



ABOGADOS & CONTADORES  
AE TRIBUTARIA-ADUANERA-(51) 01-5317630

## Marco Jurídico de la valoración aduanera

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán  
E-MAIL: percyquispe@gmail.com

27 de abril de 2016

Lima, Perú



Los invito a seguirme como  
**PERCY HUGO QUISPE FARFAN**

en:



Dr. Percy Hugo Quispe Farfan  
percyquispe@gmail.com

<https://www.facebook.com/hugo.quispe.12979/>

# SISTEMA DE VALORACION EN EL PERU

Las normas de valoración están contenidas en los artículos 1 a 17 del acuerdo y en sus notas interpretativas. Sus notas interpretativas **también integran el acuerdo** por expresa disposición de su **artículo 14.** .

**Procedimiento INTA-PE.01.10ª VERSION 6**

**DECISION 571**

**ACUERDO DE VALOR DEL GATT DE 1994**

**Reglamento Comunitario de la decisión 571.Resolución 846**

**Reglamento Nacional de Valoración DS 186-99-EF**

# VALORACION ADUANERA

**ES LA BASE IMPONIBLE  
DE LOS DERECHOS  
ARANCELARIOS  
AD VALOREM**



La valoración aduanera se diferencia de la valoración comercial, que en aquella **interviene necesariamente la Administración**, interesada no sólo en la transacción concertada, sino en todas las transacciones similares que se realicen entre otros compradores y otros vendedores, pues la **Aduana** tiene la obligación de aplicar uniformemente los derechos de importación.

# METODOS DE VALORACION

## METODO

PRIMER

SEGUNDO

TERCERO

ELECCION

CUARTO

QUINTO

SEXTO

## ARTICULO

1° y 8°

2°

3°

4°

5°

6°

7°

## DENOMINACION

V.T. M IMPORTADAS

V.T. M.IDENTICAS

V.T. M SIMILARES

IMPORTADOR

V. DEDUCTIVO

V. RECONSTRUIDO

ULTIMO RECURSO



Número de Declaración :	118-15-10-119620-01-2-00	
Fecha y Hora de Cancelación :	31/03/2015 18:05:32	
Agencia de Aduanas :	6478 DAYBREAK AGENTES DE ADUANA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	
Banco :	001 BANCO DE CREDITO	
Monto Acotado (USD) :	6,229.00	
Monto Cancelado (S/.):	19,288.00	
Valor CIF (USD) :	CIF : 41,401.00 FOB : 39,351.00 Flete : 2,000.00 Seguro : 50.00	
Fecha de Numeración :	30/03/2015 17:49:59	
Comitente :	4 - 10075384349 GONZALES DIAZ ELISABET MARTHA	
Almacen :	4004	
Cantidad de Bultos :	65	
Peso Bruto (KG) :	2670	
Fecha y Hora de salida de la mercancía :	20/04/2015 17:12:00	

Fecha : 05/03/2016 Hora : 20:57:15

**TIPO DE DESPACHO : NORMAL**

**ESTADO DE LA DILIGENCIA : CONCLUIDA**

**FECHA DILIGENCIA : 17/04/2015 FECHA REGISTRO : 17/04/2015 HORA REGISTRO : 14:01:44**

**LEVANTE AUTORIZADO**

**FECHA : 17/04/2015 HORA : 14:01:44**

[Expedientes Asociados](#) | 
 [Datos de Manifiesto](#) | 
 [LC ASOCIADAS](#) | 
 [Notificaciones](#) | 
 [Externos](#) | 
 [Duda Razonable](#) | 
 [Series](#) | 
 [Diligencia](#) | 
 [Relación de Contenedores](#) | 
 [Conclusión del Despacho](#) | 
 [Otra Consulta](#)

[Para los Terminales de Almacenamiento y Depósitos Autorizados: Actualización de Fecha y Hora de Salida de Mercancia](#)

Dr. Percy Hugo Quispe Farfan

percyquispe@gmail.com

Item	Quant.	Reference	Description	HTS	TAX	Unit. Price	Amount
1	1,081	4031TS	WOMAN'S BLOUSE (BLUSA PARA DAMA)	6206.40.00	N	2,00	2,162.00
2	250	4078TS	WOMAN'S DRESS (POLIVESTIDO DE DAMA)	6212.90.00	N	2.40	600.00
3	1,559	3006TS	WOMAN'S OPEN SWEATER (CHOMPA ABIERTO DE DAMA)	6212.90.00	N	2.60	4,053.40
4	460	3006TS	WOMAN'S OPEN SWEATER (SUETER ABIERTO DE DAMA)	6212.90.00	N	2.50	1,150.00
5	180	4844TS	WOMAN'S SKIRT (FALDA DE DAMA)	6212.90.00	N	2.80	504.00
6	2,483	4831TS	WOMAN'S SWEATER (CHOMPA DE DAMA)	6212.90.00	N	2.30	5,710.90
7	1,350	4832TS	WOMAN'S SWEATER (CHOMPA DE DAMA)	6212.90.00	N	2.75	3,712.35
8	110	4844TS	WOMAN'S VEST (CHALECO DE DAMA)	6212.90.00	N	1,50	165

**DUA : 118 - 15 - 10 - 119620**

Notificaciones enviadas por cambio de canal :

Nº Sec.	Fecha Not.	Hora Not.	Fecha Conc.	Hora Conc.	Observación
01	07/04/2015	08:55:16	07/04/2015	14:14:05	SRES. DAYBREAK SIRVASE PRESENTAR LOS RECIBOS PARA BOLETIN QUIMICO, AFIN DE REMITIR LAS MUESTRAS EXTRAIDAS EN EL AFORO. ATTE.
01	07/04/2015	08:55:16	07/04/2015	14:14:05	DESCRIPCIONES MINIMAS
02	08/04/2015	09:12:17	10/04/2015	14:35:05	RECONOCIMIENTO FISICO ALEATORIO DE 30/65 BULTOS CONTENIENDO PRENDAS DE VESTIR DIVERSAS, EXTRACCIÓN DE MUESTRAS PARA ANALISIS EN LABORATORIO, PARTICIPACIÓN DE VEEDOR DE SNI, PENDIENTE DE RESULTADOS DE BOLETIN QUIMICO PASE A SEGUNDO ESPECIALISTA VALORADOR. ATTE.
03	10/04/2015	15:32:13	13/04/2015	14:02:35	1.- ENVIAR RECTIFICACION ELECTRONICA SPN, DESCRIPCIONES MINIMAS DE ACUERDO A RESULTADO DE B/QS, CANCELAR MULTA 1C) ART. 192 D. LEG. 1053. 2.-RESPECTO A SU DECLARACIÓN ADUANERA DE LOS VALORES CONSIGNADOS SE HAN ENCONTRADO LAS SIGUIENTES REFERENCIAS EN OTRAS DECLARACIONES S. 1 A \$ 6.00 REF DAM 118-2015-120743(6), S. 2 A \$ 6.5 REF DAM 118-2014-486474(4), S. 3,4,6,7 A \$ 6.00 REF DAM 118-2015-002586(31), S. 5 A \$ 4.10 REF DAM 118-2015-042706(19), S. 8 A \$ 6.00 REF DAM 118-2015-120743(9), SÍRVASE EXPLICAR LA OBSERVACIÓN NOTIFICADA, CON INFORMACIÓN RESPECTO A LA TRANSACCIÓN Y OTRA INFORMACIÓN QUE CONSIDERE RELACIONADO A LAS SERIES INDICADAS, O DE CONSIDERARLO PUEDE OPTAR POR AUTODETERMINACIÓN CON AUTOLIQUIDACIÓN CORRESPONDIENTE Y PRESENTAR EL ANEXO 6 (DEL PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN INTA.PE.01.10 A), ACORDE A LO DISPUESTO EN EL ART. 60 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO Y DISPOSICIONES CONEXAS.
04	14/04/2015	11:42:43	14/04/2015	15:17:32	SE REEVALUA REFERENCIAS PARA LA SERIE 1 A \$ 4.00, SERIE 8 A \$ 4.50, REITERANDOSE PARA LAS DEMAS SERIES, SEGUN NOTIFICACION ANTERIOR. ATTE.
05	14/04/2015	15:26:07	17/04/2015	11:22:43	Se le informa que de la evaluación de su documentación, al existir dudas respecto al valor declarado, en las siguientes series: En base a lo dispuesto en la DECISIÓN 6.1 del comité de valoración, ART. 17 de DECISIÓN 571, ART. 11 D.S. 186-99-EF normas modificatorias y disposiciones conexas, se esta considerando notificar el inicio del proceso de duda razonable, por lo cual se le da un plazo de 24 horas para que evalúe si realiza autodeterminación de la deuda con la autoliquidación correspondiente conforme a las referencias comunicadas, acorde a lo establecido en el ART. 60 del código tributario y disposiciones conexas (de ser el caso adjuntar anexo 6 del procedimiento de valoración INTA.PE.01.10 A), o se procedera a iniciar el procedimiento de duda razonable.

07/04/2015

SRES. DAYBREAK SIRVASE  
PRESENTAR LOS RECIBOS PARA  
**BOLETIN QUIMICO**, AFIN DE  
REMITIR LAS MUESTRAS  
EXTRAIDAS EN EL **AFORO**. ATTE.

07/04/2015

DESCRIPCIONES MINIMAS

08/04/2015

RECONOCIMIENTO FISICO ALEATORIO  
DE 30/65 BULTOS CONTENIENDO  
PRENDAS DE VESTIR DIVERSAS,  
EXTRACCIÓN DE MUESTRAS PARA  
ANALISIS EN LABORATORIO,  
PARTICIPACIÓN DE VEEDOR DE SNI,  
PENDIENDENTE DE RESULTADOS DE  
BOLETIN QUIMICO **PASE A SEGUNDO  
ESPECIALISTA VALORADOR**. ATTE.

# SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA LABORATORIO CENTRAL BOLETÍN QUÍMICO

Funcionario Aduanero:	ARTETA SERRANO ROMEL
S.P.N. Declarado:	<b>6206400000</b>
Serie:	1
Item:	1
Solicitud del especialista:	16826-A/Q

## Informe Químico

Fecha de Conclusión:	08/04/2015
Químico:	EUGENIO MANSUETO PACSI GUILLEN
Muestra ó Etiqueta:	LA MUESTRA ENVIADA CORRESPONDE A :
Nombre del Producto:	WOMAN S BLOUSE-BLUSA
Descripción:	Unidad:UNIDAD-Marca:S/M-Modelo:S/M-Tipo Tela:TEJIDO DE PUNTO-Grado Elaboración:ESTAMPADO-Construcción Parte Superior:000000000 1 0.000-Medida/Presentación:ESTANDAR - UNIDAD-Observaciones:MANGA CORTA, ESCOTE REDONDO
Composición:	NYLON 97%, POLIURETANO 03% ( +/-03%)
Uso:	DAMAS
S.P.Referencial:	<b>6106200000</b>

**10/04/2015**

1.- ENVIAR RECTIFICACION ELECTRONICA **SPN**, DESCRIPCIONES MINIMAS DE ACUERDO A **RESULTADO DE B/QS**, CANCELAR MULTA 1C) ART. 192 D. LEG. 1053. 2.-RESPECTO A SU DECLARACIÓN ADUANERA DE LOS VALORES CONSIGNADOS **SE HAN ENCONTRADO LAS SIGUIENTES REFERENCIAS EN OTRAS DECLARACIONES** S. 1 A \$ 6.00 REF DAM 118-2015-120743(6), S. 2 A \$ 6.5 REF DAM 118-2014-486474(4), S. 3,4,6,7 A \$ 6.00 REF DAM 118-2015-002586(31), S. 5 A \$ 4.10 REF DAM 118-2015-042706(19), S. 8 A \$ 6.00 REF DAM 118-2015-120743(9), SÍRVASE EXPLICAR LA OBSERVACIÓN NOTIFICADA, CON INFORMACIÓN RESPECTO A LA TRANSACCIÓN Y OTRA INFORMACIÓN QUE CONSIDERE RELACIONADO A LAS SERIES INDICADAS, O DE CONSIDERARLO PUEDE OPTAR POR AUTODETERMINACIÓN CON AUTOLIQUIDACIÓN CORRESPONDIENTE Y PRESENTAR EL ANEXO 6 (DEL PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN INTA.PE.01.10 A), ACORDE A LO DISPUESTO EN EL ART. 60 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO Y DISPOSICIONES CONEXAS.



**14/04/2015**

**SE REEVALUA REFERENCIAS  
PARA LA SERIE 1 A \$ 4.00, SERIE  
8 A \$ 4.50, REITERANDOSE PARA  
LAS DEMAS SERIES, SEGUN  
NOTIFICACION ANTERIOR. ATTE**

**14/04/2015**

Se le informa que de la **evaluación de su documentación**, al existir **dudas** respecto **al valor** declarado, en las siguientes series: En base a lo dispuesto en la DECISIÓN 6.1 del comité de valoración, ART. 17 de DECISIÓN 571, ART. 11 D.S. 186-99-EF normas modificatorias y disposiciones conexas, **se esta considerando** notificar el **inicio del proceso de duda razonable**, por lo cual se le da **un plazo de 24 horas** para que evalúe si realiza autodeterminación de la deuda con la **autoliquidación** correspondiente conforme a las referencias comunicadas, acorde a lo establecido en el ART. 60 del código tributario y disposiciones conexas (de ser el caso adjuntar anexo 6 del procedimiento de valoración INTA.PE.01.10 A), o se procederá a iniciar el procedimiento de duda razonable.

**DUA : 118 - 13 - 10 - 300837**



**02/08/2013**

SE **REITERA** NOTIFICACION DEL VALOR

**08/08/2013**

MEDIANTE LA PRESENTE SE NOTIFICA QUE DE ACUERDO **A SU SOLICITUD** PRESENTADA CON EXPEDIENTE N° 118-3D1310-2013-065212 **ESTA SIENDO EVALUADA** PARA GENERAR LA **ORDEN DE DEPOSITO.**

**12/08/2013**

SIRVASE ACERCARSE A LA **VENTANILLA** DE DPTO. DE DESPACHO A NOTIFICARSE **LA ORDEN DE DEPOSITO.**

**CONSULTA DE DUDA RAZONABLE ASOCIADA A LA DUA**

[Retroceder](#) | [Inicio](#)

**DUA : 118 - 2013 - 10 - 300837**

<b>Orden de Depósito N°</b>	118 - 2013 - 000403
<b>Sufijo</b>	01
<b>Fecha Notificación</b>	--/--/----
<b>Fecha Cancelación</b>	13/08/2013

<b>Código de Rubro</b>	<b>Descripción de Rubro</b>	<b>Monto(\$)</b>
0002	IGV	2,785.00
0014	IPM	349.00
0059	INTERES (SE ACOTA)	58.00
<b>Total :</b>		<b>3,192.00</b>

ADUANA MARITIMA DEL CALLAO

NRO. DE ORDEN: 118-2016-2145

C.D.A: 118-16-10-076805-80-5-01

Fecha de Emisión: 03/03/2016 Hora: 12:49:29

**ORDEN DE DEPÓSITO DE GARANTÍA OMC.**

**DIFERENCIA DE TRIBUTOS**

Consignatario o Importador SEPULVEDA CASTRO PAULO CESAR Tipo de Dcto. N°  
RUC/Dcto. Consig. 4-10434413171

Dirección:

MZA. D LOTE. 1 URB. CTRAL R PALMA LIMA - LIMA - SAN JUAN DE LURIGANCHO

Área de Origen: 3D2112 SECCION DESPACHO DE IMPORTACIONES - SUPERVISION 2

DUA/DSI : 118-2016-10-76805

Fecha de vencimiento : 10/03/2016

RUBRO	CONCEPTO	IMPORTES US \$
	IGV	732
	IPM	91
	INTERES (SE ACOTA)	15
<b>TOTAL A DEPOSITAR US \$</b>		<b>838</b>



Artículos 10°, 11°, 12° y 23° del D.S.N° 186-99-EF

(\* ) Incluir interés proyectado a tres meses calendario, Tasa de Interés Moratorio vigente a la fecha de emisión de la DUA.

El interés se calcula desde el día siguiente a la fecha de vencimiento de la DUA.

MARCO ANTONIO CHAUPILULCA LINARES  
Reg. N° 2939  
DIRECCION DE ADUANA MARITIMA DEL CALLAO

Dr. Percy Hugo Quispe Farfan  
percyquispe@gmail.com



**SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN  
TRIBUTARIA  
INTENDENCIA DE ADUANA MARITIMA DEL CALLAO  
NOTIFICACION DE DUDA RAZONABLE N° 118-2016-3665**

**DESTINATARIO** : SEPULVEDA CASTRO PAULO CESAR  
**RUC/DNI N°** : 10434413171  
**DOMICILIO** : MZA. D LOTE. 1 URB. CTRAL R PALMA LIMA - LIMA - SAN JUAN DE LURIGANCHO  
**DAM N°** : 118-10-2016-76805  
**FECHA** : 03/03/2016

**BASE LEGAL**

- "Acuerdo relativo a la aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles y Comercio de 1994" ("Acuerdo de Valor de la OMC"), aprobado por Resolución Legislativa N° 26407 publicada el 18.12.1994 (en adelante el Acuerdo).
- Decisión 6.1 del Comité de Valoración en Aduana (en adelante la Decisión 6.1).
- Artículo 17 de la Decisión N° 571 "Valor en aduana de las mercancías importadas" (en adelante la Decisión 571).
- Artículo 53 del Reglamento Comunitario de la Decisión N° 571, aprobado por Resolución N° 1684 de la Secretaría General de la Comunidad Andina (en adelante el Reglamento Comunitario).
- Reglamento para la Valoración de Mercancías según el Acuerdo sobre Valoración en Aduana de la OMC, aprobado por Decreto Supremo N° 186-99-EFE, modificado por los Decretos Supremos N° 131-2000-EF, 203-2001-EF, 098-2002-EF, 009-2004-EF y 119-2010-EF (en adelante el Reglamento).
- Procedimiento Específico "Valoración de Mercancías según el Acuerdo del Valor de la OMC", INTA-PE.01.10a (en adelante el Procedimiento INTA-PE.01.10a).
- Artículo 104º del T.U.O del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N° 133-2013-EF.

Por la presente se notifica lo siguiente:

1. Que se ha establecido Duda Razonable respecto al valor en aduana declarado en la Declaración Aduanera de Mercancías (DAM) N° 118-10-2016-76805 con fecha de numeración 02/03/2016, sobre los ítems 1, 2 y 3, en base a los indicadores de precios señalados en el presente. En tal consideración, se le requiere para que en un plazo de cinco (5) días hábiles, prorrogables a su solicitud por cinco (5) días hábiles más por una sola vez, presente al 3D2112 SECCION DESPACHO DE IMPORTACIONES - SUPERVISION 2 de la Intendencia de Aduana MARITIMA DEL CALLAO la documentación y explicación complementarias que sustentan el valor declarado en la mencionada DAM.  
(Párrafo opcional, para los casos que corresponda)  
Por otro lado, de la revisión de la Factura Comercial que ampara la DAM, se concluyó que ésta no cumple el (los) requisito(s) previsto(s) en el artículo 5º del Reglamento, conforme se detalla: (consignar "X" donde corresponda):

- Numeración asignada por el proveedor extranjero ( )
- Lugar y fecha de expedición ( )
- Fecha de expedición ( )
- Nombre y/o razón social del vendedor y del comprador ( )
- Cantidad con indicación de la unidad de medida utilizada ( )
- Denominación y descripción de las características principales de la mercancía ( )

- Denominación y descripción de las características principales de la mercancía ( )
- Precio Unitario y Total ( )
- Incoterm pactado o cualquier otra designación que consigne las condiciones de entrega de la mercancía importada ( )
- Origen de la mercancía ( )
- Moneda de Transacción correspondiente ( )
- Forma y condiciones de pago y cualquier circunstancia que incida en el precio pagado o por pagarse (descuentos, comisiones, intereses, etc.) ( )

2. Tiene la opción de solicitar el levante de la mercancía que ha sido objeto de Duda Razonable, mediante la constitución de una garantía que se calcula en la forma señalada en el Artículo 13º del Acuerdo y el Artículo 12º del Reglamento. Para tal efecto, se adjunta la orden de depósito de garantía.

Para obtener el levante de la mercancía, además de la garantía antes indicada el personal de SUNAT verifica que usted no tenga obligaciones pendientes de cancelación derivadas de la DAM señalada en la presente.

3. Respecto del (los) valor(es) declarado(s), el (los) valor (es) utilizado(s) por la SUNAT para establecer la Duda Razonable es (son) el (los) siguiente(s):

DAM OBSERVADA		INDICADOR DE PRECIOS / PRECIO DE REFERENCIA	
Item del Formato B	Valor FOB Unitario Declarado US \$	Indicador de precios	Valor FOB unitario del indicador / Precio ref. US \$
1	10	118-10-2015-173337(Item 2)	12.31
2	10.39	118-10-2015-348734(Item 32)	13.875
3	1.14	118-10-2015-300373(Item 20)	3.49

4. Exoneración del plazo otorgado para sustentar  
El importador puede solicitar la exoneración del plazo otorgado señalado en el numeral 1) para sustentar el valor declarado, presentando para tal efecto el formato de solicitud de exoneración del plazo para sustentar el valor declarado (Anexo 05), de conformidad con el literal C2 del numeral 14 del rubro VI) A.2.2 del Procedimiento INTA-PE.01.10a.
5. Facultad de Autoliquidación  
El artículo 11º del Reglamento, concordante con el numeral 36. Rubro VI del Procedimiento INTA-PE-01.10a, precisa que si el importador considera que no ha incluido en su Declaración algún concepto que forma parte del valor en aduana o cuando decide voluntariamente no sustentar el valor declarado ni desvirtuar la duda razonable, puede presentar Autoliquidación por la diferencia existente entre la deuda tributario aduanera y los recargos cancelados, de corresponder, y los que podrían gravar la importación.

Nombre y apellidos del funcionario aduanero MARCO ANTONIO CHAUIPUJLCA LINARES  
Código 2939  
Firma: MARCO ANTONIO CHAUIPUJLCA LINARES  
Reg. N° 2005  
INTENDENCIA DE ADUANA MARITIMA DEL CALLAO  
Nombre y apellidos del Supervisor JORGE PEREZ VEGA  
Código 731R  
Firma:



Dr. Percy Hugo Quispe Farfan  
percyquispe@gmail.com

11/07/2014

## INFORME DE DETERMINACION DE VALOR Nro. 118-3D2120-2014-000616-SUNAT

### CONCLUSION

Por lo antes expuesto en los numerales precedentes y de conformidad con el acuerdo de valoración de la OMC, el DS 186-99-EF, sus modificatorias y el procedimiento INTA-PE.01. 10<sup>a</sup>, siendo que el valor en aduana **no ha podido determinarse** con arreglo a los artículos **1° y 2°** del Acuerdo, motivo por el cual el valor en aduanas determinado, es el valor de transacción de mercancías similares, aplicando el **TERCER METODO** DE VALORACION del acuerdo de valor OMC.

En consecuencia **se emite la liquidación de cobranza** N° 2014-162843 por el monto ascendente a US\$ 3,101.00, mas intereses. **Cancelada la liquidación** de cobranza el importador tiene derecho de **solicitar la devolución de la orden de deposito** Nro. 118—2013-000403, garantizada a través del banco Scotiabank Perú S.A.A. el 13.08.2013 por el monto de US\$ 3,192.00, acción que estará a cargo de la **sección de conclusión de despacho**

## Liquidación de Cobranza

**Número de Liquidación :**118-162843-14

**C.D.A.:** 118-13-10-300837-03-8-02

**Tipo Usua.:**0001 AGENCIA DE ADUANA

**Dirección :**AV. ELMER FAUCETT S/N-114E ,CALLAO,CALLAO,CALLAO - CALLAO

**Comitente :**GRUPO INDELMET E.I.R.L.

**Dirección :**CA. SANTA ANA ANTIGUA B URB. PARCELACION CHACRA CERRO -SL5

**Concepto :**

**Sustento :**L/C GENERADA AL NO HABERSE DESVIRTUADO LA DUDA RAZONABLE EMITIDA  
EN BASE A REFERENCIAS SIVEP, TERCER METODO DE VALOR-OMC, D.S. 186  
-99-EF Y MODIFICATORIAS, INFORME DE DETERMINACION DE VALOR NRO. 1  
18-3D2120-2014- -SUNAT

**Número de Recepción : -**

**Usuario :**6478 DAYBREAK AGENTES DE ADUANA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

**Tipo L/C:** 0030 CARGO-ART. 13 Y 17 OMC - DUDA RAZONABLE GENERAL

**Origen:**0001

IMPORTACIONES

**Resolución :**

**Liquidado :** 10/07/2014

**Not.Antig.:**

**Reclamo Ag:**

**Coactivo :**

**Doc.Asoc. :**2-13-300837

**Not.Agent.:**

**Not.Comit.:** 11/07/2014

**Reclamo Co:**

**Result.Rec:**

**Liq.Cob.Ant. : -**

**Ult.Dia Pag.Age.:**

**Ult.Dia Pag.Com.:** 25/07/2014

**A Reclamo :**

**Cancelado :**

**Total Liquidado en DOLARES : 3101**

Código	Descripción	Monto
0002	IGV	2756
0014	IPM	345

# PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO:

## VÍA ADMINISTRATIVA

### ETAPAS:

1. RECLAMACIÓN ANTE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.
2. APELACIÓN ANTE EL TRIBUNAL FISCAL.

## VÍA JUDICIAL

DEMANDA  
CONTENCIOSO  
ADMINISTRATIVO

Art. 124° del C.T

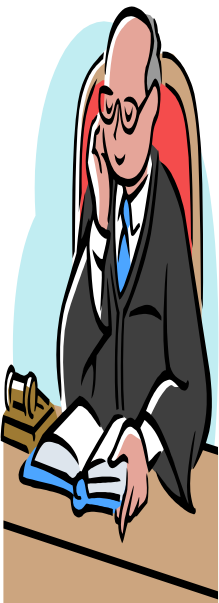
# RECURSO DE RECLAMACIÓN

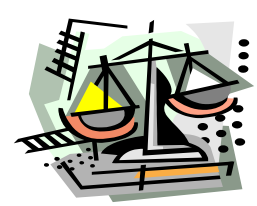
## PAGO PREVIO PARA INTERPONER RECLAMACIÓN:

- Resoluciones de determinación y de multa no requiere de pago de la parte reclamada.
- Orden de pago, se requiere acreditar el pago de la totalidad de la deuda. Esta regla se conoce en doctrina como “Solve et repete”, algo así como “paga primero y reclama después”.

## REQUISITOS DE ADMISIBILIDAD DE LA RECLAMACIÓN:

- *Escrito fundamentado y autorizado por abogado habilitado (Nombre, Firma, N° de registro)*
- *Plazo de Interposición.*
- *Adjuntar Hoja de Información Sumaria.*
- *Poderes correspondientes.*
- *Pago o carta fianza en los casos que se presenta el recurso fuera del plazo debido.*





# RECURSO DE APELACIÓN



ABOGADOS & CONTADORES  
AE TRIBUTARIA-ADUANERA-(51) 01-5317630



## ÓRGANO COMPETENTE:

- **TRIBUNAL FISCAL.** Se presenta ante el órgano que dictó la resolución que se apela.



## ACTOS APELABLES:

- Resolución que resuelve el recurso de reclamación.
- Resolución ficta denegatoria que desestima la reclamación.
- Resolución de procedimientos No Contencioso.
- Cuestiones de puro derecho.
- Apelación de Intervención Excluyente de Propiedad.



## REQUISITOS DE ADMISIBILIDAD:

- *Copia de resolución impugnada.*
- *Constancia de notificación.*
- *Poder de representación vigente.*
- *Escrito fundamentado con firma del letrado donde la defensa es cautiva.*
- *Hoja de Información Sumaria firmada por abogado.*
- *interposición dentro del plazo legal establecido*
- *Pago o Carta Fianza en caso se presente fuera de los plazos establecidos.*

Dr. Percy Hugo Quispe Farfan  
percyquispe@gmail.com

Art. 143º, 144º, 1454º y 146º C.T.

# Proceso Contencioso Administrativo Judicial

**Base Legal:** Código Tributario y, supletoriamente, la Ley que regula el Proceso Contencioso Administrativo, Ley N° 27584 (07/12/01) D.Leg. 1067 (28 de junio 2008)

**Acto Impugnable:** Resolución del Tribunal Fiscal.

**Legitimidad Activa:** El deudor tributario.

**Requisitos Formales:**

- a. Demanda y sus Anexos (Art. 424 y 425 del CPC)
- b. Documento que acredite el agotamiento de la etapa Administrativa.

**Plazo para interponer el recurso :** 3 meses

**Vía Procedimental:** Proceso Especial (última modificación)

**Órgano Competente:** Salas Contenciosas administrativas con subespecialidad tributario, aduanero y ordenación de mercado

# EL PRIMER MÉTODO DE VALORACIÓN

“valor de transacción”, lo podemos definir, de manera muy breve y directa, como el **pago que hace o hará el importador a favor de su proveedor** por las mercancías que está adquiriendo y que serán materia de importación. A este precio se le deberá **agregar**, según lo señala el Acuerdo, una serie de conceptos, si lo hubiera, que están detallados en su **artículo 8° (-) N.I.Art. 1**

**Esta afirmación puede graficarse de la siguiente manera:**

$$V \text{ en A} = VT = PRPP + \text{Art. 8- N.I. Art. 1}$$

**Donde,**

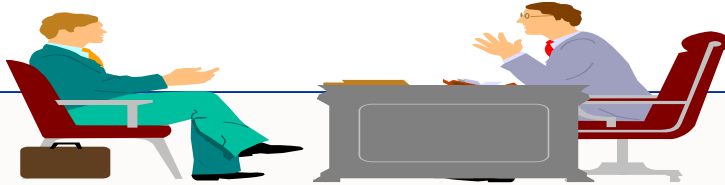
**V en A** : Valor en Aduana

**VT** : Valor de Transacción

**PRPP** : Precio Realmente Pagado o por Pagar

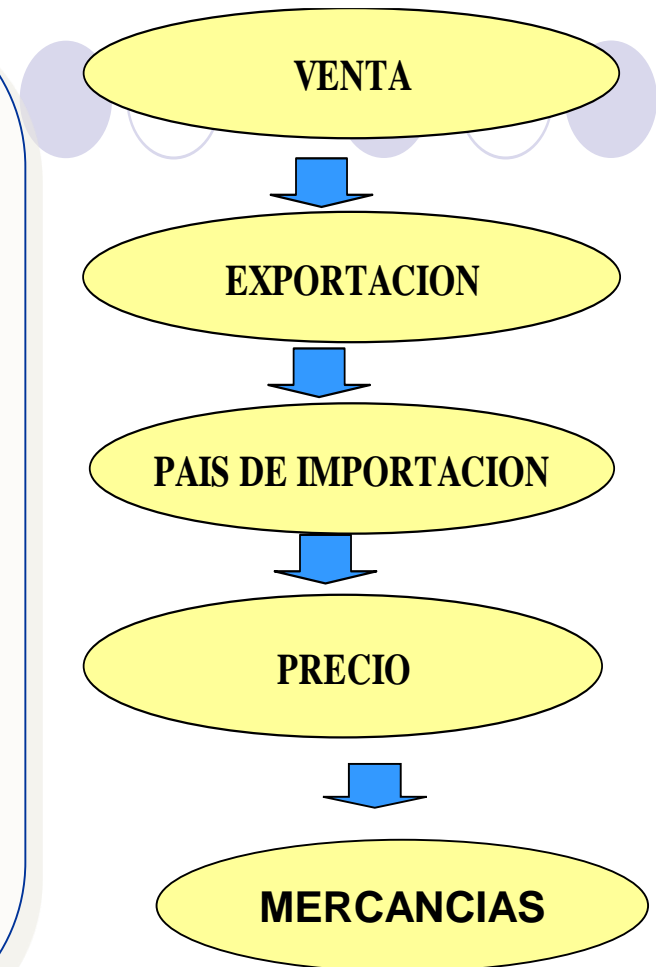


# VALOR DE TRANSACCIÓN = VENTA



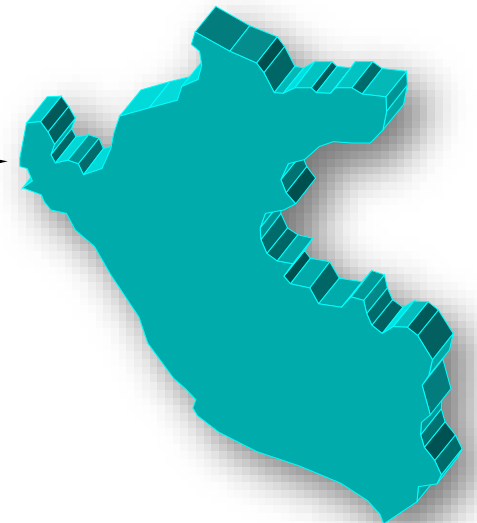
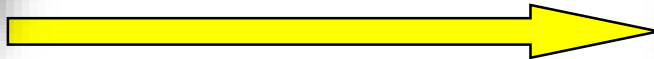
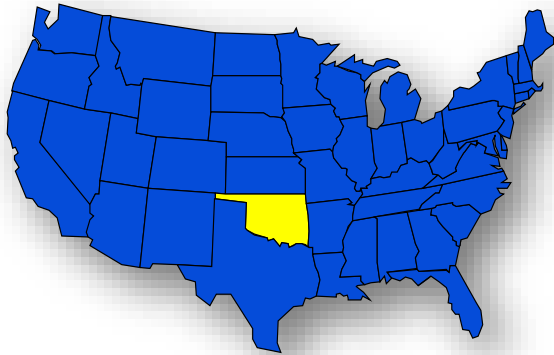
## ¿QUE ES VENTA?

La venta que prevé el artículo 1 del acuerdo  
✓ las mercancías importadas cuando estas **se venden** para su **exportación al país de importación**, tiene que ser una venta que cause una efectiva transferencia internacional de mercancías.



Hugo Quispe, peruano, radica desde hace algunos años en los Estados Unidos. Compró un vehículo automóvil americano para su uso, tiene un año de antigüedad y decide enviarlo al Perú **como obsequio** a su padre Mauro Quispe, quien radica en Lima. ¿Puede aplicarse el Primer Método? ¿Por qué?

**CASO PRACTICO**



# Precio Realmente Pagado o por Pagar (PRPP).

**Todos los pagos del comprador al vendedor o en beneficio de éste por las mercancías importadas directa o indirectamente en dinero o en instrumentos negociables**

## **Pagos directos**

Pagos que el comprador hace al vendedor como condición de la venta de las mercancías y se encuentran indicadas en la factura comercial, comprobante de pago u otro documento.

## **Pagos indirectos**

El precio Realmente pagado o por pagar está disminuido debido a pagos del comprador a un tercero para satisfacer una obligación del vendedor o debido a una deuda del vendedor con respecto al comprador

**CASO PRACTICO**

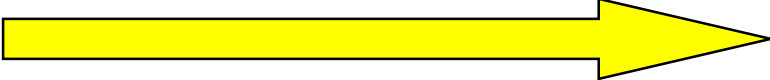
**“ATLANTIKA”**, es una empresa importadora ubicada en Perú que adquiere juguetes por \$ 85,550. US. de la fábrica **“Chank Chink”** de China

En un envío anterior que **“Chank Chink”** efectúa a otro cliente (RIPLEY), ubicado también en el Perú, durante el transporte se produjeron determinados daños en las mercancías por un valor de \$ 5,550 US. Debido a las relaciones comerciales, **“Chank Chink”** pide a **“ATLANTIKA”** que **pague a RIPLEY dicha cantidad**; circunstancia que permite a **“Chank Chink”** emitir la factura a **“ATLANTIKA”** por la cantidad de \$ 80,000 US.

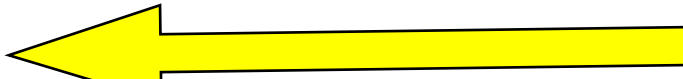
**¿Cuál es el valor a considerar como base de valoración? ¿Cuál es el precio realmente pagado o por pagar?**



**VENDE A US \$85,550**



**FACTURA A US \$80,000**



**ATLANTIKA PAGA A (US \$80,000)**



**ATLANTIKA**



**ATLANTIKA PAGA US\$ 5,550 POR ENCARGO DE “ Chank Chink”**

**“Chank Chink” LE DEBE a Ripley US\$ 5,550.00**



# Condiciones para aceptar el Método del Valor de Transacción

**Que no existan restricciones**

**Que no revierta directa o indirectamente al vendedor**

**Que la venta o el precio no dependan de condiciones o contraprestaciones (cuyo valor no pueda determinarse)**

**Que no exista una vinculación y de existir, ésta no influya en el precio**

## RESTRICCIONES SOBRE EL IMPORTADOR QUE LE IMPIDAN COMERCIALIZAR Y DISPONER LIBREMENTE DE LAS MERCANCÍAS IMPORTADAS.

Claro que hay **algunas restricciones que son admisibles** y están establecidas por el acuerdo. Por ejemplo, las de tipo geográfico. Un representante puede vender determinada marca de autos en la Ciudad de Lima y otro distinto lo puede hacer en Arequipa. Esas restricciones, que le imponen a ciertos importadores no traspasar determinadas zonas dentro del país de importación, son admisibles y no descalifican un valor de transacción.

Dr. Percy Hugo Quispe Farfan  
percyquispe@gmail.com



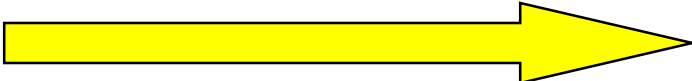
**Solo puede vender a**



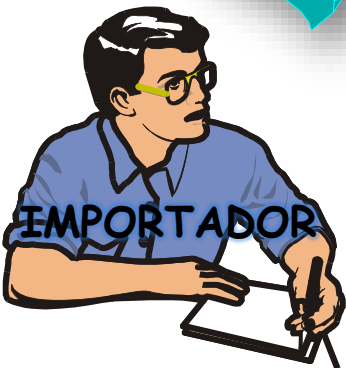
CASO PRACTICO

El importador peruano "ATLANTIKA" compra a Chank Chink, empresa china, limpiador para superficies múltiples PineSol. el vendedor extranjero obliga al peruano a revender solo al ejercito peruano ¿Cómo se valora la importación de PineSol?

COMPRADOR



VENDEDOR



restricción

**QUE LA VENTA O EL PRECIO NO DEPENDAN DE  
CONDICIONES O CONTRAPRESTACIONES (CUYO VALOR NO  
PUEDA DETERMINARSE)**

El mismo acuerdo nos da ejemplos en la nota interpretativa del artículo 1.1 Si un importador compra mercancías a un cierto precio **a condición** de que me venda su proveedor extranjero **otras mercancías** a cierto precio, su precio de compra **no puede aceptarse** como valor de transacción. Y lo mismo sucede si comprara las mercancías importadas a un precio dado, **a condición de vender** otras a otro **precio determinado**



**Te vendo con  
la condición  
que me  
compres:**

**Te vendo con  
la condición  
que me  
vendas:**



CASO PRACTICO

El importador "ATLANTIKA" compra a Chank Chink , un vendedor extranjero 3 000 m3 de madera que utiliza para fabricar muebles de oficina. El precio al que compra la madera **está condicionado** a la obligación para el comprador de madera de **comprar diseños de escritorios al vendedor extranjero.**



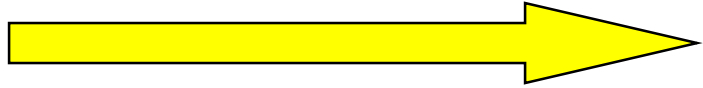
¿Cómo se valora la importación de madera?

COMPRADOR

VENDEDOR



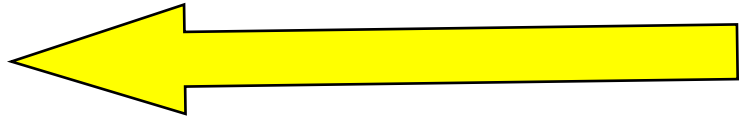
IMPORTADOR



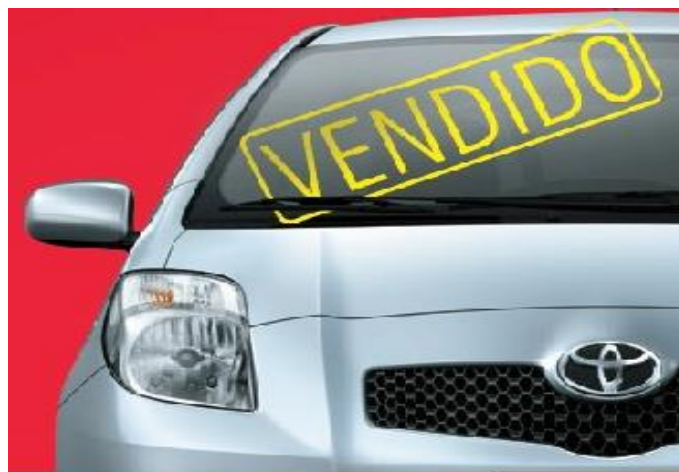
condicionado



Chank Chink



**NO REVERSION DIRECTA O INDIRECTA AL  
PROVEEDOR, DEL PRODUCTO DE LA REVENTA DE  
LAS MERCANCÍAS**



**A menos que pueda determinarse** con exactitud el monto de esa reversión, caso en el cual **debe sumarse al precio** que se hubo pagado para conformar el valor de transacción. Esto está previsto por el artículo 8 del acuerdo.

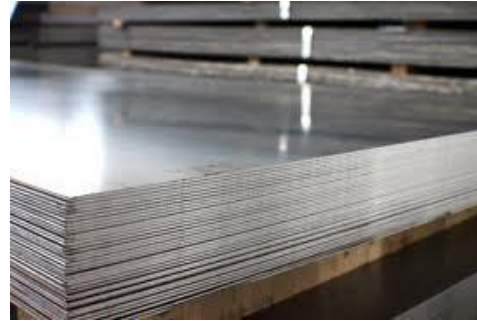
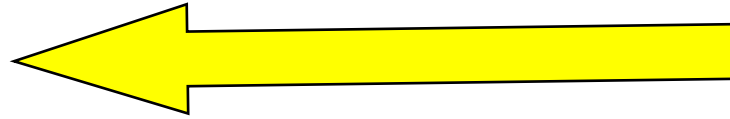
El importador " ATLANTIKA " compra al exportador " Chank Chink " en el país de China 03 TM de laminas de acero para la fabricación de carritos sangucheros, a US\$ 1,000 la TM. con la condición que " ATLANTIKA " le entregue al exportador " Chank Chink " 20 carritos sangucheros. ¿ Cómo valoraría la importación del " ATLANTIKA " ?

**CASO PRACTICO**

**COMPRADOR**



**IMPORTADOR**



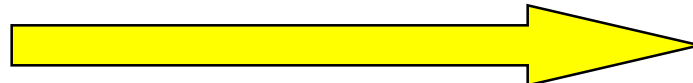
**VENDEDOR**



**Chank Chink**



**condicionado**



**Que no exista una vinculación y de existir, ésta no influya en el precio**



El acuerdo en ningún momento utiliza la palabra **precio bajo**, pero el sentido común más elemental nos indica que si un precio no es aceptable, porque la **vinculación entre el comprador y el vendedor ha influido en ese precio**, es porque ese precio va a ser particularmente más bajo que otros precios que se pactan en el mercado. Para saber cuando un precio es anormalmente bajo, toda aduana tiene que tener un banco de datos actualizado con los precios de las distintas ramas del comercio con la mayor precisión posible (SIPAD). No hay aduana que no coteje los valores declarados con los valores de la realidad sin dejar de cumplir con su función específica. Y no hay aduana que pueda funcionar bien en esta materia sin un banco de datos centralizado que puedan consultar todas las aduanas del país.

## DOS PRINCIPIOS GENERALES EN MATERIA DE AJUSTES

1) No hay más ajustes que los establecidos por el artículo 8. Lo dice expresamente el artículo 8.4 del acuerdo. Esto es una valla muy importante a la arbitrariedad, **a la discrecionalidad del funcionario aduanero**. El ajuste a ojímetro no cabe.

Dr. Percy Hugo Quispe Farfan  
percyquispe@gmail.com



## DOS PRINCIPIOS GENERALES EN MATERIA DE AJUSTES

**2) Todos los ajustes tienen que hacerse en base a datos objetivos y cuantificables.**

Una vez que sabemos que el ajuste es procedente, tenemos que contar **con datos contables** que permitan una precisión del valor de que se trata.

**Si faltaran datos objetivos y cuantificables,** por ejemplo, para calcular el verdadero importe de una patente, no es posible hacer el ajuste.

## **Elementos que se adicionan al PRPP (art.8)**

- **Comisiones de Venta y gastos de corretaje.**
- **Costo de envases o embalajes.**
- **Gastos de embalaje (mano de obra y materiales).**
- **Materiales, piezas y elementos, partes y piezas incorporados a las mercancías.**
- **Herramientas, matrices, moldes.**
- **Materiales consumidos en la producción.**
- **Trabajos de ingeniería, trabajos artísticos, diseños, planos y croquis realizados fuera del país de importación.**

## **Elementos que se adicionan al PRPP (art.8)**

- **Los cánones y derechos de licencia, como condición de venta, en la medida que estos no estén incluidos en el PRPP.**
- **Podrán comprender, entre otros, patentes, marcas de fábrica y derechos de autor**
- **El valor de cualquier parte del producto de la reventa, cesión o utilización posterior de las mercancías importadas que revierta directa o indirectamente al vendedor.**

## AJUSTES “OPCIONALES”:

Cada país de acuerdo a su legislación podrá disponer que se **incluya o excluya del valor en Aduana**, la totalidad o parte de los elementos siguientes:

- Gastos de transporte de las mercancías importadas hasta el puerto o lugar de importación.
- Gastos de carga, descarga y manipulación ocasionadas por el transporte de las mercancías hasta el lugar de introducción.
- El costo del seguro hasta el lugar de introducción.

## **AJUSTES NEGATIVOS (Nota Interpretativa al Art. 1)**

### **Siempre que se distingan del PRPP**

- **Gastos de construcción, instalación, asistencia técnica, etc., después de la importación.**
- **Costo de transporte ulterior a la importación.**
- **Derechos e impuestos aplicables en el país de importación.**
- **Intereses.**

## Descuentos admisibles:



Serán admisibles y por consiguiente **no se incrementaran** al precio pagado o por pagar, los siguientes descuentos:

\* **Por cantidad:** Siempre que no sea retroactivo, aunque la totalidad de la mercancía a que se refiere la **deducción** no se presenta en un solo embarque, sino en embarques parciales, debiendo demostrarse plenamente que la cantidad total objeto de la venta este destinada al país, consignada a un solo importador y que el plazo dentro del cual ingresaran los distintos embarques parciales no excederá de 1 año contado a partir de la fecha de contrato a partir de la fecha del contrato de compraventa.

\* **Por nivel comercial:** Siempre que estén justificados documentalmente, que tengan carácter de generalidad y que el comprador, a quien se concede el descuento, este situado realmente en el nivel comercial de cuyo descuento se beneficie.

\* **Por pago al contado:** Siempre que sea usual en la rama de comercio de que se trate.

\* **De garantía.**

# Descuentos no admisibles:

No se admitirán y por consiguiente **se incrementaran al precio pagado** o por pagar, los siguientes descuentos:

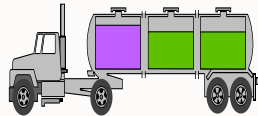
- \* Las rebajas circunstanciales o descuentos fortuitos.
- \* Los que correspondan a muestras.
- \* Lo que correspondan a pagos anticipados.
- \* Los concedidos por retraso en las entregas sometidas a plazos.
- \* **Descuentos retroactivos**, los otorgados para compensar deficiencias en entregas anteriores.

Cualquier otro descuento o reducción del prechoque, por no tener carácter de generalidad y no concederse libremente a todos los compradores, o por alterar las condiciones establecidas en el concepto de precio normal, puedan calificarse como especial o normal.

# Descuento retroactivo

**PRIMER DESPACHO**

**IMPORTACION**

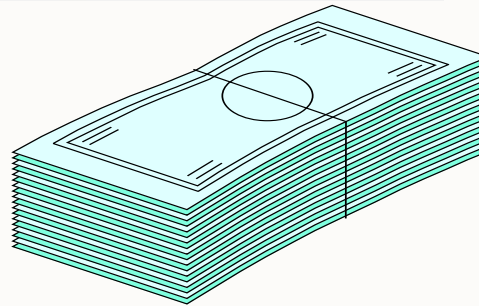


\$ 100,000

Pago de  
Derechos Arancelarios



**MERCANCIA  
FALLADA**

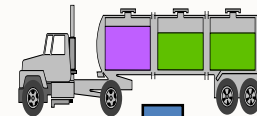


**Descuento  
retroactivo por  
\$30,000**

Dr. Percy Hugo Quispe Farfan  
percyquispe@gmail.com

**SEGUNDO ESPACHO**

**IMPORTACION**



\$ 70,000



**MERCANCIA  
CORRECTA**

**VALOR DE ADUANAS  
\$ 100,000**

# CASO PRACTICO

Se importan 100 toneladas de harina de trigo procedente de Brasil. La harina se factura a un **precio FOB de US\$ 300** la tonelada. Por antecedentes de casos a disposición de la Aduana, se sabe que el valor de exportación de la harina del Brasil es de **US 400** la tonelada. Respondiendo a una solicitud de información de la aduana, el importador explica que él solo ha pagado US\$ 300 por tonelada. El fabricante **ha disminuido el precio para compensar una deficiencia en una importación anterior** de harina y efectivamente se descubrieron alteraciones en despacho anterior. ¿Cuál es el valor base para determinar el valor en aduana? ¿Habría lugar a un ajuste?



**INDICADORES DE PRECIOS DE SUNAT: NO ES  
SUFICIENTE PARA AJUSTAR EL PRECIO**

Artículo 9, numeral 5 de la Resolución 846 CAN:  
*“El valor de transacción no podrá ser rechazado por el solo hecho de que el valor declarado por las mercancías **sea inferior a los precios corrientes** de mercado de mercancías idénticas o similares.*

*Un precio inferior a los precios corrientes de mercado se aceptará, siempre que el valor declarado corresponda al precio realmente pagado o por pagar, según lo indicado en el artículo anterior”.*

**ACREDITACION DEL PAGO DEL PRECIO**  
**RTF de Observancia Obligatoria No. 03893-A-2013**



Los **documentos** que emiten las **entidades financieras nacionales o internacionales** utilizados por el comprador para realizar pagos a favor del vendedor:

1. Presentados por el importador durante el despacho aduanero, no tienen **mérito probatorio** para acreditar el precio realmente pagado por la mercancía importada cuando **no hacen referencia a la factura comercial** o al contrato de compra venta de la mercancía importada si el importador no presenta documentos o elementos de juicio adicionales que permitan **relacionar** dichos documentos con dicha mercancía.

2. Que no hacen referencia a la factura comercial o al contrato de compra venta de la mercancía importada y que la Administración **constata** durante un control realizado **después del despacho aduanero** para determinar el precio realmente pagado por la mercancía importada, pueden acreditar que dichos pagos forman parte del valor en aduanas si la Administración Aduanera **constata** documentos o elementos de juicio **adicionales** que permitan **relacionar** dichos documentos con dicha mercancía.

## ¿QUÉ PREGUNTAN LOS CLIENTES?

Este acuerdo, conocido como la noción positiva del valor en aduana, tal vez podría ser mal interpretado por algún cliente de ustedes que les dijera:

**“¿el precio realmente pagado o por pagar es el que figura en la factura comercial?”**. A eso, ustedes le tienen que contestar :

**“sí, siempre y cuando esa factura lo refleje verdaderamente”**.

Porque la palabra realmente antes de la expresión **“pagado o por pagar” no está de adorno**.

El precio realmente pagado o por pagar se puede reflejar en la factura o no. Y comprende -lo dice la **nota interpretativa al artículo 1**- “todos los pagos directos o indirectos que haga el comprador al vendedor o a un tercero en interés de éste”.

**En cuanto a los intereses** cabe decir lo siguiente. El Comité de Valoración en Aduana de la OMC en su Decisión 3.1, resolvió que los intereses no forman parte del valor de transacción, siempre y cuando, concurren estas tres circunstancias:

- a) que se distingan del precio realmente pagado o por pagar;
- b) que el acuerdo de financiación se haya concertado por escrito; y,
- c) en el caso de que la aduana lo requiera, se pueda demostrar que la tasa del interés era la vigente en plaza y en el momento en el que se había concertado el acuerdo de financiación.

## ¿QUÉ PREGUNTAN LOS CLIENTES?

Por ejemplo, puede consultarlos una empresa que les diga: “estas mercancías las hemos importado a **título gratuito**”. En ese caso, **no se puede** aplicar el valor de transacción, porque falta el contrato de venta que ponga precio a tales mercancías.

Lo mismo pasa con las operaciones en consignación o cuando una sucursal, que no tiene una personalidad jurídica distinta de la empresa madre, importa bienes porque, entre distintas ramas de una misma persona jurídica, no puede haber una venta. En síntesis, el valor de transacción no se aplica cuando no existe un contrato de venta.

“**Doctor, si mi proveedor extranjero me hace un descuento, ¿la Aduana lo va a admitir?**”. El Comité Técnico de Valoración en Aduana ha respondido afirmativamente en distintas Opiniones Consultivas y yo agrego que la lógica del Acuerdo “**si la base de valoración es realmente el precio pagado o por pagar por las mercancías importadas**” permite que un descuento genuino sea aceptable. (por pago al contado, por cantidad y por nivel comercial)

## DIFERENCIA ENTRE MERCANCÍA IDÉNTICA Y SIMILAR



**MERCANCIA IDENTICA :** Son **iguales en todo**, incluidas sus características físicas, calidad y prestigio comercial.

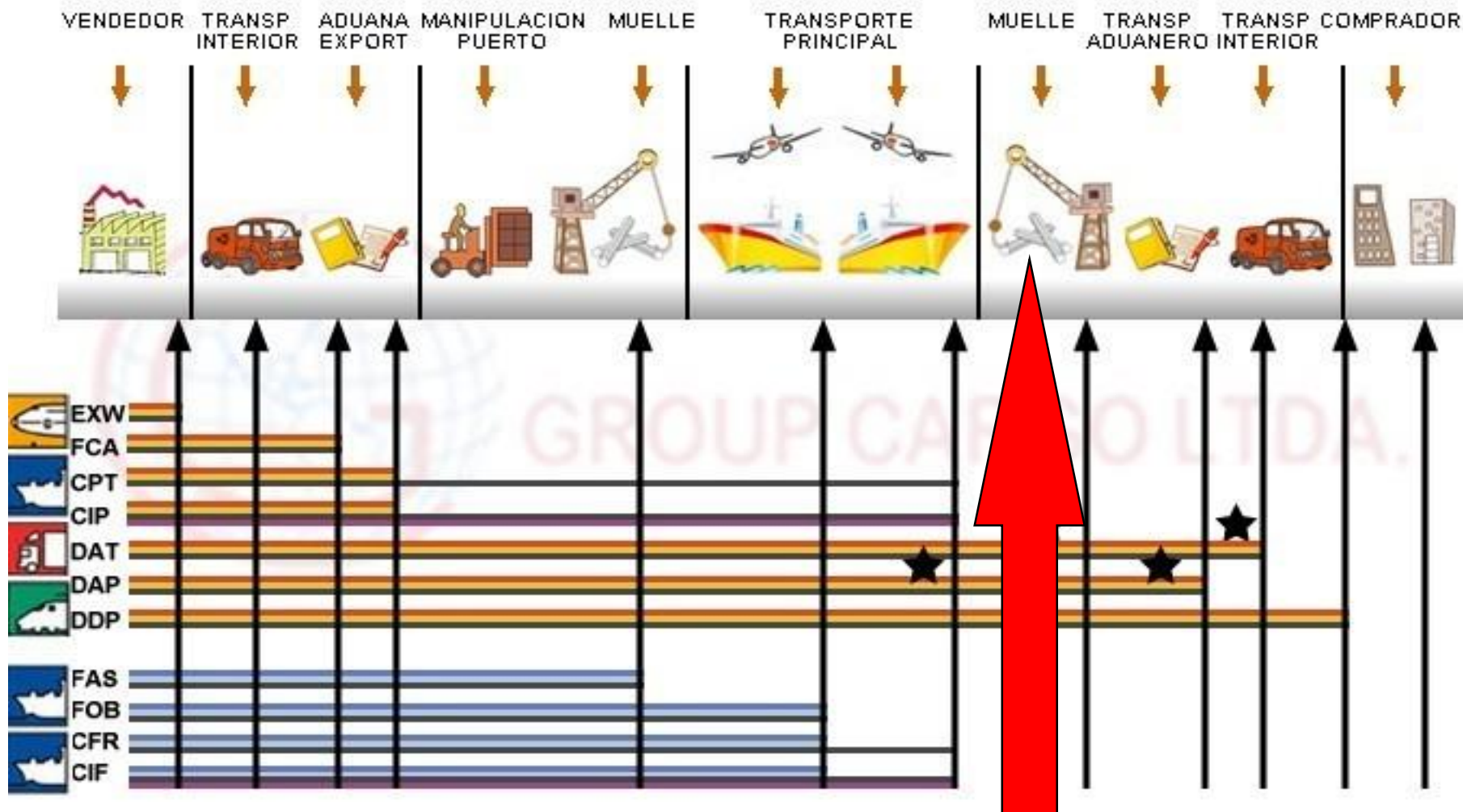
**MERCANCIA SIMILAR:** No son iguales en todo pero tienen características y composición semejantes, **cumplen las mismas funciones** y son comercialmente **intercambiables**, tienen la misma calidad y el prestigio comercial.

**ORDEN DE PRIORIDAD EN  
COMPARACION DE PRECIOS (2do  
y 3er METODO)**



ABOGADOS & CONTADORES  
AE TRIBUTARIA-ADUANERA-(51) 01-5317630

- 1° Del mismo país de origen, mismo país de exportación, mismo fabricante, mismo proveedor.**
- 2° Del mismo país de origen, mismo país de exportación, mismo fabricante, otro proveedor.**
- 3° Del mismo país de origen, mismo país de exportación, otro fabricante, mismo proveedor.**
- 4° Del mismo país de origen, mismo país de exportación, otro fabricante, otro proveedor.**
- 5° Del mismo país de origen, otro país de exportación, mismo fabricante, otro proveedor.**
- 6° Del mismo país de origen, otro país de exportación, otro fabricante, otro proveedor.**



**ATLANTIKA** E

ABOGADOS & CONTADORES  
 AE TRIBUTARIA-ADUANERA-(51) 01-5317630

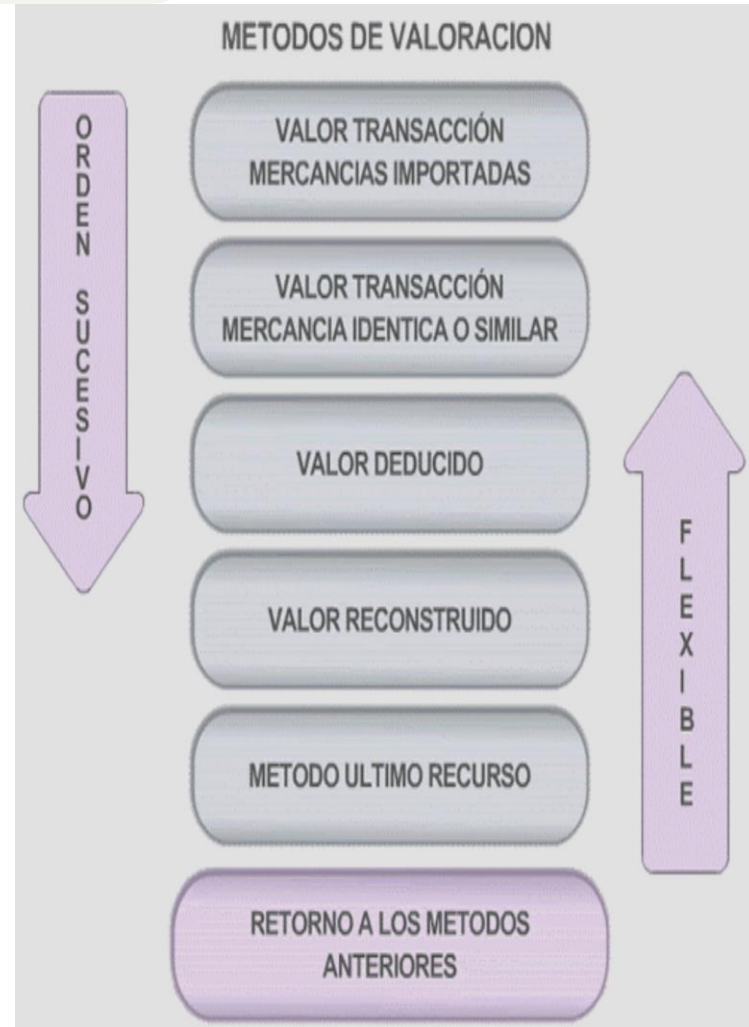
**LUGAR DE IMPORTACIÓN**

**TRANSPORTE INTERNACIONAL**

**GASTOS EN EL PAÍS DE DESTINO**

# METODO DEL ULTIMO RECURSO (ARTÍCULO 7º)

- Cuando el valor en aduanas no pueda determinarse de acuerdo al 5º método.
- El VA se determina utilizando criterios razonables.
- Se podrá flexibilizar razonablemente condiciones y elementos utilizados para la determinación del valor en aduanas en los otros métodos de valoración





ABOGADOS & CONTADORES  
AE TRIBUTARIA-ADUANERA-(51) 01-5317630

Muchas Gracias iii

Los invito a seguirme como  
**PERCY HUGO QUISPE FARFAN** en:



[https://www.facebook.com/hugo.quispe.12979 /](https://www.facebook.com/hugo.quispe.12979/)

Dr. Percy Hugo Quispe Farfan  
percyquispe@gmail.com

# **DR. PERCY HUGO QUISPE FARFAN**

AGENTE DE ADUANA, EGRESADO DE LA ESCUELA NACIONAL DE ADUANAS (IATA SUNAT), ABOGADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL, CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO Y LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS POR LA UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS, MAESTRÍA EN DOCENCIA UNIVERSITARIA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN ENRIQUE GUZMÁN Y VALLE, MAESTRO EN DERECHO CON MENCIÓN EN ADUANAS Y DOCTORADO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL, ACTUALMENTE DIRECTOR DE DAYBREAK AGENTES DE ADUANA S.A.C, LABORA COMO INTERNATIONAL TRADER Y PERTENECE A LA ASOCIACION DE EXPORTADORES (ADEX), EXPOSITOR EN PROM PERU, EN EL WORLD TRADE CENTER (USIL) Y ES DOCENTE UNIVERSITARIO.

**pquispef@adexperu.edu.pe**



**@percyquispef**

Dr. Percy Hugo Quispe Farfan  
percyquispe@gmail.com