5	0.15	7 028
38	1,103.4	2,485.0	1,381.6	0.50	690.80
39	1,1994.4	3,315.0	1,320.6	0.15	198.09
40	300.0	1,140.0	840.0	0.25	210.00
SUB TOTAL	180,857.7	223,976.4	218,136.4		15,364.5

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTES	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
41	200.0	100.0	(100.0)	0.25	(25.00)
42	5,840.0	7,723.0	1,883.0	0.25	470.75
43	10,450.0	11,495.2	1,045.2	0.50	522.58
44	1,361.0	2,100.0	739.1	0.15	110.86
45	7,284.1	7,829.7	545.6	0.15	81.84
46	2,542.4	13,000.0	10,457.6	0.15	1,568.64
47	3,299.5	3,638.2	338.8	0.25	84.69
48	1,440.0	1,872.0	432.0	0.15	64.80
49	1,140.0	1,940.0	800.0	0.15	120.00
50	450.0	800.0	350.0	0.15	52.50
51	6,595.8	8,040.0	1,44.2	0.15	216.63
52	74,236.0	49,934.0	5,698.0	0.00	0.00
53	2,600.0	3,360.0	760.0	0.15	114.00
54	1,873.6	3,373.6	1,500.0	0.25	375.00
55	1,900.0	2,700.0	800.0	0.15	120.00
56	720.0	960.0	240.0	0.15	36.00
57	2,080.0	3,600.0	1,520.0	0.15	228.00
SUB TOTAL	124,012.3	152,465.7	28,453.4		4,141.29
--- TOTAL	304,870.0	376,442.1	246,589.8		19,505.80

FUENTE: Elaboración propia en base a los informes sobre ajuste de valor de la Aduana Aerea - SUNAD 1991

A N E X O II

ANALISIS EMPIRICO:
 AJUSTES DEL VALOR CON LA DVB
 ADUANA MARTIMA DEL CALLAO
 MES DE ENERO - 1991

N° DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
1	78,521.1	93,188.8	14,667.7	0.25	3,666.93
2	6,334.0	6,534.0	200.0	0.50	100.00
3	23,223.2	24,445.4	1,222.2	0.15	183.34
4	38,760.0	45,000.0	6,240.0	0.15	936.00
5	4,225.0	4,351.8	126.8	0.15	19.01
6	15,710.4	16,537.2	826.8	0.15	124.03
7	4,750.0	5,225.0	475.0	0.25	118.75
8	24,767.7	28,263.9	3,496.2	0.15	524.43
9	7,763.2	9,365.1	1,601.9	0.15	240.29
10	11,964.0	13,705.0	1,741.0	0.50	870.50
11	24,027.3	25,291.9	1,264.6	0.15	189.68
12	6,696.4	12,000.0	5,303.6	0.25	1,325.90
13	3,985.9	4,147.1	161.3	0.25	40.32
14	18,090.0	21,708.0	3,618.0	0.25	904.50
15	1,378.0	2,110.0	732.0	0.50	366.00
16	1,305.0	1,705.0	400.0	0.50	200.00
17	5,600.0	5,844.7	244.7	0.15	36.71
18	1,125.0	1,250.0	125.0	0.15	18.75
19	4,750.0	5,225.0	475.0	0.25	118.75
20	15,795.5	17,500.0	1,704.5	0.50	852.25
21	18,000.0	26,600.0	8,600.0	0.25	2,150.00
22	4,750.5	5,937.5	1,187.5	0.25	296.88
23	14,287.8	17,859.8	3,571.9	0.15	535.8
24	3,300.0	3,666.6	366.6	0.25	91.7
25	129,704.0	154,049.3	24,345.3	0.15	3,651.8
26	15,814.7	17,913.0	2,098.3	0.50	1,049.2
27	4,750.0	5,225.0	475.0	0.25	118.8
28	4,083.5	5,486.3	1,402.7	0.15	210.4
29	10,934.6	11,034.6	100.0	0.25	25.0
30	13,992.0	14,700.0	708.0	0.15	106.2
31	23,584.0	28,926.7	2,342.7	0.15	801.4
32	126,463.9	129,184.8	2,720.9	0.15	408.1
33	9,946.3	12,000.0	2,053.8	0.25	513.4
34	2,149.0	22,553.6	20,404.6	0.50	10,202.3
35	24,050.0	24,909.8	859.8	0.50	429.91
36	20,500.0	21,507.8	1,007.8	0.50	503.91
37	1,000.0	5,937.5	4,937.5	0.25	1,234.38
38	13,590.0	14,949.0	1,359.0	0.25	339.75
39	4,548.0	5,002.8	454.8	0.25	113.70
40	5,400.0	5,949.0	549.0	0.25	137.25
SUB TOTAL	749,619.3	876,791.0	127,171.7		33,756.0

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
41	2,280.0	2,508.0	228.0	0.25	57.00
42	5,609.0	6,375.5	766.5	0.50	383.26
43	4,567.0	4,967.0	400.0	0.25	100.0
44	4,737.0	4,751.0	14.0	0.25	3.50
45	5,609.0	6,375.0	766.0	0.50	383.00
46	5,609.0	6,375.0	766.00	0.50	383.00
47	1,761.6	1,937.0	176.2	0.25	44.04
48	13,903.1	15,293.4	1,390.3	0.25	347.58
49	3,595.0	3,954.5	359.5	0.25	89.88
50	3,591.7	5,250.0	1,658.3	0.15	248.75
51	2,936.0	,62.2	326.2	0.25	81.55
52	4,570.0	5,225.0	655.0	0.25	163.75
53	4,650.0	5,115.0	465.0	0.25	116.25
54	8,152.7	9,058.5	905.9	0.25	226.46
55	2,858.6	3,176.3	317.6	0.25	79.40
56	2,033.9	2,116.2	82.3	0.25	20.57
57	2,138.7	2,315.2	176.5	0.50	88.2
58	66,389.1	71,868.2	5,479.1	0.25	1,369.8
59	1,220.8	1,600.0	379.2	0.50	189.6
60	2,411.3	2,554.1	142.8	0.25	35.7
61	1,847.7	1,953.1	105.3	0.15	15.8
62	20,100.0	20,305.1	205.1	0.15	30.8
63	284.0	6,992.7	6,708.7	0.25	1,677.2
64	7,609.1	8,370.0	760.9	0.25	190.2
65	15,100.0	16,976.0	1,876.0	0.50	938.0
66	15,100.0	16,976.0	1,876.0	0.50	938.0
67	15,100.0	16,976.0	1,876.0	0.50	938.0
68	5,957.1	7,325.0	1,368.4	0.25	342.1
69	5,957.1	7,325.0	1,368.4	0.25	342.10
70	5,957.1	7,325.0	1,368.4	0.25	342.10
71	150.0	300.0	150.0	0.50	75.00
72	4,980.0	5,478.0	498.0	0.50	249.0
73	4,750.0	5,225.0	475.0	0.25	118.75
74	8,075.3	9,443.7	1,368.4	0.25	342.10
75	8,075.3	9,443.7	1,368.4	0.25	342.10
76	8,415.1	11,286.0	2,870.9	0.15	430.64
77	3,052.9	3,202.9	150.0	0.50	75.00
78	9,800.0	31,368.4	1,568.4	0.15	235.26
79	4,740.0	4,989.5	249.5	0.15	37.42
80	6,750.0	15,000.0	8,250.0	0.15	1,327.50
81	7,500.0	7,596.2	96.1	0.15	14.42
82	1,300.0	2,800.0	1,500.0	0.25	375.00
83	15,500.6	17,886.3	1,385.6	0.25	346.40
84	983.0	1,064.2	81.1	0.25	20.28
85	11,748.2	13,181.4	1,433.2	0.50	716.59
86	4,717.5	5,293.0	575.5	0.50	287.74
87	6,738.2	7,560.1	822.0	0.50	410.98
SUB TOTAL	369,911.7	425,721.2	55,809.5		15,479.7

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	AV	INCIDENCIA TRIBUTARIA
88	7,567.9	8,491.1	923.2	0.15	138.48
89	6,325.9	7,097.6	771.7	0.15	115.75
90	6,325.9	7,097.6	771.7	0.15	115.75
91	5,863.4	6,578.7	715.3	0.15	107.3
92	5,863.4	6,578.6	715.2	0.15	107.3
93	5,459.8	6,125.9	666.0	0.15	99.9
94	16,690.2	18,726.3	2,036.0	0.25	509.0
95	6,759.2	7,583.8	824.6	0.50	412.3
96	7,740.2	8,684.5	944.2	0.25	236.1
97	7,740.2	8,684.5	944.2	0.25	236.1
98	5,893.8	6,612.8	719.0	0.50	359.5
99	5,459.8	6,125.9	666.1	0.50	333.0
100	5,385.9	6,043.0	657.0	0.50	328.5
101	5,459.8	6,125.9	666.0	0.50	333.0
102	6,250.5	7,013.0	762.5	0.25	190.6
103	7,680.2	8,617.1	936.9	0.25	234.2
104	6,738.2	7,560.1	822.0	0.50	411.0
105.	7,680.2	8,617.1	936.9	0.25	234.2
106.	5,126.1	6,125.9	999.8	0.50	499.9
107.	6,325.9	7,097.6	771.7	0.50	385.8
108.	7,567.9	8,491.1	923.2	0.50	461.6
109.	5,893.8	6,612.8	719.0	0.50	359.5
110.	6,325.9	7,097.6	771.7	0.50	385.8
111.	6,738.1	7,560.1	822.0	0.50	411.0
112.	5,385.9	6,043.0	657.0	0.50	328.5
113.	5,863.4	6,578.7	715.3	0.25	178.8
114.	6,250.5	7,013.0	762.5	0.25	190.6
115.	5,863.4	6,578.7	715.3	0.25	178.8
116.	5,863.4	6,578.7	715.3	0.25	178.8
117.	6,250.6	7,013.1	762.5	0.25	190.6
118.	5,863.4	6,578.7	715.3	0.25	178.8
119.	5,874.9	6,591.6	715.7	0.25	179.2
120.	13,315.8	14,940.2	1,624.4	0.50	812.2
121.	5,874.9	6,591.6	716.7	0.25	179.2
122.	5,874.9	6,591.6	716.7	0.25	179.2
123.	6,250.5	7,013.0	762.5	0.25	190.6
124.	6,759.2	7,583.8	824.6	0.50	412.3
125.	6,759.2	7,583.8	824.6	0.50	412.3
126.	5,379.9	6,036.2	656.6	0.25	164.1
127.	5,863.4	6,578.7	715.3	0.25	178.8
128.	13,315.8	14,940.2	1,264.4	0.50	812.2
129.	6,250.5	7,013.0	762.5	0.25	190.6
130.	6,250.5	7,013.0	762.5	0.25	190.6
131.	6,250.5	7,013.0	762.5	0.25	190.6
132.	7,582.2	8,507.2	925.0	0.50	462.5
133.	16,690.2	18,726.3	2,036.0	0.25	509.0
134.	5,832.8	6,544.4	711.6	0.50	355.8
SUB TOTAL	330,328.7	370,999.9	40,671.2		13,849.9

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
135.	5,379.9	6,036.2	656.3	0.25	164.08
136.	11,748.2	13,181.4	1,433.2	0.50	716.59
137.	5,874.9	6,591.6	716.7	0.25	179.17
138.	13,333.2	14,959.7	1,626.5	0.50	813.26
139.	7,740.2	8,684.5	944.2	0.25	236.06
140.	6,609.9	7,416.3	806.3	0.50	403.17
141.	7,680.2	8,617.1	936.9	0.25	234.23
142.	13,333.2	14,959.7	1,626.5	0.50	813.26
143.	6,250.5	7,013.0	762.5	0.25	190.63
144.	5,379.9	6,036.2	656.3	0.25	164.08
145.	7,582.2	8,507.2	925.0	0.50	462.47
146.	5,832.8	6,544.4	711.6	0.50	355.78
147.	6,609.9	7,416.3	806.3	0.50	403.17
148.	6,250.5	7,013.0	762.5	0.25	190.63
149.	5,863.4	6,578.7	715.3	0.25	178.82
150.	6,250.5	7,013.0	762.5	0.25	190.63
151.	6,609.9	7,416.3	806.3	0.50	403.2
152.	5,863.4	6,578.7	715.3	0.25	178.8
153.	5,863.4	6,578.7	715.3	0.25	178.8
154.	5,863.4	6,578.7	715.3	0.25	178.8
155.	6,609.9	7,416.3	806.3	0.50	403.2
156.	7,582.2	8,507.2	925.0	0.50	462.5
157.	5,379.9	6,036.2	656.3	0.25	164.1
158.	13,333.2	14,960.0	1,626.7	0.50	813.4
159.	92,192.0	103,438.5	11,246.5	0.25	2,811.6
160.	1,536.3	1,710.3	174.0	0.15	26.1
161.	2,468.0	2,714.8	246.8	0.25	61.7
162.	4,485.0	4,935.5	450.5	0.25	112.6
163.	2,317.0	2,548.7	231.7	0.25	57.92
SUB TOTAL	281.823.4	315.988.0	34,164.6		11,548.7
--- TOTAL	1,731.683.1	1,989,500.2	257,817.1		74,634.2

FUENTE: Elaboración propia en base a los informes sobre ajuste de valor de la Aduana Marítima - SUNAD 1991

ANALISIS EMPIRICO:
AJUSTES DEL VALOR CON LA DVB
ADUANA MARTIMA DEL CALLAO
MES DE FEBRERO - 1991

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
1	4,650.0	5,115.0	465.0	0.25	116.26
2	4,650.0	5,115.0	465.0	0.25	116.25
3	102,100.0	114,648.6	12,548.6	0.25	3,137.15
4	3,035.0	3,338.3	303.3	0.25	75.83
5	6,202.3	6,301.4	99.1	0.00	0.00
6	6,063.2	6,370.0	306.8	0.15	46.02
7	4,650.0	5,115.0	465.0	0.25	116.25
8	10,857.0	11,826.0	969.0	0.50	484.50
9	8,122.5	10,138.1	2,015.6	0.50	1,007.81
10	8,122.5	10,138.1	2,015.6	0.50	1,007.81
11	7,173.6	7,580.2	406.6	0.50	203.29
12	27,556.2	28,261.6	705.4	0.15	105.82
13	7,260.0	9,062.5	1,802.5	0.25	450.63
14	6,169.5	6,780.5	610.9	0.25	152.74
15	4,435.5	4,879.1	443.6	0.25	110.89
16	4,750.0	5,225.0	475.0	0.25	118.75
17	31,050.0	31,844.8	794.8	0.15	119.22
18	10,857.0	11,826.0	969.0	0.50	484.50
19	10,857.0	11,826.0	969.0	0.50	484.50
20	10,857.0	11,826.0	969.0	0.50	484.50
21	10,857.0	11,826.0	969.0	0.50	484.50
22	1,125.0	1,250.0	125.0	0.15	18.75
23	7,325.5	9,443.7	2,118.2	0.25	529.6
24	11,257.5	28,050.0	16,792.5	0.50	8,396.3
25	13,727.4	14,078.8	351.4	0.15	52.7
26	4,650.0	5,115.0	465.0	0.25	116.3
27	4,109.5	5,525.0	1,505.5	0.50	752.8
28	13,664.4	13,896.3	231.9	0.25	58.0
29	5,850.0	6,435.0	585.0	0.25	146.3
30	3,410.0	5,200.0	1,790.0	0.50	895.0
31	9,590.0	14,275.0	4,685.0	0.50	2,342.5
32	16,957.0	22,000.0	5,043.0	0.25	1,260.8
33	16,957.5	17,650.0	882.5	0.15	132.4
34	4,600.0	8,360.0	760.0	0.25	190.0
35	9,000.0	55,107.6	46,107.6	0.01	461.08
36	6,532.6	17,032.6	10,500.0	0.15	1,575.00
37	6,900.0	8,554.0	1,654.0	0.25	413.50
38	13,336.0	14,813.2	1,477.2	0.50	738.59
39	7,530.0	8,448.1	918.1	0.50	459.07
40	5,869.0	6,585.6	716.0	0.25	179.01
SUB TOTAL	455,387.2	580,863.0	125,475.9		28,024.6

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	AV	INCIDENCIA TRIBUTARIA
41	5,851.9	6,565.7	713.9	0.25	178.47
42	5,862.0	6,577.1	715.1	0.25	178.77
43	7,764.4	8,711.6	947.5	0.25	236.80
44	5,851.9	6,565.7	713.9	0.25	178.47
45	5,862.0	6,577.1	715.1	0.25	178.77
46	5,851.9	6,565.7	713.9	0.25	178.47
47	6,361.4	7,137.5	776.0	0.25	194.01
48	6,240.2	7,001.5	761.2	0.25	190.31
49	8,024.4	9,003.3	978.9	0.50	489.45
50	7,977.1	8,450.3	473.1	0.50	236.57
51	6,265.3	7,032.9	767.7	0.25	191.92
52	5,475.4	6,143.4	667.9	0.25	166.99
53	7,977.1	8,950.3	973.1	0.50	486.57
54	6,240.2	7,001.5	761.2	0.25	190.31
55	5,475.4	6,143.4	667.9	0.25	166.99
56	11,786.3	13,179.2	1,432.9	0.50	716.47
57	5,851.9	6,565.7	713.9	0.25	178.5
58	7,608.4	8,536.5	928.2	0.50	464.1
59	5,851.9	6,565.4	713.9	0.25	178.5
60	11,786.3	13,224.1	1,437.8	0.50	718.9
61	6,268.3	7,032.9	764.7	0.25	191.2
62	6,240.2	7,001.5	761.2	0.25	190.3
63	6,240.2	7,001.5	761.2	0.25	190.3
64	5,862.0	6,577.1	715.1	0.25	178.8
65	5,862.0	6,577.1	715.1	0.25	178.9
66	6,780.4	7,607.5	827.1	0.50	413.6
67	7,977.1	8,950.3	973.1	0.50	486.6
68	5,869.6	6,585.6	716.0	0.25	179.0
69	7,608.4	8,536.5	928.2	0.50	464.09
70	6,780.4	7,607.5	827.1	0.50	413.57
71	6,240.2	7,001.5	973.1	0.25	190.31
72	5,869.6	6,585.6	716.0	0.25	179.01
73	7,572.4	8,496.2	923.8	0.50	461.88
74	7,679.3	8,616.0	936.8	0.25	234.20
75	5,869.6	6,585.6	716.0	0.25	179.01
76	7,977.1	8,950.3	973.1	0.50	486.57
77	5,851.9	6,565.7	713.9	0.25	178.47
78	7,569.4	8,492.8	923.4	0.50	461.70
79	7,679.3	8,616.1	936.8	0.25	234.20
80	5,862.0	6,577.1	715.1	0.25	178.77
81	7,569.4	8,492.8	923.4	0.50	461.70
82	7,529.6	8,447.1	917.5	0.50	458.76
83	6,240.2	7,001.5	761.2	0.25	190.31
84	5,851.9	6,565.7	713.9	0.25	178.47
85	7,679.3	8,616.1	936.8	0.25	234.20
86	5,417.4	6,078.3	660.9	0.50	330.44
87	7,529.6	8,448.1	918.5	0.50	459.26
SUB TOTAL	321,401.4	360,112.1	38,710.7		13,682.7

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
88	5,834.4	6,546.2	711.7	0.50	355.87
89	6,240.2	7,001.4	761.2	0.25	190.31
90	5,851.9	6,565.7	713.9	0.25	178.47
91	7,938.1	8,906.5	968.4	0.50	484.2
92	6,250.6	7,013.1	762.5	0.25	190.6
93	6,240.2	7,001.5	761.2	0.25	190.3
94	7,529.6	8,448.1	918.5	0.50	459.3
95	6,250.6	7,013.1	762.5	0.25	190.6
96	7,529.6	8,448.1	918.5	0.50	459.3
97	5,417.4	6,078.3	660.9	0.50	330.4
98	6,240.2	7,001.5	761.2	0.25	190.3
99	6,250.6	7,013.1	762.5	0.25	190.6
100	6,240.2	7,001.5	761.2	0.25	190.3
101	6,240.2	7,001.5	761.2	0.25	190.3
102	11,746.3	13,179.9	1,433.6	0.50	716.8
103	7,938.1	8,906.5	968.4	0.50	484.2
104	6,240.2	7,001.5	761.2	0.25	190.3
105	6,240.2	7,001.5	761.2	0.25	190.3
106	7,938.1	8,906.5	968.4	0.50	484.2
107	7,938.2	8,906.6	968.4	0.50	484.2
108	7,938.1	8,906.5	968.4	0.50	484.2
109	6,240.2	7,001.5	761.2	0.25	190.3
110	6,746.2	7,569.2	823.0	0.50	411.5
111	5,862.0	6,577.1	715.1	0.25	178.8
112	6,268.3	7,032.9	764.7	0.25	191.2
113	7,938.1	8,906.5	968.4	0.50	484.2
114	6,746.5	7,569.2	822.7	0.50	411.3
115	6,250.6	7,013.1	762.5	0.25	190.6
116	6,240.2	7,001.5	761.2	0.25	190.3
117	5,832.0	6,577.1	715.1	0.25	178.8
118	11,786.3	13,224.1	1,437.8	0.50	718.9
119	6,250.6	7,013.1	762.5	0.25	190.6
120	6,746.2	7,569.2	823.0	0.50	411.5
121	7,977.1	8,950.3	973.1	0.50	486.6
122	7,977.1	8,950.3	973.1	0.50	486.6
123	6,746.2	7,569.2	823.0	0.50	411.5
124	6,240.2	7,001.5	761.2	0.25	190.3
125	11,786.3	13,224.1	1,437.8	0.50	718.9
126	11,863.5	29,658.8	17,795.3	0.50	8,897.6
127	22,728.5	56,821.3	34,092.8	0.50	17,046.4
128	15,553.0	38,882.5	23,329.5	0.50	11,664.8
129	7,150.0	14,300.0	7,150.0	0.50	3,575.0
130	22,108.0	55,262.5	33,154.5	0.50	16,577.3
131	23,370.1	55,925.3	32,555.2	0.50	16,277.6
132	8,500.0	12,000.0	3,500.0	0.50	1,750.0
133	7,753.0	8,545.0	792.0	0.25	198.0
134	8,299.0	16,000.0	7,701.0	0.50	3,850.5
SUB TOTAL	397,021.9	589,922.6	192,970.8		92,704.0

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	AV	INCIDENCIA TRIBUTARIA
135	5,395.0	9,300.0	3,905.0	0.50	1,952.50
136	12,250.0	13,100.0	850.0	0.50	425.00
137	7,124.1	7,327.4	113.3	0.25	28.33
138	19,513.0	21,618.4	2,105.3	0.25	526.34
139	3,197.6	4,397.4	1,199.8	0.25	299.94
140	6,397.4	7,397.4	639.7	0.25	159.94
141	3,664.8	4,031.4	366.6	0.25	91.65
142	5,377.6	6,033.6	656.0	0.50	328.01
143	5,377.6	6,033.6	656.0	0.50	328.01
144	5,377.6	6,033.6	656.0	0.50	328.01
145	5,377.6	6,033.6	656.0	0.50	328.01
146	5,877.5	6,033.6	156.1	0.50	78.03
147	7,938.1	8,906.5	968.4	0.50	484.19
148	7,938.1	8,906.5	968.4	0.50	484.19
149	7,938.1	8,906.5	570.6	0.50	484.19
150	4,677.5	5,248.1	570.6	0.50	285.30
151	4,677.5	5,248.1	923.4	0.50	285.3
152	7,569.4	8,492.8	579.2	0.50	461.7
153	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.6
154	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.6
155	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.6
156	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.6
157	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.6
158	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.6
159	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.6
160	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.6
161	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.6
162	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.6
163	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.61
164	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.61
165	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.61
166	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.61
167	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.61
168	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.61
169	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.61
170	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.61
171	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.61
172	4,748.0	5,327.2	579.2	0.50	289.61
173	7,938.1	8,906.5	968.4	0.50	484.19
174	7,938.1	8,906.5	968.4	0.50	484.19
175	7,938.1	8,906.5	968.4	0.50	484.19
176	7,569.4	8,492.8	923.4	0.50	461.80
177	9,800.0	13,500.0	3,700.0	0.50	1,850.00
178	99,275.9	116,972.3	17,696.4	0.15	2,654.46
179	13,510.0	26,078.4	12,568.4	0.50	6,284.19
180	141,617.6	1,44,615.7	2,998.1	0.15	449.72
181	3,290.0	3,619.0	329.0	0.25	82.25
SUB TOTAL	519.505.0	589.139.1	69,634.2		26,385.6

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	AV	INCIDENCIA TRIBUTARIA
182	4,240.0	4,664.0	424.0	0.25	106.00
183	4,400.0	4,840.0	440.0	0.25	110.00
184	3,816.0	4,197.6	381.6	0.25	95.40
185	102,185.8	116,396.7	14,210.8	0.25	3,552.7
186	9,700.0	11,500.0	1,800.0	0.50	900.0
187	883.0	981.1	98.1	0.25	24.5
188	99,344.0	128,000.0	28,656.0	0.25	7,164.0
189	3,800.0	4,780.0	980.0	0.25	245.0
190	9,860.0	13,500.0	3,640.0	0.50	1,820.0
191	9,700.0	11,500.0	1,800.0	0.50	900.0
192	31,500.0	36,500.0	5,000.0	0.50	2,500.0
193	8,800.0	11,500.0	2,700.0	0.50	1,350.0
194	7,061.6	8,629.3	1,567.7	0.15	235.1
195	2,885.5	3,065.0	179.5	0.15	26.9
196	123,447.1	125,957.1	2,510.0	0.00	0.0
197	6,144.4	6,565.7	421.3	0.25	105.3
198	6,144.4	6,565.7	421.3	0.25	105.3
199	6,144.4	6,565.7	421.3	0.25	105.3
200	6,144.4	6,565.7	421.3	0.25	105.3
201	6,144.4	6,565.7	421.3	0.25	105.3
202	6,144.4	6,565.7	421.3	0.25	105.3
203	6,163.1	6,585.6	422.6	0.25	105.3
204	6,144.4	6,565.7	421.3	0.25	105.3
205	6,325.0	8,250.0	1,925.0	0.19	356.1
206	7,502.0	8,000.0	498.0	0.50	249.0
207	5,305.0	7,305.0	2,000.0	0.50	1,000.0
208	5,230.0	7,230.0	2,000.0	0.50	1,000.0
209	5,205.0	7,250.0	2,000.0	0.50	1,000.0
SUB TOTAL	500.409.2	576.591.4	76,182.2		23,477.7
--- TOTAL	2,196.724.5	2,696,698.3	502,973.8		184,274.6

FUENTE: Elaboración propia en base a los informes sobre ajuste de valor de la Aduana Marítima - SUNAD 1991

ANALISIS EMPIRICO:
 AJUSTES DEL VALOR CON LA DVB
 ADUANA MARTIMA DEL CALLAO
 MES DE MARZO - 1991

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
1	3,214.8	4,860.0	1,645.2	0.15	246.78
2	6,175.0	6,500.0	325.0	0.25	81.25
3	5,275.0	6,000.0	725.0	0.25	181.25
4	5,275.0	6,000.0	725.0	0.25	181.25
5	5,275.0	6,000.0	725.0	0.25	181.25
6	15,000.0	24,500.0	9,500.0	0.15	1,425.00
7	7,057.8	11,628.7	4,570.8	0.25	1,142.71
8	65,630.0	71,046.4	5,416.4	0.50	2,708.22
9	34,050.0	34,921.7	871.7	0.15	130.75
10	7,465.0	8,211.8	746.8	0.25	186.70
11	94,734.5	112,430.9	17,696.4	0.50	8,848.20
12	10,909.0	12,446.1	1,537.1	0.25	384.27
13	1,823.8	5,323.8	3,500.0	0.25	875.00
14	17,390.0	21,361.0	3,971.0	0.25	992.75
15	17,390.0	21,361.0	3,971.0	0.25	992.75
16	60,968.4	62,327.4	1,359.1	0.15	203.86
17	7,495.0	8,500.0	1,005.0	0.15	150.75
18	11,100.0	13,400.0	2,300.0	0.15	345.00
19	12,500.0	20,000.0	7,500.0	0.25	1,875.00
20	7,101.0	7,811.1	710.1	0.25	177.53
21	7,275.0	4,702.5	427.5	0.25	106.88
22	5,543.7	6,098.1	554.4	0.25	138.59
23	5,673.7	6,241.1	567.4	0.25	141.8
24	15,000.0	15,384.1	384.1	0.15	57.6
25	18,721.9	20,801.9	2,080.0	0.25	520.0
26	18,000.0	21,000.0	3,000.0	0.50	1,500.0
27	28,884.6	32,088.6	3,203.9	0.15	480.6
28	6,769.0	8,300.0	1,531.0	0.50	765.5
29	9,199.0	11,200.0	2,001.0	0.50	1,000.5
30	10,265.0	14,312.0	4,047.0	0.15	607.1
31	5,930.0	10,800.0	4,870.0	0.25	1,217.5
32	7,800.0	9,800.0	2,000.0	0.15	300.0
33	5,135.8	5,406.1	270.3	0.15	40.5
34	7,641.0	8,500.0	859.0	0.15	128.9
35	15,942.7	11,507.8	1,565.0	0.25	391.26
36	9,700.0	11,200.0	1,500.0	0.15	225.00
37	4,740.0	5,214.0	474.0	0.15	71.10
38	9,885.6	10,994.7	1,108.2	0.15	166.37
39	1,550.2	1,705.2	155.0	0.15	23.25
40	10,296.0	11,440.0	1,144.0	0.15	171.60
SUB TOTAL	596,782.5	697,325.9	100,543.4		29,364.3

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
41	4,982.0	9,234.0	4,252.0	0.25	1,063.00
42	4,503.6	6,826.2	2,322.6	0.25	580.65
43	51,212.4	63,017.3	11,804.9	0.25	2951.23
44	10,893.3	11,122.3	229.0	0.15	34.35
45	10,815.8	11,043.8	228.0	0.15	34.20
46	9,958.6	10,205.6	247.0	0.15	37.05
47	10,166.1	10,412.8	246.7	0.15	37.05
48	39,140.5	97,851.3	58,710.8	0.25	37.00
49	26,640.5	66,601.3	39,960.8	0.25	14,677.69
50	12,000.0	25,000.0	13,000.0	0.50	9,990.19
51	17,313.1	18,379.0	1,066.0	0.15	6,500.00
52	10,281.7	12,564.2	2,282.5	0.25	159.89
53	35,731.0	38,838.2	3,107.2	0.15	570.63
54	4,800.0	5,438.2	638.2	0.15	466.08
55	11,237.0	12,360.7	1,123.7	0.15	95.73
56	44,800.0	56,000.0	11,200.0	0.06	168.56
57	7,663.5	8,134.3	470.8	0.25	672.00
58	6,735.6	7,149.5	413.8	0.50	117.7
59	6,735.6	7,149.5	413.8	0.50	206.9
60	6,735.6	7,149.5	413.8	0.50	206.9
61	6,735.6	7,149.5	413.8	0.50	206.9
62	6,735.6	7,149.5	413.8	0.50	206.9
63	6,735.6	7,149.5	413.8	0.50	206.9
64	6,740.2	7,154.5	414.1	0.50	207.1
65	6,740.2	7,164.5	414.1	0.50	207.1
66	5,261.2	5,584.4	323.2	0.50	161.6
67	7,715.6	5,584.4	323.2	0.50	161.6
68	7,715.6	8,189.7	474.1	0.25	118.5
69	12,355.3	8,189.7	474.1	0.25	118.51
70	12,355.3	13,114.4	759.1	0.50	379.56
71	12,355.3	13,114.4	759.1	0.50	173.68
72	5,653.5	6,000.9	347.4	0.50	173.68
73	5,653.5	6,000.9	347.4	0.50	173.68
74	5,864.6	6,224.9	360.3	0.25	90.07
75	5,865.1	6,225.5	360.4	0.25	90.09
76	6,245.1	6,628.8	383.7	0.25	95.09
77	5,865.1	6,225.5	360.4	0.25	90.09
78	5,865.1	6,225.5	383.7	0.25	90.09
79	5,865.1	6,225.5	360.4	0.25	90.09
80	5,865.1	6,225.5	360.4	0.25	90.09
81	7,663.5	8,134.3	470.8	0.25	117.71
82	7,663.4	8,134.3	470.9	0.25	117.73
83	7,663.5	8,134.3	470.8	0.25	117.71
84	7,663.5	8,134.3	470.8	0.25	117.71
85	7,663.5	8,134.3	470.8	0.25	117.71
86	6,245.1	6,628.8	383.7	0.25	95.93
87	6,245.1	6,628.8	383.7	0.25	95.93
SUB TOTAL	520,247.2	683,923.4	163,676.3		42,895.2

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
88	6,245.1	6,628.8	383.7	0.25	95.93
89	6,245.1	6,628.8	383.7	0.25	95.93
90	6,245.1	6,628.8	383.7	0.25	95.93
91	6,245.1	6,628.8	383.7	0.25	05.9
92	5,813.3	6,170.4	357.2	0.50	178.6
93	5,413.9	5,741.5	327.6	0.25	81.9
94	16,572.0	26,146.0	9,574.0	0.15	1,436.1
95	13,700.0	34,250.0	20,550.0	0.15	3,082.5
96	9,910.0	24,775.0	14,865.0	0.15	2,229.8
97	18,041.7	19,150.3	1,108.6	0.50	554.3
98	5,909.8	6,273.0	363.1	0.15	54.5
99	5,462.0	5,797.6	335.6	0.15	166.5
100	5,418.9	5,751.8	332.9	0.50	57.6
101	6,245.1	6,628.8	383.7	0.15	67.6
102	6,245.1	6,628.8	383.7	0.15	67.6
103	6,246.6	6,630.4	383.8	0.15	67.6
104	6,246.6	6,630.4	383.8	0.15	57.6
105	7,715.6	8,189.7	474.1	0.15	71.1
106	7,715.6	8,189.7	474.1	0.15	71.1
107	7,715.6	8,189.7	474.1	0.15	71.1
108	7,715.63	8,189.7	474.1	0.15	71.1
109	5,261.2	5,584.4	323.2	0.10	32.3
110	5,813.3	6,170.4	357.2	0.10	35.7
111	5,813.3	6,170.4	357.2	0.10	35.7
112	5,865.1	6,225.5	359.6	0.15	53.9
113	5,865.1	6,225.5	360.4	0.15	54.1
114	5,865.1	6,225.5	383.8	0.15	54.1
115	6,246.6	6,630.4	383.8	0.15	57.6
116	6,246.6	6,630.4	383.8	0.15	57.6
117	6,246.6	6,630.4	383.8	0.00	0.00
118	6,246.6	6,630.4	383.8	0.15	57.6
119	5,698.0	6,048.1	350.1	0.15	52.5
120	5,477.0	5,813.5	336.5	0.15	50.5
121	5,415.9	5,746.5	330.7	0.15	49.6
122	5,473.0	5,809.3	336.3	0.15	50.4
123	5,416.0	5,748.8	332.8	0.15	49.9
124	5,909.9	6,273.0	363.1	0.15	54.5
125	5,653.5	6,000.9	347.4	0.15	52.1
126	5,653.5	6,000.9	347.4	0.15	52.1
127	5,653.5	6,000.9	347.4	0.15	52.1
128	7,663.5	8,134.3	470.8	0.15	70.6
129	7,663.5	8,134.3	470.8	0.15	70.6
130	5,653.5	6,000.9	347.4	0.15	52.1
131	5,653.5	6,000.9	347.4	0.15	52.1
132	5,653.5	6,000.9	347.4	0.15	52.1
133	7,663.5	8,134.3	470.8	0.15	70.6
134	5,261.2	5,884.4	623.2	0.15	93.5
SUB TOTAL	322,100.8	384,703.1	62,602.3		10,096.7

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
135	5,261.2	5,884.4	623.2	623.2	93.49
136	5,261.2	5,884.4	623.2	623.2	03.49
137	5,261.2	5,884.4	623.2	623.2	93.49
138	5,261.2	5,884.4	623.2	623.2	93.49
139	5,261.2	5,884.4	623.2	623.2	93.49
140	3,740.0	7,240.0	3,500.0	3,500.0	525.00
141	38,974.0	45,779.4	6,805.3	6,805.3	1,701.33
142	5,261.2	5,584.4	323.2	323.2	48.49
143	5,418.9	5,751.8	332.9	332.9	49.94
144	5,653.6	6,000.9	347.4	347.4	52.10
145	5,261.2	6,000.9	347.4	347.4	52.10
146	5,303.7	5,629.5	325.9	325.9	48.88
147	5,303.6	5,629.5	325.9	325.9	48.88
148	5,303.7	5,629.5	325.9	325.9	48.88
149	5,303.7	5,628.5	324.9	324.9	48.73
150	7,980.2	8,470.5	8,470.5	490.3	73.55
151	7,987.0	8,477.7	8,477.7	0.15	73.6
152	8,026.0	8,519.1	8,519.1	0.15	74.0
153	7,941.5	8,429.5	8,429.5	0.15	73.2
154	7,941.5	8,429.5	8,429.5	0.15	73.2
155	7,941.5	8,429.5	8,429.5	0.15	73.2
156	7,941.5	8,429.5	8,429.5	0.15	73.2
157	7,941.5	8,429.5	8,429.5	0.15	73.2
158	4,562.6	8,027.3	8,027.3	0.15	519.0
159	7,562.6	8,027.3	8,027.3	0.15	69.7
160	7,562.6	8,027.3	8,027.3	0.15	69.7
161	7,528.2	7,990.7	7,990.7	0.15	69.4
162	7,528.2	7,990.7	7,990.7	0.15	69.4
163	5,261.3	5,584.5	5,584.5	0.15	48.49
164	5,261.2	5,584.4	5,584.5	0.15	48.49
165	5,261.2	5,584.4	5,584.5	0.15	48.49
166	7,528.2	7,940.7	7,940.7	0.15	61.88
167	5,261.2	5,584.4	5,584.4	0.15	48.49
168	5,261.2	5,584.4	5,584.4	0.15	48.49
169	5,261.2	5,584.4	5,584.4	0.15	48.49
170	7,613.0	8,080.7	8,080.7	0.15	70.16
171	7,941.5	8,429.5	8,429.5	0.15	73.19
172	7,941.5	8,429.4	8,429.5	0.15	73.19
173	7,941.5	8,429.4	8,429.5	0.15	73.19
174	7,941.5	8,429.4	8,429.5	0.15	73.19
175	7,562.6	8,028.3	8,028.3	0.15	69.85
176	7,563.6	8,028.3	8,028.3	0.15	69.70
177	11,837.8	12,565.0	12,565.0	0.15	109.09
178	7,566.6	8,027.3	8,027.3	0.15	69.10
179	11,877.8	12,607.6	12,607.6	0.15	109.47
180	950.0	2,000.0	2,000.0	0.25	262.50
181	7,980.2	8,470.5	8,470.5	0.15	73.54
SUB TOTAL	344,479.7	378,947.0	34,467.3		5,955.6

DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	AV	INCIDENCIA TRIBUTARIA
182	5,261.2	5,584.4	323.2	0.15	48.49
183	5,261.2	5,584.4	323.2	0.15	48.49
184	7,574.0	8,039.3	465.3	0.15	69.80
185	5,261.2	5,584.4	323.2	0.15	48.5
186	2,303.7	5,629.5	325.9	0.10	32.5
187	2,938.0	3,118.5	180.5	0.10	18.1
188	5,261.2	5,584.4	323.2	0.10	32.3
189	2,937.9	3,118.5	180.5	0.10	19.1
190	3,220.1	3,581.3	361.3	0.15	54.2
191	5,261.2	5,584.4	323.2	0.15	48.5
192	5,261.2	5,584.4	323.2	0.15	48.5
193	7,980.2	8,470.5	490.3	0.15	73.5
194	7,980.2	8,470.5	490.3	0.10	49.0
195	5,319.9	5,646.8	326.9	0.15	48.9
196	5,303.7	5,629.6	325.9	0.15	48.9
197	5,303.7	5,629.6	323.9	0.15	48.5
198	5,261.2	5,584.4	723.2	0.15	108.5
199	11,772.0	12,495.2	723.3	0.15	108.5
200	11,771.9	12,495.2	723.3	0.15	108.5
201	11,771.9	12,495.2	723.3	0.15	108.5
202	11,771.9	12,495.2	723.3	0.15	108.5
203	11,753.1	12,475.2	722.1	0.15	108.5
204	11,753.1	12,475.2	722.1	0.15	108.5
205	11,753.1	12,475.2	722.1	0.15	108.5
206	11,753.1	12,475.2	722.1	0.15	108.5
207	11,753.1	12,475.2	722.1	0.15	108.5
208	11,753.1	7,154.3	414.1	0.15	62.1
209	6,740.1	7,154.3	414.1	0.15	62.1
210	12,355.3	13,114.4	759.1	0.15	113.9
211	6,740.2	7,154.3	414.1	0.10	41.4
212	12,317.3	13,074.0	756.8	0.10	75.7
213	12,317.3	13,074.0	756.8	0.10	75.7
214	12,317.3	13,074.0	7,049.1	0.20	151.4
215	4,950.9	12,000.0	816.7	0.50	3,524.6
216	13,292.3	14,108.9	816.7	0.50	408.3
217	13,292.3	14,108.9	816.7	0.50	408.3
218	13,292.3	14,108.9	360.3	0.15	122.5
219	5,864.6	6,225.0	360.3	0.15	54.0
220	5,864.6	6,225.0	360.3	0.25	90.1
221	5,864.6	6,225.0	360.3	0.25	90.1
222	5,864.6	6,225.0	360.3	0.50	180.2
223	5,303.7	5,629.5	325.9	0.25	81.5
224	6,705.1	8,524.3	1,819.2	0.25	454.8
225	5,864.6	6,225.0	360.3	0.25	90.1
226	6,245.1	6,628.8	383.7	0.25	95.9
227	6,245.1	6,628.8	383.7	0.15	57.6
228	6,245.1	6,628.8	383.7	0.15	57.6
SUB TOTAL	370,964.8	402,072.5	31,107.7		8,058.52

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
229.	5,320.0	5,696.8	376.9	0.15	56.53
230.	5,261.2	5,587.4	323.2	0.15	48.49
231.	5,261.2	5,587.4	323.2	0.15	48.49
232.	5,261.2	5,587.4	323.2	0.15	48.49
233.	5,261.2	5,587.4	323.2	0.15	48.49
234.	5,261.2	5,587.4	323.2	0.15	48.49
235.	5,261.2	5,587.4	323.2	0.15	48.49
236.	7,528.1	7,990.7	462.5	0.15	69.38
237.	7,528.2	7,990.7	462.5	0.15	69.38
238.	7,980.2	8,470.5	490.3	0.15	73.55
239.	7,941.6	8,429.5	487.9	0.15	73.19
240.	5,319.9	5,646.8	326.9	0.15	49.03
241.	5,319.9	5,646.8	326.9	0.15	49.03
242.	5,303.7	5,629.5	325.9	0.15	48.88
243.	5,303.7	5,629.5	325.9	0.15	48.88
244.	5,303.7	5,629.5	325.9	0.15	48.88
245.	5,303.7	5,629.5	325.9	0.15	48.88
246.	5,303.7	5,629.5	325.9	0.15	48.88
247.	5,892.0	6,254.0	362.0	0.15	54.30
248.	6,378.2	6,770.0	391.9	0.15	58.78
249.	6,319.2	6,707.4	388.2	0.15	58.23
250.	6,319.2	6,707.4	388.2	0.15	58.23
251.	6,378.2	6,770.0	391.9	0.15	58.78
252.	6,319.2	6,707.4	388.3	0.15	58.24
253.	6,319.2	6,707.4	388.3	0.15	58.24
254.	5,830.9	6,189.1	358.3	0.15	53.74
255.	300.0	600.0	300.0	0.15	45.00
256.	6,355.3	6,724.5	389.2	0.15	58.39
257.	6,355.3	6,724.5	389.2	0.15	58.39
258.	6,378.1	6,770.0	391.9	0.15	58.39
259.	6,335.3	6,724.5	389.2	0.15	58.39
260.	6,378.2	6,770.0	391.9	0.15	58.78
261.	6,378.2	6,770.0	391.9	0.15	58.78
262.	6,319.1	6,707.4	388.3	0.15	58.24
263.	10,090.1	10,337.3	247.2	0.15	37.08
264.	22,978.1	25,566.3	2,579.2	0.15	386.87
265.	2.0	20.0	18.0	0.15	2.70
266.	40,023.8	43,327.0	3,303.2	0.15	495.48
267.	58,354.2	61,316.5	2,962.3	0.15	444.35
268.	185.0	285.0	100.0	0.15	15.00
269.	9,600.0	10,849.0	1,249.0	0.15	187.35
SUB TOTAL	340.780.7	363.830.7	23,050.0		3457.5
TOTAL	2,495.355.7	2,910,802.6	415,446.9		99,827.8

FUENTE: Elaboración propia en base a los informes sobre ajuste de valor de la Aduana Marítima - SUNAD 1991

ANALISIS EMPIRICO:
 AJUSTES DEL VALOR CON LA DVB
 ADUANA AEREA DEL CALLAO
 MES DE ABRIL - 1991

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
1	25,007.0	46,000.0	20,993.0	0.25	5,248.25
2	63,000.0	93,000.0	30,000.0	0.25	7,500.00
3	39,717.0	80,000.0	40,283.0	0.25	10,070.75
4	13,115.0	15,000.0	1,885.0	0.15	282.75
5	11,335.0	13,800.0	2,465.0	0.15	369.75
6	11,335.0	13,800.0	2,465.0	0.15	369.75
7	16,607.0	17,813.0	1,206.0	0.15	180.90
8	8,331.0	10,795.4	2,464.4	0.15	369.66
9	1,286.0	1,895.0	609.0	0.25	152.25
10	55,112.0	56,523.3	1,411.3	0.15	211.69
11	11,000.0	17,993.7	6,993.7	0.15	1,049.06
12	12,000.0	23,863.9	11,863.9	0.15	1,779.59
13	9,000.0	16,779.9	7,779.9	0.15	1,166.98
14	9,000.0	17,490.5	8,490.5	0.15	1,273.57
15	11,000.0	17,328.2	6,328.2	0.15	949.23
16	6,181.0	6,545.1	364.1	0.25	91.03
17	14,500.0	18,000.0	3,500.0	0.15	525.00
18	18,200.0	23,400.0	5,200.0	0.11	572.00
19	18,200.0	23,400.0	5,200.0	0.11	572.00
20	24,017.0	30,000.0	5,983.0	0.11	658.13
21	8,050.0	9,800.0	1,750.0	0.15	262.50
22	4,386.7	5,483.4	1,096.7	0.25	274.17
23	16,436.0	20,505.0	4,069.0	0.15	610.4
24	12,700.0	14,000.0	1,300.0	0.15	195.0
25	11,132.0	12,381.0	1,249.0	0.15	187.4
26	13,372.7	16,344.4	2,971.7	0.25	742.9
27	5,355.0	15,900.0	10,545.0	0.15	1,581.8
28	21,867.0	23,017.2	1,150.2	0.15	172.5
29	15,347.2	18,754.8	3,407.7	0.15	511.1
30	14,842.7	18,220.0	3,377.3	0.25	844.3
31	7,800.0	9,000.0	1,200.0	0.15	180.0
32	6,102.6	7,997.6	1,895.0	0.15	284.3
33	6,200.8	6,630.6	429.8	0.15	64.5
34	6,197.3	6,627.3	430.0	0.15	64.5
35	6,197.3	6,627.3	430.0	0.15	64.50
36	6,193.3	6,627.3	434.0	0.15	65.10
37	6,197.3	6,627.3	430.0	0.15	64.50
38	7,547.9	8,129.9	582.0	0.15	87.30
39	7,547.9	8,130.0	582.0	0.15	87.30
40	5,704.8	6,218.8	514.0	0.15	77.10
SUB TOTAL	567,121.4	770,449.8	203,328.4		39,813.4

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
41	5,784.8	6,218.8	434.0	0.15	65.10
42	7,948.0	8,130.0	182.0	0.15	27.30
43	7,548.0	8,130.0	5282.0	0.15	87.30
44	7,548.0	8,130.0	582.0	0.15	87.30
45	6,197.25	6,627.3	430.0	0.15	64.50
46	12,432.0	15,212.0	2,780.0	0.15	417.00
47	5,550.0	6,041.0	491.0	0.15	73.65
48	5,550.7	6,003.8	453.0	0.15	67.97
49	16,943.1	19,197.1	2,254.0	0.15	338.10
50	5,802.7	6,236.7	434.0	0.15	65.10
51	5,200.8	6,630.8	1,430.0	0.15	214.50
52	5,787.4	6,221.4	434.0	0.15	65.10
53	5,787.4	6,221.4	434.0	0.15	65.10
54	5,550.7	6,041.7	491.0	0.15	73.65
55	5,550.7	6,041.7	491.0	0.15	73.65
56	5,130.4	5,629.4	499.0	0.15	74.85
57	5,130.4	5,629.4	499.0	0.15	74.90
58	5,130.4	5,629.4	499.0	0.15	74.90
59	5,130.4	5,629.4	499.0	0.15	74.90
60	5,550.0	6,041.0	491.0	0.15	73.7
61	5,550.0	6,041.0	491.0	0.15	73.7
62	6,197.3	6,627.3	430.0	0.15	64.5
63	6,197.3	6,627.3	430.0	0.15	64.5
64	5,550.8	6,003.8	453.0	0.15	68.0
65	5,550.8	6,003.8	453.0	0.15	68.0
66	5,132.4	5,629.4	497.0	0.15	74.6
67	6,550.8	6,003.8	453.0	0.15	68.0
68	5,138.4	5,629.4	491.0	0.15	73.7
69	6,102.7	7,997.7	1,895.0	0.15	284.25
70	6,102.7	7,997.7	1,895.0	0.15	284.25
71	5,537.6	5,990.6	453.0	0.15	67.95
72	6,102.7	7,997.7	1,895.0	0.15	284.25
73	5,537.6	5,990.6	453.0	0.15	67.95
74	5,537.6	5,990.6	453.0	0.15	67.95
75	5,135.9	5,589.9	454.0	0.15	68.10
76	12,453.7	13,233.7	780.0	0.15	117.00
77	7,567.7	8,149.7	582.0	0.15	87.30
78	11,290.7	13,116.7	1,826.0	0.15	273.90
79	11,288.3	13,076.3	1,788.0	0.15	268.20
80	6,200.8	6,630.8	430.0	0.15	64.50
81	5,133.9	5,586.9	453.0	0.15	67.95
82	5,135.9	5,586.8	450.9	0.15	67.64
83	5,138.4	5,629.4	491.0	0.15	73.65
84	5,138.4	5,629.4	491.0	0.15	73.65
85	5,133.9	5,586.9	453.0	0.15	67.95
86	5,138.4	5,629.4	491.0	0.15	73.65
87	6,200.8	6,630.8	430.0	0.15	64.50
SUB TOTAL	305,998.4	340,249.5	203,328.4		5,137.7

° DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
88	6,142.2	6,724.2	582.	0.15	878.30
89	5,135.4	5,629.4	494.0	0.15	74.10
90	5,138.4	5,629.4	491.0	0.15	73.65
91	7,551.5	8,190.5	639.0	0.15	95.9
92	5,138.4	5,629.4	491.0	0.15	73.7
93	6,200.8	6,630.8	430.0	0.15	64.5
94	5,135.9	5,586.9	451.0	0.15	67.7
95	6,169.6	6,809.6	640.0	0.15	96.0
96	6,142.2	6,724.2	582.0	0.15	87.3
97	5,133.9	5,586.9	453.0	0.15	68.0
98	6,142.2	6,724.2	582.0	0.15	87.3
99	5,133.9	5,586.9	453.0	0.15	68.0
100	7,555.8	8,137.8	582.0	0.15	87.3
101	6,200.2	6,630.8	430.0	0.15	64.6
102	12,453.7	13,233.7	780.0	0.15	117.0
103	6,196.3	6,751.3	555.0	0.15	83.3
104	7,555.8	8,137.8	582.0	0.15	87.3
105	5,550.0	6,041.0	491.0	0.15	73.7
106	5,133.9	5,586.9	453.0	0.15	68.0
107	5,550.1	6,041.1	491.0	0.15	73.7
108	7,555.8	8,136.8	581.0	0.15	87.2
109	5,133.9	5,586.9	453.0	0.15	68.0
110	5,550.0	6,041.0	491.0	0.15	73.7
111	5,133.9	5,586.9	453.0	0.15	68.0
112	5,133.9	5,586.9	453.0	0.15	68.0
113	16,943.0	19,197.0	2,254.0	0.15	338.1
114	5,133.9	5,586.9	453.0	0.15	68.0
115	5,787.4	6,221.4	434.0	0.15	65.1
116	5,133.9	5,586.9	453.0	0.15	68.0
117	5,133.9	5,586.9	453.0	0.15	68.0
118	5,537.6	5,990.6	453.0	0.15	68.0
119	6,197.3	6,627.3	430.0	0.15	64.5
120	6,197.3	6,627.3	430.0	0.15	64.5
121	5,550.8	6,003.8	453.0	0.15	68.0
122	6,577.9	8,422.9	1,845.0	0.15	276.8
123	6,197.3	6,627.3	430.0	0.15	64.5
124	6,197.3	6,627.3	430.0	0.15	64.5
125	6,583.5	8,516.5	1,933.0	0.15	290.0
126	6,581.2	8,476.2	1,895.0	0.15	284.3
127	5,784.8	6,218.8	434.0	0.15	65.1
128	5,550.8	6,003.8	453.0	0.15	68.0
129	5,704.8	6,218.8	514.0	0.15	77.1
130	10,108.3	12,602.3	2,494.0	0.15	374.1
131	5,784.9	6,218.8	433.0	0.15	65.1
132	5,550.8	6,003.8	453.0	0.15	68.0
133	5,550.8	6,003.8	453.0	0.15	68.0
134	6,200.8	6,630.8	430.0	0.15	64.5
SUB TOTAL	297,855.5	328,950.1	31,094.5		4,664.2

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
135	5,133.9	5,586.9	453.0	0.15	67.95
136	6,200.8	6,630.8	430.0	0.15	64.50
137	5,755.5	6,253.5	498.0	0.15	74.70
138	7,348.0	8,130.0	782.0	0.15	117.29
139	6,223.06	6,653.1	430.0	0.15	64.50
140	7,548.0	8,130.0	582.0	0.15	87.30
141	7,548.0	8,130.0	582.0	0.15	87.30
142	7,548.0	8,130.0	582.0	0.15	87.30
143	6,223.1	6,653.1	430.0	0.15	64.50
144	5,550.0	6,041.0	491.0	0.15	73.65
145	5,550.0	6,041.8	491.0	0.15	73.76
146	5,550.0	6,041.0	491.0	0.15	73.65
147	5,550.0	6,041.0	491.0	0.15	73.65
148	7,555.8	8,137.8	582.0	0.15	87.30
149	10,034.4	12,490.4	2,456.0	0.15	368.40
150	10,034.4	12,490.4	2,456.0	0.15	368.40
151	6,577.9	8,472.9	1,895.0	0.15	284.3
152	6,199.3	6,627.3	428.0	0.15	64.2
153	10,015.3	12,471.3	2,456.0	0.15	368.4
154	7,551.4	8,190.5	639.0	0.15	95.9
155	10,015.3	12,471.3	2,456.0	0.15	368.4
156	7,551.5	8,190.5	639.0	0.15	95.9
157	6,197.3	6,627.3	430.0	0.15	64.5
158	7,551.3	8,190.5	639.0	0.15	95.9
159	6,197.3	6,627.3	430.0	0.15	64.5
160	5,002.7	6,236.7	1,234.0	0.15	185.1
161	5,002.7	6,236.7	1,234.0	0.15	185.1
162	7,551.5	8,190.5	639.0	0.15	95.9
163	5,802.7	6,236.7	434.0	0.15	65.10
164	6,197.3	6,627.3	430.0	0.15	64.50
165	7,551.5	8,190.5	639.0	0.15	95.85
166	6,197.3	6,627.3	430.0	0.15	64.50
167	7,551.5	8,190.5	639.0	0.15	95.85
168	6,197.3	6,627.3	430.0	0.15	64.50
169	6,197.3	6,627.3	430.0	0.15	64.50
170	7,571.2	8,210.3	639.0	0.15	95.85
171	6,197.3	6,627.3	430.0	0.15	64.50
172	7,571.2	8,210.2	639.0	0.15	95.85
173	5,550.0	6,041.0	491.0	0.15	73.65
174	5,550.0	6,041.7	491.7	0.15	73.75
175	7,551.4	8,190.4	639.0	0.15	95.85
176	7,551.5	8,190.5	639.0	0.15	95.85
177	5,550.7	6,041.7	491.0	0.15	73.65
178	5,550.7	6,041.7	491.0	0.15	73.65
179	7,551.5	8,190.5	639.0	0.15	95.85
180	6,223.1	6,653.1	430.0	0.15	64.50
181	7,548.0	8,130.0	582.0	0.15	87.30
SUB TOTAL	320,427.3	355,807.7	35,380.4		5,307.1

N° DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
182	6,200.0	6,630.8	430.0	0.15	64.50
183	7,591.6	8,173.6	582.0	0.15	87.30
184	5,784.8	6,218.8	434.0	0.15	65.10
185	7,567.7	8,149.7	582.0	0.15	87.3
186	7,567.7	8,149.7	582.0	0.15	87.3
187	6,169.6	6,809.6	582.0	0.15	96.0
188	7,591.5	8,173.5	640.0	0.15	87.3
189	12,432.5	13,212.5	582.0	0.15	117.0
190	12,432.5	13,212.5	780.0	0.15	117.0
191	5,784.8	6,218.8	434.0	0.15	65.1
192	5,537.6	5,990.6	453.0	0.15	68.0
193	12,432.5	13,212.5	780.0	0.15	117.0
194	12,453.7	13,233.7	780.0	0.15	117.0
195	5,537.6	5,990.6	453.0	0.15	68.0
196	5,784.8	6,218.8	434.0	0.15	117.0
197	12,453.7	13,233.7	780.0	0.15	117.0
198	5,537.6	5,990.6	453.0	0.15	68.0
199	12,532.7	13,233.7	701.0	0.15	65.1
200	12,432.5	13,212.5	780.0	0.15	117.0
201	5,133.9	5,586.9	453.0	0.15	68.0
202	5,313.0	5,745.0	432.0	0.15	64.8
203	5,133.9	5,586.9	453.0	0.15	68.0
204	5,313.0	5,745.0	432.0	0.15	64.8
205	6,200.8	6,630.8	430.0	0.15	64.5
206	5,133.9	5,586.9	453.0	0.15	68.0
207	6,200.8	6,630.8	430.0	0.15	64.5
208	15,214.8	19,914.8	4,700.1	0.15	705.0
209	5,138.4	5,629.5	491.0	0.15	73.7
210	5,138.4	5,629.4	491.0	0.15	73.7
211	15,214.8	17,730.8	2,516.0	0.15	377.4
212	15,281.7	17,721.7	2,440.0	0.15	366.0
213	11,288.3	13,076.3	1,788.0	0.15	268.2
214	5,787.4	6,221.4	434.0	0.15	65.1
215	5,192.3	5,645.3	453.0	0.15	68.0
216	11,290.7	13,116.7	1,826.0	0.15	273.9
217	5,787.4	6,221.4	434.0	0.15	65.1
218	4,546.0	5,014.0	468.0	0.15	70.2
219	5,194.6	5,985.6	491.0	0.15	73.7
220	5,787.4	6,221.4	434.0	0.15	65.1
221	5,737.6	5,990.6	253.0	0.15	38.0
222	5,138.4	5,629.4	491.0	0.15	73.7
223	5,787.4	6,221.3	433.9	0.15	65.1
224	54,582.6	58,348.9	3,766.2	0.15	564.9
225	8,098.0	9,800.0	1,702.0	0.15	255.3
226	5,989.0	6,490.0	501.0	0.15	75.2
227	12,000.0	14,706.0	2,706.0	0.15	405.9
228	1,000.0	3,000.0	2,000.0	0.15	300.0
SUB TOTAL	411,450.7	454,792.9	43,342.2		6,501.3

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
229	8,841.6	10,009.4	1,167.8	0.25	291.96
230	5,476.6	6,600.0	1,123.7	0.15	168.56
231	2,300.0	6,600.0	3,700.0	0.25	925.00
232	278,701.0	301,702.2	23,001.2	0.25	5,750.3
233	13,100.0	15,100.0	2,000.0	0.15	300.0
234	7,800.0	8,800.0	1,000.0	0.25	250.0
235	6,800.0	8,324.0	1,524.0	0.15	228.6
236	6,000.0	8,324.0	2,324.0	0.15	348.6
237	12,640.0	16,384.0	3,744.0	0.15	561.6
238	8,000.0	9,800.0	1,800.0	0.15	270.0
239	16,481.0	18,729.7	2,248.7	0.15	337.3
240	9,680.0	11,066.0	1,386.0	0.15	207.9
241	6,656.0	7,800.0	1,144.0	0.15	171.6
242	6,781.0	50,908.3	3,881.2	0.15	582.2
243	7,097.0	63,478.6	5,078.0	0.15	761.8
244	3,750.0	15,999.0	2,768.0	0.15	415.2
245	9,476.5	7,925.0	1,144.0	0.15	171.6
246	6,656.0	7,800.0	1,144.0	0.15	171.6
247	6,781.0	7,925.0	1,144.0	0.15	171.6
248	7,097.0	9,529.4	2,431.6	0.25	607.9
249	3,750.0	4,125.0	375.0	0.15	56.3
250	9,476.5	10,058.8	582.2	0.15	87.3
251	7,735.0	8,210.2	475.2	0.15	71.3
252	18,085.9	19,197.0	1,111.2	0.15	166.7
253	22,000.0	27,980.0	5,980.0	0.15	897.0
254	1,540.0	2,200.0	660.0	0.15	99.0
255	52,356.8	53,697.1	1,340.3	0.15	201.0
256	4,000.0	6,500.0	2,500.0	0.15	375.0
257	4,800.0	9,000.0	4,200.0	0.15	630.0
258	4,600.0	8,000.0	3,400.0	0.15	510.0
259	4,800.0	9,000.0	4,200.0	0.15	630.0
260	4,600.0	8,000.0	3,400.0	0.15	510.0
261	8,000.0	10,600.0	2,600.0	0.15	390.0
262	8,000.0	9,800.0	1,800.0	0.15	270.0
263	18,628.0	24,126.4	5,498.4	0.15	824.8
264	135,420.0	169,275.0	33,855.0	0.15	338.6
265	3,956.5	4,521.4	564.9	0.25	141.2
SUB-TOTAL	840,198.6	976,495.9	136,297.3		18,891.4
TOTAL	2,743,052.0	3,226,745.9	483,693.8		80,315.1

FUENTE: Elaboración propia en base a los Informes sobre ajuste de valor de la Aduana Aérea - SUNAD-1991

ANALISIS EMPIRICO
 AJUSTES DEL CALOR CON LA DVB
 ADUANA MARITIMA DEL CALLAO
 MES DE MAYO-1991

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
1	8,100.0	9,174.0	1,074.0	0.25	268.50
2	12,500.0	14,000.0	1,500.0	0.15	225.00
3	7,393.0	9,529.0	2,146.0	0.15	320.40
4	8,000.0	10,600.0	2,600.0	0.25	650.00
5	2,372.0	2,497.0	125.0	0.15	18.75
6	2,600.0	4,200.0	1,600.0	0.15	240.00
7	251,224.0	469,587.0	218,363.0	0.25	54,590.75
8	14,900.0	16,200.0	1,300.0	0.15	195.00
9	6,606.3	7,200.0	593.7	0.15	89.05
10	8,808.2	12,331.5	3,523.3	0.25	880.82
11	10,054.0	10,500.0	446.0	0.25	111.50
12	65,734.0	71,733.0	5,999.1	0.25	1,499.76
13	4,101.0	4,715.0	614.0	0.25	153.50
14	1,700.0	1,955.0	255.0	0.25	63.75
15	3,569.0	3,925.0	356.0	0.25	89.00
16	1,100.0	1,295.0	165.0	0.15	24.75
17	2,501.0	2,850.0	349.0	0.25	87.25
18	2,500.0	2,875.0	375.0	0.25	93.75
19	3,190.0	3,668.5	478.5	0.25	119.63
20	2,580.0	2,960.0	380.0	0.25	95.00
21	3,549.0	4,350.0	801.0	0.25	200.25
22	21,312.9	21,418.8	106.0	0.25	26.49
23	3,290.0	3,780.0	490.0	0.25	122.50
24	123,569.3	142,104.7	18,535.4	0.25	4,633.85
25	2,900.0	3,350.0	450.0	0.25	112.50
26	2,600.0	4,200.0	1,600.0	0.25	400.00
27	510.0	2,000.0	1,490.0	0.15	223.50
29	2,700.0	7,500.0	4,800.0	0.15	720.00
29	7,800.0	9,000.0	1,200.0	0.15	180.00
30	8,200.0	9,000.0	800.0	0.15	120.00
31	1,900.0	5,200.0	3,300.0	0.15	495.00
32	12,040.0	12,540.0	500.0	0.25	125.00
33	28,095.0	33,900.0	5,805.0	0.25	1,451.25
34	9,280.0	11,500.0	2,220.0	0.15	333.00
35	5,000.0	6,700.0	1,700.0	0.15	255.00
36	0.0	4,750.0	4,750.0	0.25	1,187.50
37	2,500.0	5,500.0	3,000.0	0.25	750.00
38	2,600.0	4,100.0	1,500.0	0.25	375.00
39	2,500.0	4,650.0	2,150.0	0.25	537.50
40	4,200.0	4,800.0	600.0	0.25	150.00
SUB-TOTAL	664,078.6	962,108.5	298,029.9		72,214.5

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INICIDENCIA TRIBUTARIA
41	9,500.0	10,500.0	1,000.0	0.15	150.00
42	20,300.0	21,663.0	1,363.0	0.15	204.45
43	16,385.0	17,609.0	1,224.0	0.15	183.60
44	16,900.0	17,900.0	1,000.0	0.15	150.00
45	16,500.0	17,472.0	972.0	0.15	145.80
46	17,000.0	18,500.0	1,500.0	0.15	225.00
47	2,850.0	4,100.0	1,250.0	0.15	187.50
48	18,500.0	50,000.0	31,450.0	0.15	4,717.50
49	10,400.0	10,860.0	460.0	0.15	69.00
50	5,500.0	6,100.0	600.0	0.15	90.00
51	10,400.0	10,860.0	460.0	0.15	69.00
52	7,933.0	8,400.0	467.0	0.15	70.05
53	8,566.0	13,260.0	4,694.0	0.15	704.10
54	4,500.0	5,000.0	500.0	0.15	75.00
55	12,145.0	13,750.0	1,605.0	0.15	240.75
56	8,831.0	13,600.0	4,769.0	0.15	715.35
57	2,550.0	5,442.0	2,892.0	0.15	433.8
58	2,550.0	5,500.0	2,950.0	0.15	442.5
59	5,630.0	6,150.0	520.0	0.15	78.0
60	15,920.0	20,920.0	5,000.0	0.15	750.0
61	2,730.0	3,000.0	270.0	0.15	40.5
62	3,556.0	4,000.0	444.0	0.15	66.6
63	640.0	840.0	200.0	0.15	30.0
64	2,636.0	2,900.0	264.0	0.15	39.6
65	4,400.0	4,550.0	150.0	0.15	22.5
66	2,050.0	2,250.0	200.0	0.15	30.0
67	1,490.0	2,000.0	510.0	0.15	76.5
68	1,650.0	2,100.0	450.0	0.15	67.5
69	1,700.0	2,100.0	400.0	0.15	60.00
70	1,290.0	2,000.0	710.0	0.15	106.50
71	10,600.0	15,000.0	4,400.0	0.15	660.00
72	41,897.7	44,854.2	2,956.0	0.25	739.13
73	8,831.0	13,600.0	4,769.0	0.16	715.35
74	2,000.0	4,200.0	2,200.0	0.15	330.00
75	1,650.0	3,625.0	1,975.0	0.15	296.25
76	1,500.0	4,800.0	3,300.0	0.15	495.00
77	4,100.0	6,138.0	2,038.0	0.15	305.70
78	4,300.0	4,500.0	200.0	0.15	30.00
79	17,580.0	18,000.0	420.0	0.15	63.00
80	5,200.0	6,940.0	1,740.0	0.15	261.00
81	14,400.0	17,400.0	3,000.0	0.15	450.00
82	29,890.0	33,000.0	3,110.0	0.15	466.50
83	5,500.0	7,000.0	1,500.0	0.15	225.00
84	15,209.0	16,000.0	791.0	0.15	118.65
85	74,386.0	157,007.0	82,621.0	0.15	12,393.13
86	7,000.0	7,700.0	700.0	0.15	105.00
87	5,100.0	5,500.0	400.0	0.15	60.00
SUB-TOTAL	484,195.7	68,590.2	184,394.5		27,954.8

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	AV	INCIDENCIA TRIBUTARIA
88	4,200.0	4,600.0	400.0	0.15	60.00
89	4,600.0	5,100.0	500.0	0.15	75.00
90	4,900.0	5,200.0	300.0	0.15	45.00
91	5,180.0	5,657.0	477.0	0.15	71.6
92	4,200.0	4,600.0	400.0	0.15	60.0
93	3,750.0	4,200.0	450.0	0.15	67.5
94	2,500.0	4,500.0	2,000.0	0.15	300.0
95	12,750.0	14,250.0	1,500.0	0.15	225.0
96	3,051.0	3,350.0	299.1	0.15	44.9
97	2,860.0	4,800.0	1,940.0	0.15	291.0
98	13,000.0	14,000.0	1,000.0	0.15	150.0
99	5,865.0	6,300.0	435.0	0.15	65.3
100	2,750.0	3,500.0	750.0	0.15	112.5
101	6,850.0	7,415.0	565.0	0.15	84.8
102	12,021.0	13,500.0	1,479.0	0.15	221.9
103	6,296.0	8,411.0	2,115.0	0.15	317.3
104	12,650.0	13,500.0	1,000.0	0.25	250.0
105	2,500.0	3,300.0	800.0	0.25	200.0
106	10,180.0	15,270.0	5,090.0	0.15	763.5
107	7,996.8	9,196.3	1,199.5	0.15	179.9
108	12,000.0	13,000.0	1,000.0	0.25	250.0
109	4,000.0	5,087.0	1,087.0	0.15	163.1
110	99,147.5	118,976.0	19,829.0	0.25	4,957.3
111	119,426.0	143,313.0	23,887.0	0.25	5,971.8
112	11,703.5	13,970.0	2,266.5	0.15	340.0
113	1,060.0	3,290.0	2,230.0	0.15	334.5
114	79.0	90.0	10.1	0.15	1.5
115	674.0	2,150.0	1,476.0	0.15	221.4
116	22,500.0	30,000.0	7,500.0	0.25	1,875.0
117	16,666.0	18,042.0	1,375.5	0.15	206.3
118	1,750.0	4,000.0	2,250.0	0.25	562.5
119	13,000.0	14,000.0	1,000.0	0.15	150.0
120	2,015.0	2,181.3	166.5	0.15	24.9
121	7,900.0	14,400.0	6,500.0	0.25	1,625.0
122	1,000.0	1,500.0	500.0	0.15	75.0
123	12,869.0	26,145.0	3,276.8	0.15	491.5
124	7,000.0	9,000.0	2,000.0	0.15	300.0
125	14,550.0	15,093.0	543.0	0.15	81.5
126	12,135.0	13,135.0	1,000.0	0.15	150.0
127	12,135.0	13,135.0	1,000.0	0.15	150.0
128	8,831.0	13,600.0	4,769.0	0.15	715.4
129	8,350.0	8,550.0	200.0	0.15	30.0
130	8,350.0	8,550.0	200.0	0.15	30.0
131	7,000.0	7,700.0	700.0	0.15	105.0
132	7,000.0	7,700.0	700.0	0.15	105.0
133	7,000.0	7,700.0	700.0	0.15	105.0
134	7,000.0	7,700.0	700.0	0.15	105.0
SUB-TOTAL	535,242.0	662,807.7	109,565.8		22,711.5

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
135	8,200.0	8,550.0	350.0	0.15	52.50
136	8,200.0	8,550.0	350.0	0.15	52.50
137	8,200.0	8,550.0	350.0	0.15	52.50
138	7,000.0	7,700.0	700.0	0.15	105.00
139	8,200.0	8,550.0	350.0	0.15	52.50
140	7,000.0	7,700.0	700.0	0.15	105.00
141	7,000.0	7,700.0	700.0	0.15	105.00
142	2,420.0	3,500.0	1,080.0	0.15	162.00
143	3,500.0	4,500.0	1,000.0	0.15	150.00
144	12,795.0	13,795.0	1,000.0	0.15	150.00
145	13,040.0	14,085.0	1,045.0	0.15	156.75
146	2,500.0	3,300.0	800.0	0.15	120.00
147	12,500.0	17,500.0	5,000.0	0.15	750.00
148	4,036.0	4,500.0	464.0	0.15	69.60
149	2,136.0	2,600.0	464.0	0.15	69.60
150	2,000.0	3,100.0	1,100.0	0.15	165.00
151	4,000.0	7,100.0	3,100.0	0.15	465.0
152	23,947.0	24,392.0	445.0	0.15	66.8
153	32,343.0	43,350.0	11,007.0	0.15	1,651.1
154	18,550.0	50,000.0	31,450.0	0.15	4,717.5
155	99,147.0	118,970.0	19,823.0	0.15	2,973.5
156	1,798.9	1,850.0	51.0	0.25	12.8
SUB-TOTAL	2 88,512.9	369,842.0	81,329.0		12,204.5,
--- TOTAL	1,990,029.1	2,663,348.4	673,319.3		135,085.3

FUENTE: Elaboración propia en base a los Informes sobre ajuste de valor de la Aduana Marítima -SUNAD-1991

ANALISIS EMPIRICO:
 AJUSTES DEL VALOR CON LA DVB
 ADUANA MARITIMA DEL CALLAO
 MES DE AGOSTO-1991:

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	AV	INICIDENCIA TRIBUTARIA
1	3,800.0	5,000.0	1,200.0	0.15	100.0
2	5,125.0	9,800.0	4,675.0	0.15	701.25
3	3,500.0	4,000.0	500.0	0.15	75.00
4	10,250.0	17,500.0	7,500.0	0.15	1,125.00
5	4,880.0	6,100.0	1,220.0	0.15	183.00
6	3,800.0	5,900.0	2,100.0	0.15	315.00
7	2,725.0	5,400.0	2,675.0	0.15	401.25
8	2,725.0	3,250.0	525.0	0.15	78.75
9	7,653.1	8,284.7	631.6	0.15	94.74
10	464,700.7	475,458.5	10,757.8	0.15	1,613.67
11	20,596.8	26,972.0	6,375.2	0.25	1,593.80
12	3,000.0	8,000.0	5,000.0	0.15	750.00
13	11,150.0	20,000.0	8,850.0	0.15	1,327.50
14	5,500.0	6,900.0	1,400.0	0.15	210.00
15	1,550.0	2,600.0	1,050.0	0.15	157.50
16	1,895.0	5,000.0	3,105.0	0.15	465.75
17	3,500.0	4,000.0	500.0	0.25	125.00
18	3,180.0	4,000.0	820.0	0.25	205.00
19	3,500.0	4,000.0	500.0	0.25	125.00
20	4,575.0	7,000.0	2,425.0	0.15	363.75
21	8,149.0	9,000.0	851.0	0.15	127.65
22	10,505.0	12,600.0	2,095.0	0.15	314.25
23	15,000.0	16,000.0	1,000.0	0.15	150.00
24	16,000.0	17,000.0	1,000.0	0.15	150.00
25	15,000.0	16,000.0	1,000.0	0.15	150.00
26	15,000.0	16,000.0	1,000.0	0.15	150.00
27	15,000.0	16,000.0	1,000.0	0.15	150.00
28	22,000.0	23,500.0	1,500.0	0.15	225.00
29	22,000.0	23,500.0	1,500.0	0.15	225.00
30	22,000.0	23,500.0	1,500.0	0.15	225.00
31	22,000.0	23,500.0	1,500.0	0.15	225.00
32	22,000.0	23,500.0	1,500.0	0.15	225.00
33	3,233.0	4,300.0	1,067.0	0.15	160.1
34	2,163.4	3,750.0	1,586.6	0.15	238.0
35	6,530.0	8,000.0	1,470.0	0.15	220.50
36	2,281.0	2,812.0	531.0	0.25	132.75
37	6,032.0	8,200.0	2,168.0	0.15	325.20
38	11,837.4	13,609.0	1,771.6	0.15	265.74
39	8,000.0	15,000.0	7,000.0	0.15	1,050.00
40	8,083.0	8,500.0	417.0	0.15	62.55
SUB-TOTAL	820,719.4	913,686.2	92,966.8		14,787.6

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
41	8,782.0	9,500.0	718.0	0.15	107.70
42	8,076.0	9,000.0	924.0	0.15	138.60
43	6,200.0	7,500.0	1,300.0	0.15	195.00
44	4,200.0	4,500.0	300.0	0.15	45.00
45	79,400.0	80,000.0	600.0	0.15	90.00
46	7,200.0	12,000.0	4,800.0	0.15	720.00
47	7,000.0	15,500.0	8,000.0	0.15	1,200.00
48	7,000.0	15,000.0	8,000.0	0.15	1,200.00
49	7,000.0	15,000.0	8,000.0	0.15	1,200.00
50	11,800.0	15,000.0	3,200.0	0.15	480.00
51	3,000.0	3,500.0	500.0	0.15	75.00
52	2,199.5	3,500.0	1,300.5	0.15	195.08
53	1,995.0	3,100.0	1,105.0	0.15	165.75
54	5,350.0	8,050.0	2,700.0	0.15	405.00
55	6,494.0	7,920.0	1,426.0	0.25	356.50
56	6,000.0	6,995.0	995.0	0.15	149.25
57	11,000.0	13,350.0	2,350.0	0.15	352.5
58	9,280.0	10,857.0	1,577.0	0.15	236.6
59	11,200.0	14,100.0	2,900.0	0.15	435.0
60	3,100.0	4,500.0	1,400.0	0.15	210.0
61	4,990.0	9,000.0	4,010.0	0.15	601.5
62	4,500.0	5,100.0	600.0	0.15	90.0
63	3,000.0	5,850.0	2,850.0	0.15	427.5
64	5,300.0	6,900.0	1,600.0	0.15	240.0
65	3,500.0	5,000.0	1,500.0	0.15	225.0
66	2,300.0	3,000.0	700.0	0.15	105.0
67	845.0	2,000.0	1,155.0	0.15	173.3
68	8,500.0	10,000.0	1,500.0	0.15	225.0
69	8,500.0	10,000.0	1,500.0	0.15	225.00
70	11,900.0	15,300.0	3,400.0	0.25	850.00
71	4,090.0	7,000.0	2,910.0	0.15	436.00
72	845.0	1,500.0	655.0	0.15	98.25
73	675.0	2,500.0	1,825.0	0.15	273.75
74	11,325.0	12,830.0	1,505.0	0.15	225.75
75	8,985.0	12,958.0	3,973.0	0.15	595.95
76	2,000.0	2,600.0	600.0	0.15	90.00
77	4,000.0	4,500.0	500.0	0.15	75.00
78	1,900.0	2,800.0	900.0	0.15	135.00
79	3,309.5	8,529.0	5,219.5	0.15	782.93
80	3,500.0	4,000.0	500.0	0.15	75.00
81	2,400.0	3,000.0	600.0	0.15	90.00
82	3,350.0	3,800.0	900.0	0.15	67.50
83	4,800.0	6,199.0	1,399.0	0.15	209.85
84	1,800.0	2,824.0	1,024.5	0.15	153.68
85	1,450.0	4,185.0	2,735.0	0.15	410.25
86	2,100.0	2,500.0	400.0	0.15	60.00
87	2,200.0	2,500.0	500.0	0.15	45.00
SUB-TOTAL	318,341.0	414,747.5	96,406.5		14,943.6

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INICIDENCIA TRIBUTARIA
88	1,081.0	1,281.0	200.0	0.15	30.00
89	2,325.0	4,000.0	1,675.0	0.15	251.25
90	4,500.0	6,000.0	1,500.0	0.15	225.00
91	3,000.0	3,900.0	900.0	0.15	135.0
92	2,500.0	3,000.0	500.0	0.15	75.0
93	2,750.0	3,500.0	750.0	0.15	112.5
94	250.0	850.0	600.0	0.15	90.0
95	6,100.0	7,620.0	1,520.0	0.15	228.0
96	5,800.0	9,600.0	3,800.0	0.15	570.0
97	19,842.0	21,479.5	1,637.6	0.15	245.6
98	2,500.0	4,010.0	1,510.0	0.15	226.5
99	20,581.8	22,280.4	1,698.6	0.25	424.7
100	41,106.0	44,498.4	3,392.5	0.15	508.9
101	4,000.0	7,760.0	3,760.0	0.15	564.0
102	5,850.0	7,050.0	1,200.0	0.15	180.0
103	5,850.0	9,000.0	3,150.0	0.15	472.5
104	4,000.0	7,050.0	3,050.0	0.15	457.5
105	7,000.0	10,200.0	3,200.0	0.15	480.0
106	3,115.0	6,681.0	3,566.0	0.15	534.9
107	2,600.0	5,050.0	2,450.0	0.15	367.5
108	3,050.0	6,390.0	3,340.0	0.15	501.0
109	2,365.0	3,950.0	1,585.0	0.15	237.8
110	6,000.0	7,500.0	1,500.0	0.15	225.0
111	2,000.0	3,634.0	1,634.0	0.15	245.1
112	2,650.0	4,554.0	1,904.0	0.15	285.6
113	2,600.0	3,840.0	1,240.0	0.15	186.0
114	2,450.0	4,550.0	2,100.0	0.15	315.0
115	1,000.0	4,050.0	3,050.0	0.15	457.5
116	14,790.0	17,304.4	2,514.4	0.15	377.2
117	3,615.0	6,703.0	3,088.0	0.15	463.2
118	2,865.0	4,080.0	1,215.0	0.15	182.3
119	1,819.0	4,240.0	2,421.0	0.15	363.2
120	2,500.0	4,820.0	2,320.0	0.15	348.0
121	2,000.0	4,550.0	2,550.0	0.15	382.5
122	1,700.0	3,800.0	2,100.0	0.15	315.0
123	1,600.0	3,400.0	1,800.0	0.15	270.0
124	1,500.0	1,680.0	180.0	0.15	27.0
125	2,000.0	2,100.0	100.0	0.15	15.0
126	1,000.0	2,750.0	1,750.0	0.15	262.5
127	9,000.0	10,000.0	1,000.0	0.15	150.0
128	481.5	750.0	268.5	0.15	40.3
129	3,575.0	5,500.0	1,925.0	0.15	288.8
130	1,600.0	1,960.0	360.0	0.15	54.0
131	5,316.0	6,940.0	1,624.0	0.15	243.6
132	9,280.0	10,850.0	1,570.0	0.15	235.5
133	1,782.6	3,000.0	1,217.5	0.15	182.6
134	1,100.0	1,450.0	350.0	0.15	52.5
SUB-TOTAL	234,389.8	319,155.8	84,766.0		12,884.8

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	AV	INCIDENCIA TRIBUTARIA
135	900.0	1,500.0	600.0	0.15	90.00
136	1,700.0	1,900.0	200.0	0.15	30.00
137	1,300.0	2,000.0	700.0	0.15	105.00
138	1,600.0	1,960.0	360.0	0.15	54.00
139	1,000.0	1,450.0	450.0	0.15	67.50
140	1,600.0	1,960.0	360.0	0.15	54.00
141	900.0	1,500.0	600.0	0.15	90.00
142	2,100.0	3,450.0	1,350.0	0.15	202.50
143	1,300.0	1,680.0	380.0	0.15	57.00
144	2,300.0	3,200.0	900.0	0.15	135.00
145	1,100.0	2,100.0	1,000.0	0.15	150.00
146	1,500.0	5,500.0	4,000.0	0.15	600.00
147	3,150.0	4,800.0	1,650.0	0.15	247.50
148	9,000.0	9,500.0	500.0	0.15	75.00
149	19,480.0	20,000.0	520.0	0.15	78.00
150	8,700.0	10,000.0	1,300.0	0.15	195.00
151	9,610.0	12,012.0	2,402.0	0.15	360.3
152	9,100.0	11,375.0	2,275.0	0.15	341.3
153	2,175.1	3,146.0	971.5	0.15	145.7
154	9,000.0	9,680.0	680.0	0.15	102.0
155	7,265.2	17,000.0	9,734.0	0.15	1,460.2
156	8,932.1	9,972.7	1,040.6	0.20	208.1
157	5,437.0	15,000.0	9,543.0	0.15	1,431.5
158	5,437.0	15,000.0	9,543.0	0.15	1,431.5
159	10,337.0	11,214.0	787.0	0.15	118.1
160	10,337.0	11,214.0	787.0	0.15	118.1
161	10,337.0	11,214.0	787.0	0.15	118.1
162	7,265.2	17,000.0	9,734.8	0.15	1,460.2
163	17,249.0	18,890.0	1,641.0	0.15	246.15
164	9,650.0	16,000.0	6,350.0	0.25	1,587.50
165	4,000.0	8,500.0	4,500.0	0.15	675.00
166	8,500.0	10,650.0	2,150.0	0.15	322.00
167	4,200.0	5,000.0	800.0	0.15	120.00
168	950.0	2,010.0	1,060.0	0.15	159.00
169	3,050.0	6,015.0	2,965.0	0.15	444.75
170	1,393.3	1,695.2	302.0	0.15	45.29
171	9,554.0	10,487.1	933.1	0.15	139.97
172	24,589.1	28,422.9	3,833.8	0.25	958.45
173	3,327.4	3,510.0	182.7	0.25	45.29
174	6,688.0	7,800.0	1,112.0	0.15	166.80
175	2,500.0	3,000.0	500.0	0.15	75.00
176	2,800.0	5,500.0	2,700.0	0.15	405.00
177	2,200.0	5,500.0	3,300.0	0.15	495.00
178	1,050.0	2,500.0	1,450.0	0.15	217.50
179	4,000.0	8,735.0	4,735.0	0.15	710.25
180	8,000.0	18,000.0	10,000.0	0.15	1,500.00
181	3,500.0	4,500.0	1,000.0	0.15	150.00
SUB-TOTAL	70,103.4	382,773.6	112,670.2		17,989.2

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	AV	INCIDENCIA TRIBUTARIA
182	5,000.0	18,250.0	13,250.0	0.15	1,987.50
183	6,263.0	18,000.0	11,737.0	0.15	1,760.55
184	6,263.0	18,000.0	11,737.0	0.15	1,760.55
185	15,718.0	26,146.0	10,428.0	0.15	1,564.2
186	19,002.0	24,756.5	5,754.5	0.15	863.2
187	6,263.0	16,600.0	10,337.0	0.15	1,550.6
188	14,318.0	27,097.5	12,779.5	0.15	1,916.9
189	11,672.0	14,904.0	3,232.0	0.15	484.8
190	4,501.0	5,400.0	899.0	0.15	134.9
191	5,400.0	7,622.0	2,222.0	0.15	333.3
192	1,350.0	4,000.0	2,650.0	0.25	662.5
193	2,550.0	5,800.0	3,250.0	0.15	487.5
194	35,450.0	38,950.0	3,500.0	0.15	525.0
195	7,835.0	8,500.0	665.0	0.15	99.8
196	2,085.0	3,500.0	1,415.0	0.15	212.3
197	7,478.0	9,503.0	2,025.0	0.25	506.3
198	1,500.0	4,200.0	2,700.0	0.15	405.0
199	2,020.0	2,300.0	280.0	0.15	42.0
200	8,240.0	8,500.0	260.0	0.15	39.0
201	2,550.0	2,980.0	430.0	0.15	64.5
202	4,200.0	4,500.0	300.0	0.15	45.0
203	2,500.0	3,500.0	1,000.0	0.15	150.0
204	1,671.3	1,898.0	227.5	0.15	34.1
205	5,013.9	5,535.0	521.1	0.15	78.2
206	117,525.6	125,634.2	8,109.2	0.15	1,216.4
207	4,515.6	5,393.8	878.2	0.25	219.6
208	2,850.0	4,000.0	1,150.0	0.15	172.5
209	4,062.1	9,400.0	5,337.9	0.15	800.7
210	3,219.4	4,700.0	1,480.6	0.15	222.1
211	8,618.8	8,900.0	282.0	0.25	70.5
212	104,970.0	112,213.2	7,243.1	0.15	1,086.5
213	9,000.0	13,100.0	4,100.0	0.15	615.0
214	320,048.8	347,320.4	27,271.6	0.25	6,817.9
215	21,083.9	22,824.0	1,740.1	0.25	435.0
216	8,992.5	9,842.0	849.5	0.15	127.4
217	150.0	250.0	100.0	0.15	15.0
218	1,000.0	2,600.0	1,600.0	0.15	240.0
219	413,000.0	24,000.0	11,000.0	0.15	1,650.0
220	4,500.0	12,500.0	8,000.0	0.15	1,200.0
221	4,500.0	12,500.0	8,000.0	0.15	1,200.0
222	4,500.0	12,500.0	8,000.0	0.15	1,200.0
223	4,500.0	12,500.0	8,000.0	0.15	1,200.0
224	4,500.0	12,500.0	8,000.0	0.15	1,200.0
225	5,631.9	5,688.4	56.5	0.15	8.5
226	9,800.0	14,900.0	5,100.0	0.15	765.0
227	1,200.0	3,700.0	2,500.0	0.15	375.0
228	7,880.0	720.0	720.0	0.15	108.0
SUB-TOTAL	844,891.3	1,066,009.5	221,118.2		36,652.4

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
229	6,500.0	7,800.0	1,150.0	0.15	172.50
230	1,750.0	2,825.0	1,075.0	0.15	161.25
231	2,400.0	4,300.0	1,900.0	0.15	285.00
232	1,844.2	5,100.0	3,255.0	0.15	488.4
233	7,560.0	8,300.0	740.0	0.15	111.0
234	2,500.0	3,900.0	1,400.0	0.15	210.0
235	9,800.0	10,600.0	800.0	0.15	120.0
236	9,300.0	12,300.0	3,000.0	0.15	450.0
237	8,900.0	10,500.0	1,600.0	0.15	240.0
238	21,700.0	3,600.0	(18,100.0)	0.15	(2,715.0)
239	2,100.0	2,650.0	550.0	0.15	82.5
240	1,995.0	2,550.0	555.0	0.15	83.3
241	9,500.0	11,050.0	1,550.0	0.15	232.5
242	8,000.0	9,500.0	1,500.0	0.15	225.0
243	1,500.0	4,250.0	2,750.0	0.15	412.5
244	7,859.0	8,431.0	482.0	0.15	72.4
245	2,214.6	2,500.0	285.4	0.15	42.8
246	18,500.0	22,500.0	4,000.0	0.15	600.0
247	20,000.0	27,000.0	7,000.0	0.15	1,050.0
248	3,998.0	5,200.0	1,202.0	0.15	180.3
249	17,556.0	20,000.0	2,444.0	0.15	366.6
250	18,518.0	24,000.0	6,182.0	0.15	927.3
251	6,263.0	18,000.0	11,737.0	0.15	1,760.6
252	6,263.0	16,600.0	10,357.0	0.15	1,550.6
253	14,808.0	27,000.0	12,192.0	0.15	1,828.8
254	7,909.0	10,000.0	2,091.0	0.15	313.7
255	3,175.0	3,500.0	325.0	0.15	48.8
256	7,307.1	61,950.0	54,642.0	0.15	8,196.4
257	10,791.0	13,500.0	2,709.0	0.15	406.4
258	6,880.0	12,000.0	5,120.0	0.25	1,280.0
259	3,599.0	6,772.5	3,173.5	0.15	476.0
260	350.0	700.0	350.0	0.15	52.5
261	3,000.0	6,000.0	3,000.0	0.15	450.0
262	7,000.0	8,200.0	1,200.0	0.15	180.0
263	3,500.0	6,772.5	3,272.5	0.15	490.9
264	1,050.0	5,050.0	4,000.0	0.15	600.0
265	2,900.0	5,354.0	2,454.0	0.15	368.1
266	11,000.0	24,850.0	13,850.0	0.15	2,077.5
267	9,750.0	13,000.0	3,250.0	0.15	487.5
268	2,300.0	4,100.0	1,800.0	0.15	270.0
269	2,300.0	3,050.0	750.0	0.15	112.5
270	2,600.0	3,500.0	900.0	0.15	135.0
271	3,360.0	4,250.0	890.0	0.15	133.5
272	7,160.0	11,000.0	3,840.0	0.15	576.0
273	1,395.0	2,200.0	805.0	0.15	120.8
274	8,750.0	9,200.0	450.0	0.15	67.5
275	2,000.0	2,600.0	600.0	0.15	90.0
SUB-TOTAL	319,554.9	488,615.9	169,060.9		25,871.1

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	AV	INCIDENCIA TRIBUTARIA
276	2,570.0	3,250.0	600.0	0.15	102.00
277	10,500.0	1,500.0	(9,000.0)	0.15	(1,350.00)
278	7,000.0	7,500.0	500.0	0.15	75.00
279	10,609.3	11,788.0	1,178.7	0.15	176.80
280	2,050.0	4,015.0	1,965.0	0.15	294.75
281	1,120.0	2,160.0	1,040.0	0.15	156.00
282	5,296.5	5,000.0	9,703.5	0.15	1,455.53
283	2,500.0	6,890.0	4,390.0	0.15	658.50
284	900.0	2,815.0	1,915.0	0.15	287.25
285	6,500.0	13,800.0	7,300.0	0.15	1,095.00
286	3,500.0	5,040.0	1,540.0	0.15	231.00
287	3,800.0	4,220.0	420.0	0.15	63.00
288	4,200.0	5,050.0	850.0	0.15	127.50
289	1,825.0	2,500.0	675.0	0.15	101.25
290	2,500.0	4,380.0	1,880.0	0.15	282.00
291	9,750.0	10,580.0	830.0	0.15	124.50
292	850.0	1,850.0	1,000.0	0.15	150.00
293	850.0	2,100.0	1,250.0	0.15	187.50
294	850.0	1,850.0	1,000.0	0.15	150.00
295	15,120.0	16,065.0	945.0	0.15	141.75
296	1,100.0	3,000.0	1,900.0	0.15	285.00
297	850.0	1,850.0	1,000.0	0.15	150.00
298	850.0	1,940.0	1,090.0	0.15	163.50
299	850.0	1,850.0	1,000.0	0.15	150.00
300	5,500.0	7,500.0	2,000.0	0.15	300.00
301	5,500.0	8,480.0	2,980.0	0.15	447.00
302	4,900.0	6,095.0	1,195.0	0.15	179.25
303	2,900.0	5,000.0	2,100.0	0.15	315.00
304	3,000.0	4,900.0	1,900.0	0.15	285.00
305	1,500.0	2,450.0	950.0	0.15	142.50
306	3,900.0	4,500.0	600.0	0.15	90.00
307	3,500.0	3,750.0	250.0	0.15	37.50
308	2,200.0	4,200.0	2,000.0	0.15	300.00
309	1,925.0	2,500.0	575.0	0.15	86.25
310	3,500.0	7,000.0	3,500.0	0.15	525.00
311	40,733.9	48,262.0	7,528.1	0.25	1,882.01
312	6,594.0	7,731.0	1,137.2	0.25	284.29
313	3,706.5	4,200.0	493.5	0.15	74.03
314	4,033.5	10,365.0	6,331.5	0.15	949.73
315	4,750.0	9,500.0	4,750.0	0.15	712.50
316	3,625.0	7,250.0	3,625.0	0.15	543.75
317	4,750.0	96,500.0	91,750.0	0.15	13,765.50
318	9,500.0	10,300.0	800.0	0.15	120.00
319	9,500.0	10,300.0	800.0	0.15	120.00
320	1,500.0	5,500.0	4,000.0	0.15	600.00
321	1,100.0	2,150.0	1,050.0	0.15	157.50
322	50,000.0	87,500.0	37,500.0	0.15	5,625.00
SUB-TOTAL	274,058.8	486,926.2	212,867.4		32,796.6

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	AV	INCIDENCIA TRIBUTARIA
323	11,835.0	21,000.0	9,165.0	0.15	1,374.75
324	8,000.0	9,300.0	1,300.0	0.15	195.00
325	6,400.0	9,500.0	3,100.0	0.15	465.00
326	5,000.0	8,888.0	3,888.0	0.15	583.32
327	800.0	1,850.0	1,050.0	0.15	157.50
328	850.0	1,940.0	1,090.0	0.15	163.50
329	850.0	1,980.0	1,130.0	0.15	169.50
330	1,100.0	3,458.0	2,358.0	0.15	353.70
331	1,100.0	3,950.0	2,850.0	0.15	427.50
332	850.0	1,950.0	1,100.0	0.15	165.00
333	850.0	1,950.0	1,100.0	0.15	165.00
334	850.0	1,950.0	1,100.0	0.15	165.00
335	850.0	1,950.0	1,100.0	0.15	165.00
336	800.0	1,940.0	1,140.0	0.15	171.00
337	850.0	1,940.0	1,090.0	0.15	163.50
338	850.0	1,940.0	1,090.0	0.15	163.50
339	2,720.0	4,877.0	2,157.0	0.15	323.55
340	2,250.0	2,729.0	479.0	0.15	71.85
341	7,800.0	23,089.0	5,289.0	0.15	793.35
342	17,800.0	23,089.0	5,289.0	0.15	793.35
343	17,800.0	23,089.0	5,289.0	0.15	793.35
344	17,800.0	23,089.0	5,289.0	0.15	793.35
345	17,800.0	23,089.0	5,289.0	0.15	793.35
346	1,590.0	3,998.0	2,408.0	0.15	361.20
347	3,700.0	6,569.0	2,869.0	0.15	430.35
348	12,000.0	13,100.0	1,100.0	0.15	165.00
349	7,248.0	11,355.8	4,107.0	0.15	616.18
350	2,418.0	4,800.0	2,381.5	0.15	357.19
351	9,000.0	14,000.0	5,000.0	0.15	750.00
352	8,759.0	10,000.0	1,241.0	0.15	186.15
353	2,600.0	3,500.0	900.0	0.15	135.00
354	11,350.0	11,950.0	600.0	0.15	90.00
355	11,350.0	11,950.0	600.0	0.15	90.00
356	11,000.0	11,600.0	600.0	0.15	90.00
357	11,200.0	11,800.0	600.0	0.15	90.00
358	11,200.0	11,800.0	600.0	0.15	90.00
359	6,350.0	7,150.0	800.0	0.15	120.00
360	5,850.0	6,670.0	820.0	0.15	123.00
361	8,500.0	10,000.0	1,500.0	0.15	225.00
362	4,275.0	5,500.0	1,225.0	0.15	183.75
363	6,000.0	7,000.0	1,000.0	0.15	150.00
364	3,000.0	4,800.0	1,800.0	0.15	270.00
365	16,200.0	18,654.0	2,454.0	0.15	368.10
366	20,841.2	22,849.9	2,008.7	0.15	301.30
367	17,994.6	20,625.8	2,631.1	0.15	394.67
368	2,600.0	3,900.0	1,300.0	0.15	195.00
369	3,000.0	3,200.0	200.0	0.15	30.00
SUB-TOTAL	333,831.5	435,310.3	101,478.7		15,221.8

N° DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
370	7,500.0	8,100.0	550.0	0.15	82.50
371	3,606.5	4,000.0	393.5	0.15	59.03
372	3,500.0	3,800.0	300.0	0.15	45.00
373	19,500.0	37,500.0	18,000.0	0.15	2,700.00
374	11,000.0	28,250.0	17,250.0	0.15	2,587.50
375	2,115.0	4,650.0	2,535.0	0.15	380.25
376	23,239.0	36,389.7	13,150.7	0.15	1,972.61
377	3,200.0	4,400.0	1,200.0	0.15	180.00
378	825.0	1,375.0	550.0	0.15	82.50
379	3,055.0	3,900.0	845.0	0.15	126.75
380	4,661.7	4,950.0	288.0	0.15	43.24
381	6,300.0	7,500.0	1,200.0	0.15	180.00
382	4,500.0	5,300.0	800.0	0.15	120.00
383	20,199.6	26,581.6	6,382.0	0.15	957.30
384	19,000.0	25,500.0	6,500.0	0.15	975.00
385	5,200.0	6,300.0	1,100.0	0.15	165.00
386	4,200.0	5,800.0	1,600.0	0.15	240.00
387	13,921.0	15,494.0	1,573.0	0.15	235.95
388	8,139.0	8,650.0	511.0	0.15	76.65
389	10,618.9	15,500.0	4,881.2	0.15	732.17
390	5,000.0	10,820.0	5,820.0	0.15	873.00
391	4,146.9	5,050.0	903.1	0.15	135.47
392	4,140.9	5,050.0	909.1	0.15	136.37
394	4,500.0	5,900.0	1,400.0	0.15	210.00
395	13,921.0	16,000.0	2,171.0	0.15	325.65
396	63,750.0	65,000.0	1,250.0	0.15	187.50
397	1,300.0	2,650.0	1,350.0	0.15	202.50
398	9,100.0	11,507.0	2,407.0	0.15	361.05
399	3,010.0	5,879.0	2,869.0	0.15	430.35
391	2,360.0	5,500.0	3,140.0	0.15	471.00
392	2,100.0	2,700.0	600.0	0.15	90.00
393	2,100.0	2,700.0	600.0	0.15	90.00
394	3,700.0	14,500.0	10,800.0	0.15	1,620.00
395	600.0	3,000.0	2,400.0	0.15	360.00
396	1,540.0	1,950.0	410.0	0.15	61.50
397	3,000.0	4,000.0	1,000.0	0.15	150.00
398	3,874.8	4,868.0	993.2	0.15	148.98
399	103,634.0	115,395.0	11,761.8	0.15	1,764.27
400	5,740.0	6,650.0	910.0	0.15	136.50
401	3,340.0	4,430.0	1,090.0	0.15	163.50
402	6,000.0	8,280.0	2,280.0	0.15	342.00
403	11,000.0	12,000.0	1,000.0	0.15	150.00
404	8,000.0	18,000.0	10,000.0	0.15	1,500.00
405	8,000.0	18,000.0	10,000.0	0.15	1,500.00
406	886.4	1,800.0	913.6	0.15	137.04
407	6,300.0	7,500.0	1,200.0	0.15	180.00
408	3,200.0	3,800.0	600.0	0.15	90.00
SUB-TOTAL	458,482.7	616,870.1	158,387.5		23,758.1

N° DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
409	3,400.0	4,200.0	800.0	0.15	120.00
410	4,800.0	6,200.0	1,400.0	0.15	210.00
411	2,900.0	3,200.0	300.0	0.15	45.00
412	7,000.0	9,000.0	2,000.0	0.15	300.00
413	1,700.0	4,000.0	2,300.0	0.15	345.00
414	4,000.0	13,500.0	9,500.0	0.15	1,425.00
415	6,500.0	6,800.0	300.0	0.15	45.00
416	3,800.0	4,500.0	700.0	0.15	105.00
417	1,400.0	3,200.0	1,800.0	0.15	270.00
418	3,200.0	3,800.0	600.0	0.15	90.00
419	6,190.0	8,012.0	1,821.5	0.15	273.22
420	1,500.0	2,500.0	1,000.0	0.15	150.00
421	8,500.0	9,000.0	500.0	0.15	75.00
422	3,100.0	3,500.0	400.0	0.15	60.00
423	3,100.0	4,000.0	900.0	0.15	135.00
424	11,764.0	14,904.0	3,140.0	0.15	471.00
425	3,175.0	3,600.0	425.0	0.15	63.75
426	3,000.0	5,500.0	2,500.0	0.15	375.00
427	2,200.0	8,000.0	5,800.0	0.15	870.00
428	4,010.0	21,200.0	17,190.0	0.15	2,578.50
429	17,098.0	18,798.0	1,700.0	0.15	255.00
430	4,500.0	5,500.0	1,000.0	0.15	150.00
431	1,500.0	4,124.5	2,624.5	0.15	393.68
432	18,291.6	18,738.7	447.0	0.25	111.76
433	3,800.0	4,000.0	200.0	0.15	30.00
434	2,100.0	2,900.0	800.0	0.15	120.00
435	7,000.0	8,100.1	1,100.0	0.15	165.00
436	4,065.0	4,549.3	484.3	0.15	72.65
437	3,200.0	4,000.0	800.0	0.15	120.00
438	3,000.0	4,100.0	1,100.0	0.15	165.00
439	15,000.0	21,600.0	6,600.0	0.15	990.00
440	4,168.3	7,320.0	3,151.8	0.15	472.76
441	15,000.0	16,500.0	1,500.0	0.15	225.00
442	13,000.0	13,500.0	500.0	0.15	75.00
443	6,815.4	7,200.0	384.6	0.15	57.69
444	3,200.0	4,200.0	1,000.0	0.15	150.00
445	9,000.0	10,200.0	1,200.0	0.15	180.00
446	9,000.0	10,200.0	1,200.0	0.15	180.00
447	2,050.0	3,604.0	1,554.0	0.15	233.10
448	3,800.0	4,100.0	300.0	0.15	45.00
449	4,000.0	5,048.5	1,048.5	0.15	157.28
450	6,500.0	9,488.0	2,988.0	0.15	448.20
451	6,700.0	7,820.0	1,120.0	0.15	168.00
452	1,551,467.2	1,587,383.7	35,916.5	0.15	5,387.47
453	554,325.0	567,157.5	12,832.6	0.15	1,924.89
454	12,313.0	13,069.5	756.5	0.15	113.48
455	3,150.0	3,600.0	450.0	0.15	67.50
SUB-TOTAL	2,369,283.0	2,505,417.8	136,134.8		20,464.9

Nº DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	A/V	INCIDENCIA TRIBUTARIA
456	12,000.0	13,280.0	1,280.0	0.15	192.00
457	11,200.0	15,000.0	3,800.0	0.15	570.00
458	2,960.0	6,600.0	3,640.0	0.15	546.00
459	463.9	4,400.0	3,936.1	0.15	590.42
460	1,890.0	4,800.0	2,910.0	0.15	436.50
461	2,850.0	4,598.0	1,748.0	0.15	437.00
462	8,000.0	19,000.0	11,000.0	0.15	1,650.00
463	2,470.0	2,547.0	77.0	0.15	11.55
464	1,600.0	4,425.0	2,825.0	0.15	423.75
465	1,500.0	4,649.4	3,149.4	0.15	472.41
466	1,700.0	4,425.0	2,725.0	0.15	408.75
467	5,275.0	6,900.0	1,625.0	0.15	243.75
468	5,300.0	6,900.0	1,600.0	0.15	240.00
469	4,940.0	6,900.0	1,960.1	0.15	294.01
470	5,075.0	6,900.0	1,825.0	0.15	273.75
471	4,940.0	6,900.0	1,960.1	0.15	294.01
472	20,000.0	32,000.0	12,000.0	0.15	1,800.00
473	5,500.0	8,300.0	2,800.0	0.15	420.00
474	1,625.0	3,700.0	2,075.0	0.15	311.25
475	2,740.0	3,850.0	1,110.0	0.15	166.50
476	2,470.0	2,547.0	77.0	0.15	11.55
477	7,500.0	8,050.0	550.0	0.15	82.50
478	4,850.0	5,200.0	350.0	0.15	52.50
479	11,500.0	12,800.0	1,300.0	0.15	195.00
480	1,700.0	4,000.0	2,300.0	0.15	345.00
481	5,279.0	5,800.0	521.0	0.15	78.15
482	2,842.6	4,400.0	1,557.5	0.15	233.62
483	8,690.1	12,600.0	3,909.9	0.15	586.48
484	3,705.5	4,900.0	1,194.5	0.15	179.18
485	4,019.2	6,500.0	2,480.8	0.15	372.12
486	7,528.7	9,200.0	1,671.3	0.15	250.70
487	2,000.0	4,900.0	2,900.0	0.15	435.00
488	3,885.0	9,450.0	5,565.0	0.15	834.75
489	13,000.0	13,950.0	950.0	0.15	142.50
490	1,700.0	4,600.0	2,900.0	0.15	435.00
491	2,000.0	7,900.0	5,900.0	0.15	885.00
492	1,300.0	3,850.0	2,550.0	0.15	382.50
493	1,800.0	5,800.0	4,000.0	0.15	600.00
494	1,500.0	5,200.0	3,700.0	0.15	555.00
495	8,185.0	9,300.0	1,115.0	0.15	167.25
496	8,185.0	9,300.0	1,115.0	0.15	167.25
497	8,000.0	12,000.0	4,000.0	0.15	600.00
498	7,000.0	9,800.0	2,800.0	0.15	420.00
499	10,220.0	17,000.0	6,780.0	0.15	1,017.00
500	8,300.0	10,000.0	1,700.0	0.15	255.00
501	6,900.0	8,018.0	1,118.0	0.15	167.70
502	6,900.0	8,018.0	1,118.0	0.15	167.70
SUB-TOTAL	252,988.8	381,157.4	128,168.7		19,400.1

N° DE POLIZAS	VALOR US\$ DECLARADO	VALOR ASIGNADO	AJUSTE	AV	INCIDENCIA TRIBUTARIA
503	3,800.0	7,495.0	3,695.0	0.15	554.25
504	1,075.0	2,500.0	1,425.0	0.15	213.75
505	8,500.0	9,894.0	1,394.0	0.15	209.10
SUB-TOTAL	13,375.0	19,889.0	6,514.0		977.1
TOTAL	6,510,019.4	8,030,559.1	1,520,539.7		235,747.4

FUENTE: Elaboración propia en base a los Informes sobre ajuste de valor de la Aduana Marítima - SUNAD-1991

A N E X O I I I

ANEXO III: ADUANA AEREA DEL CALLAO-ADUANA MARITIMA
 INCIDENCIA TRIBUTARIA DE LOS AJUSTES POR MES
 (AÑO 1991)

MESES	INC.	DE LOS AJUSTES (US\$) AD-VALOREM	
		MARITIMA	AEREA
ENERO		74,634.20	46,958.46
FEBRERO		184,274.60	18,452.53
MARZO		99,827.80	19,505.80
ABRIL		80,315.10	-
MAYO		135,085.30	-
AGOSTO		235,747.40	-
TOTAL		809,884.40	84,916.79
ACUMULADO			894,801.19

FUENTE: Elaboración propia en base a Informes de valor de la Aduana Aérea - SUNAD-1991

A N E X O I V

ANEXO IV : ADUANA AEREA DEL CALLAO
 INCIDENCIA TRIBUTARIA DE LOS AJUSTES POR MES
 (AÑO 1991)

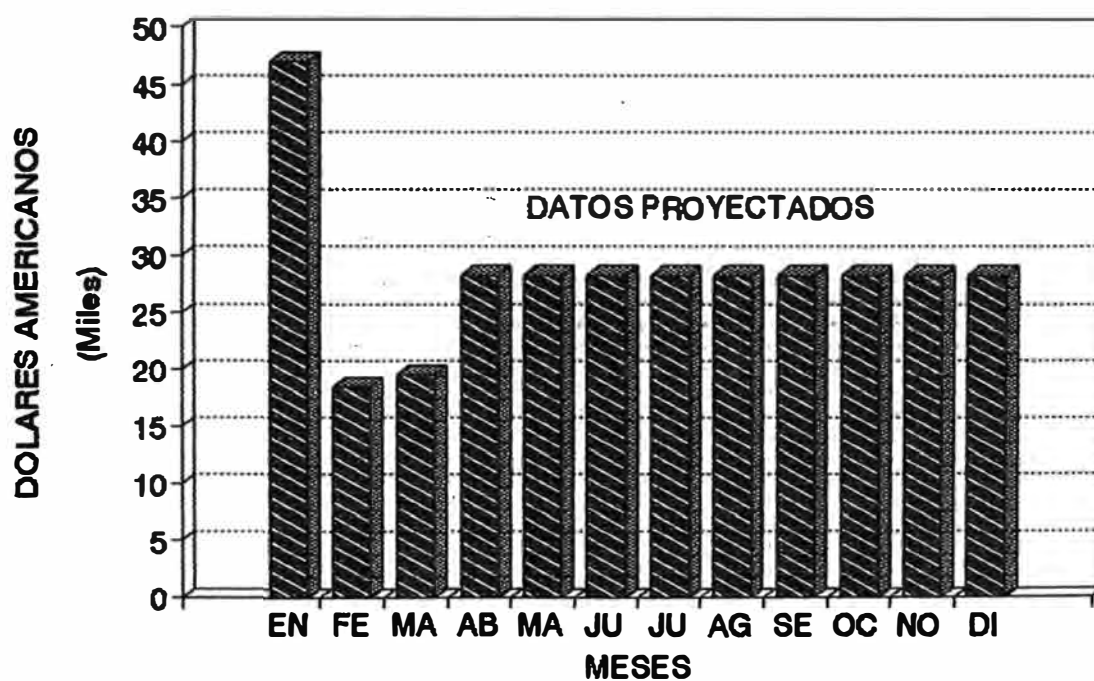
MESES	INC.TRIB.	DE LOS AJUSTES (US\$) AD-VALOREM
ENERO	46,958.46	
FEBRERO	18,452.52	
MARZO	19,505.80	
ABRIL (*)	28,305.60	
MAYO (*)	28,305.60	
JUNIO (*)	28,305.60	
JULIO (*)	28,305.60	
AGOSTO (*)	28,305.60	
SETIEMBRE (*)	28,305.60	
OCTUBRE (*)	28,305.60	
NOVIEMBRE (*)	28,305.60	
DICIEMBRE (*)	28,305.60	
TOTAL	339,667.18	

FUENTE: Elaboración propia en base a Informes sobre ajustes de valor de la Aduana Aérea -SUNAD-1991

(*) MESES PROYECTADOS CON PROMEDIO ARITMETICO SIMPLE DE LOS MESES SIN ASTERISCO

INDICENCIA TRIBUTARIA-ADUANA AEREA

AÑO 1991



A N E X O V

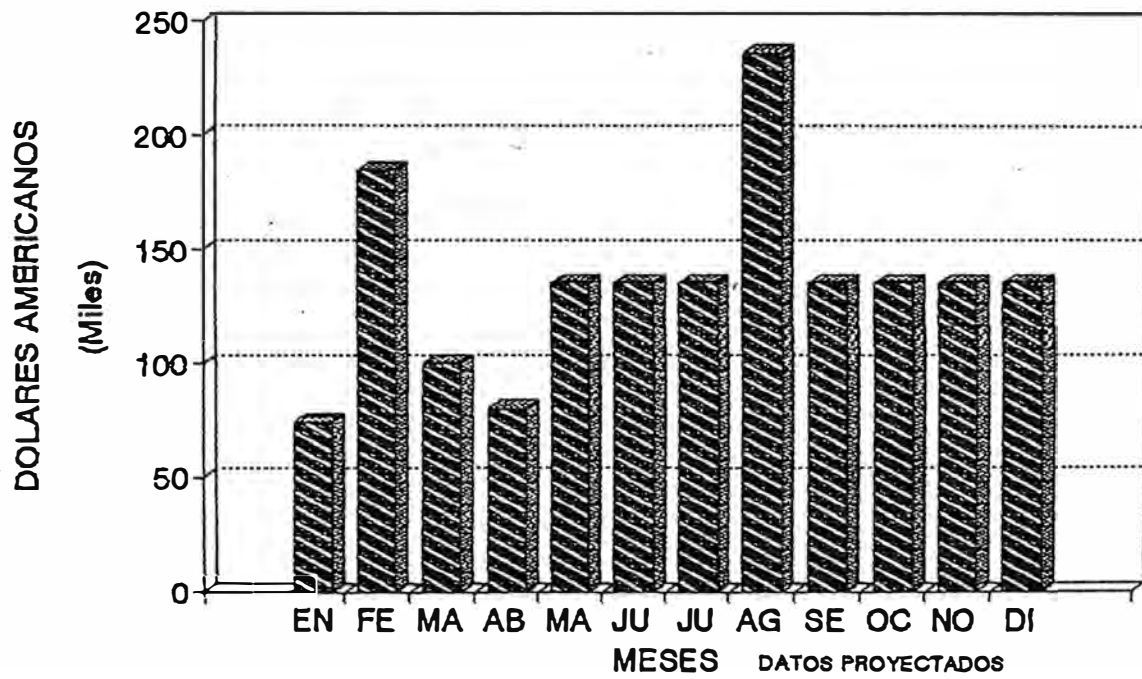
ANEXO V : ADUANA MARITIMA DEL CALLAO
 INCIDENCIA TRIBUTARIA DE LOS AJUSTES POR MES
 PARA 1991

	INC. TRIB. DE LOS AJUSTES (US\$) AD-VALOREM	ARANCEL PROMEDIO (%)
ENERO	74,634.20	28.00
FEBRERO	184,274.60	36.60
MARZO	99,827.80	24.00
ABRIL	80,315.10	16.60
MAYO	135,085.30	20.00
JUNIO (*)	134,980.73	23.44
JULIO (*)	134,980.73	23.44
AGOSTO	235,747.90	15.49
SETIEMBRE (*)	134,980.73	23.44
OCTUBRE (*)	134,980.73	23.44
NOVIEMBRE (*)	134,980.73	23.44
DICIEMBRE (*)	134,980.73	23.44
TOTAL	1,619.769.28	

FUENTE: Elaboración propia en base a Informes sobre ajustes de valor de la Aduana Marítima - SUNAD-1991

(*) MONTOS PROYECTADOS CON PROMEDIO ARITMETICO SIMPLE DE LOS MESES SIN ASTERISCO

INCIDENCIA TRIBUTARIA-ADUANA MARITIMA AÑO 1991



A N E X O VI

ANEXO VI : CARGOS FORMULADOS POR EMPRESAS MAS REPRESENTATIVAS
POR LA DIVISION CONTROL DE POLIZAS - 1993

EMPRESA	MONTO	%
Proveedores Hospitalarios	7,295.09	0.61
Shering Farmaceutica	62,921.37	5.23
Xerox del Perú	8,393.98	0.70
IBM del Perú S.A.	1,014,429.63	84.36
Enrique Ferreyros	17,147.81	1.43
Lima Caucho del Perú S.A.	26,009.90	2.16
Matushita Electric	1,187.85	0.10
Axo Industrias Asociadas	6,452.60	0.54
Sociedad Minera el Brocal	23,311.21	1.94
Volvo del Perú	8,545.00	0.71
Corp. Electrónica Metropolitana	2,372.61	0.20
Atec S.A.	1,152.17	0.10
Bristol Meyers Perú S.A.	2,363.49	0.20
Tecnihard S.A.	1,117.23	0.09
Otros	414,797.97	1.65
TOTAL (*)	1,597,497.9	100.0

FUENTE : DPTO. DE REVISION DE POLIZAS - ADUANA AREA CALLAO

(*) El monto total de Ajustes para 1991 es de US\$ 1'597,497.91 para el universo de las empresas.

BIBLIOGRAFIA

- 1.- ACUERDO DE CARTAGENA. Decisión 326. Valoración Aduanera.
Gaceta Oficial del Acuerdo de Cartagena. 1992.
- 2.- ACUERDO GENERAL SOBRE ARANCELES Y COMERCIO (GATT) - Ginebra. 1947.
- 3.- CONSEJO DE COOPERACION ADUANERA. Estudio Comparativo sobre la Definición del Valor de Bruselas y el Acuerdo de Valoración del GATT. Bruselas. 1984.
- 4.- CONSEJO DE COOPERACION ADUANERA. Valoración Aduanera:
Consideraciones Generales de la Valoración Aduanera con el GATT. 1985.
- 5.- CONVENIO SOBRE VALORACION ADUANERA DE LAS MERCANCIAS:
Definición del Valor de Bruselas. Bruselas. 1950.
- 6.- GATT. Acuerdo Relativo a la Aplicación del Art. VII del GATT. Ginebra. 1979-1991.
- 7.- RAFAEL HERRERA YBAÑEZ, JAVIER GOYZUETA SANCHEZ: Valor en Aduana de la mercancía, según el Código del Valor del GATT, Publicaciones de la Revista Aduanas y Edificaciones. ESIC. Madrid - España, 1985.
- 8.- STEVENSON J. WILLIAM. Estadística para la Administración y Economía. Editorial Arla - México. 1984.
- 9.- SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS: "Boletín de Recaudación Aduanera a Nivel Nacional". Gerencia de Recaudación – SUNAD - Agosto. 1993.