



Gobierno de Chile

**CHILE**  
**ADUANAS**  
**CUSTOMS**



# BRECHAS DE CUMPLIMIENTO PROGRAMA CONTROL MINERO 2015-2017



**Expositor** Natalia Garay Vera  
Departamento de Fiscalización a Posteriori  
Subdirección de Fiscalización

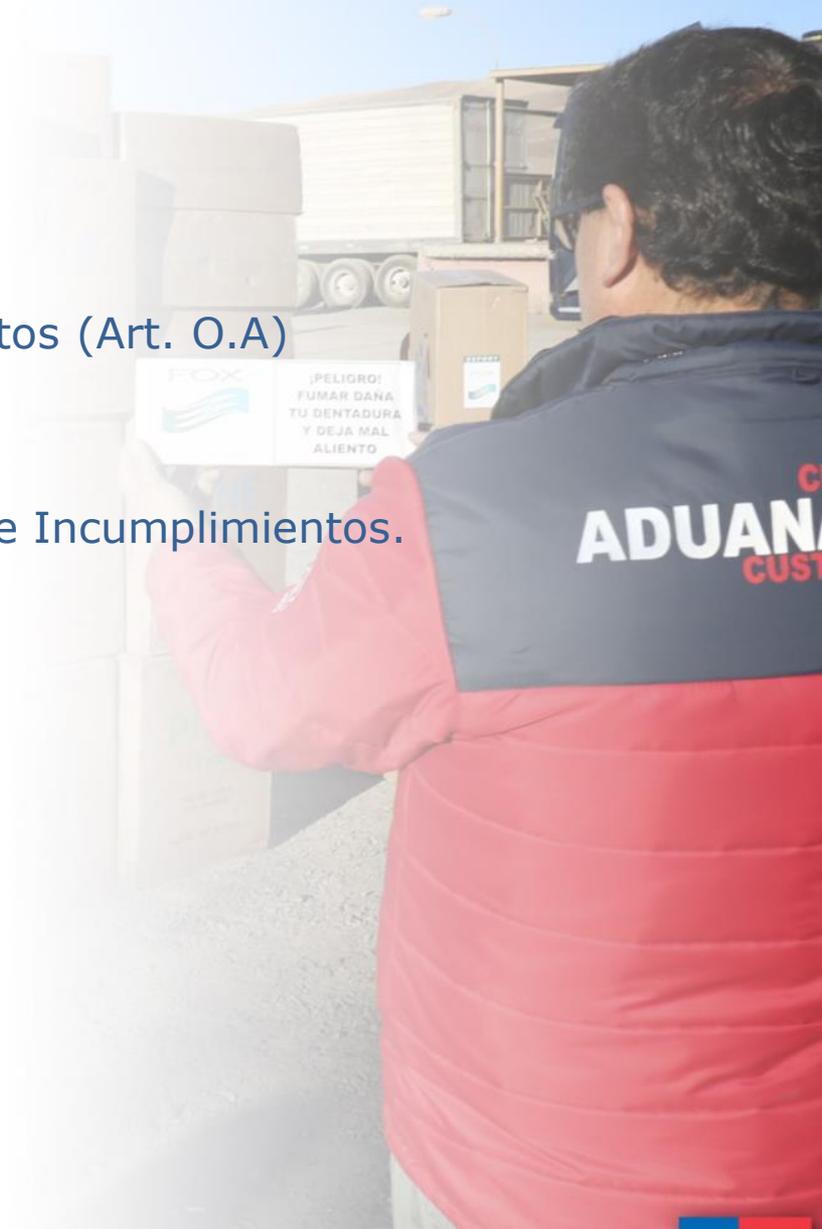
## BRECHAS DE CUMPLIMIENTO

Estadísticas de Denuncias Mineras 2015-2017.

Principales Tipos de Denuncias e Incumplimientos (Art. O.A)

Evolución/Comportamiento de Algunos Tipos de Incumplimientos.

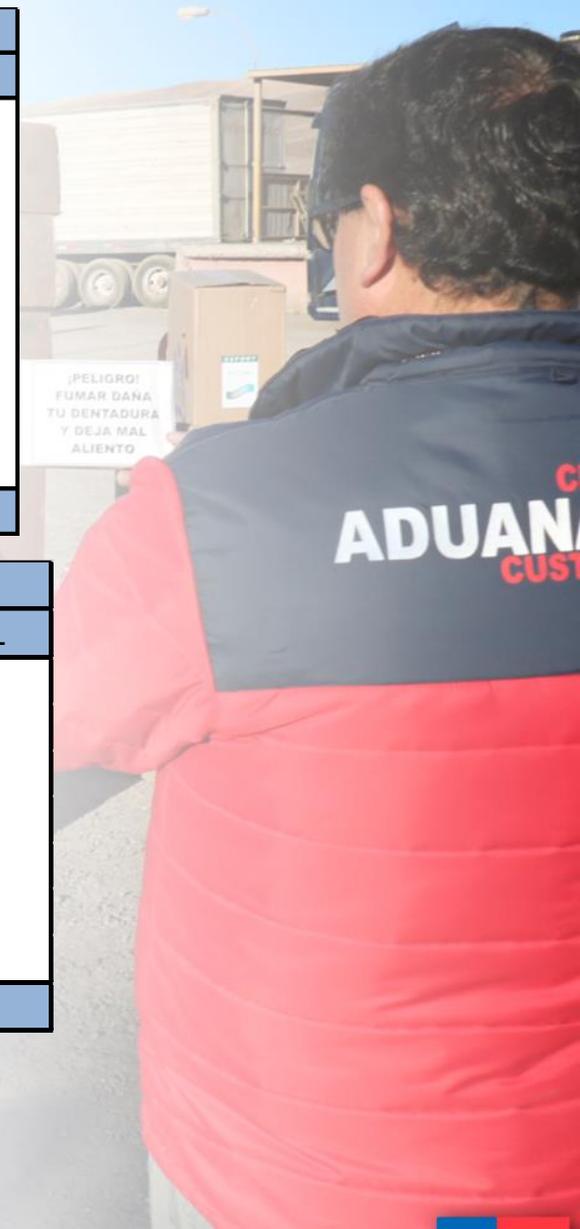
Concentración Denuncias por AGA/Operador.



## RESUMEN ESTADISTICAS DENUNCIAS MINERAS

CANTIDAD DE DENUNCIAS MINERAS				
Art. O.A	Año 2015	Año 2016	Año 2017	TOTAL
Art. 168	0	4	10	14
Art. 169	9	13	16	38
Art. 174	35	33	396	464
Art. 175	59	43	54	156
Art. 176 A	312	518	556	1386
Art. 176 N	1	0	0	1
Art. 176 Ñ	421	1.022	1.441	2884
Art. 176 O	23	0	0	23
Art. 23 O.A.	0	2	0	2
<b>TOTAL</b>	<b>860</b>	<b>1635</b>	<b>2473</b>	<b>4.968</b>

CANTIDAD DE DENUNCIAS MINERAS (REGLAMENTARIAS)				
Art. O.A	Año 2015	Año 2016	Año 2017	TOTAL
Art. 174	35	33	396	464
Art. 175	59	43	54	156
Art. 176 A	312	518	556	1386
Art. 176 N	1	0	0	1
Art. 176 Ñ	421	1.022	1.441	2884
Art. 176 O	23	0	0	23
Art. 23 O.A.	0	2	0	2
<b>TOTAL</b>	<b>851</b>	<b>1.618</b>	<b>2.447</b>	<b>4.916</b>



## PRINCIPALES INCUMPLIMIENTOS ART. 176 O.A

- ✓ No Aviso de embarque minero o aviso fuera de plazo.
- ✓ Incompleta descripción de mercancías en el DUS (%humedad, contenidos, pureza).
- ✓ Ausencia de documentos de base del DUS o sin formato estándar (Informes de Peso y Certificado de Calidad).
- ✓ No informa O.I (RUT).
- ✓ Inconsistencia entre declaración del DUS versus Certificado de Calidad.
- ✓ No presenta Declaración Jurada del Valor de Exportaciones Mineras o información incompleta.
- ✓ Sin código contrato COCHILCO.
- ✓ Exportación de Concentrado de Cu, sin O.I o no registrado en Aduana.



## PRINCIPALES INCUMPLIMIENTOS ART. 176 O.A

- ✓ Laboratorio de Ensayo informa ley de elementos que no cuentan con acreditación en INN.
- ✓ No entrega de muestra compósito de C. Cu y/o entrega fuera de plazo.
- ✓ Incumplimiento de Instrucciones descritas en Procedimientos autorizados por Aduanas.



## PRINCIPALES INCUMPLIMIENTOS ART. 176 O.A

- ✓ No Aviso de embarque minero o aviso fuera de plazo.
- ✓ No presenta Declaración Jurada del Valor de Exportaciones Mineras o información incompleta.
- ✓ Sin código contrato COCHILCO.
- ✓ Exportación de Concentrado de Cu, sin O.I. o no registrado en Aduana.

## PRINCIPALES INCUMPLIMIENTOS ART. 174 O.A

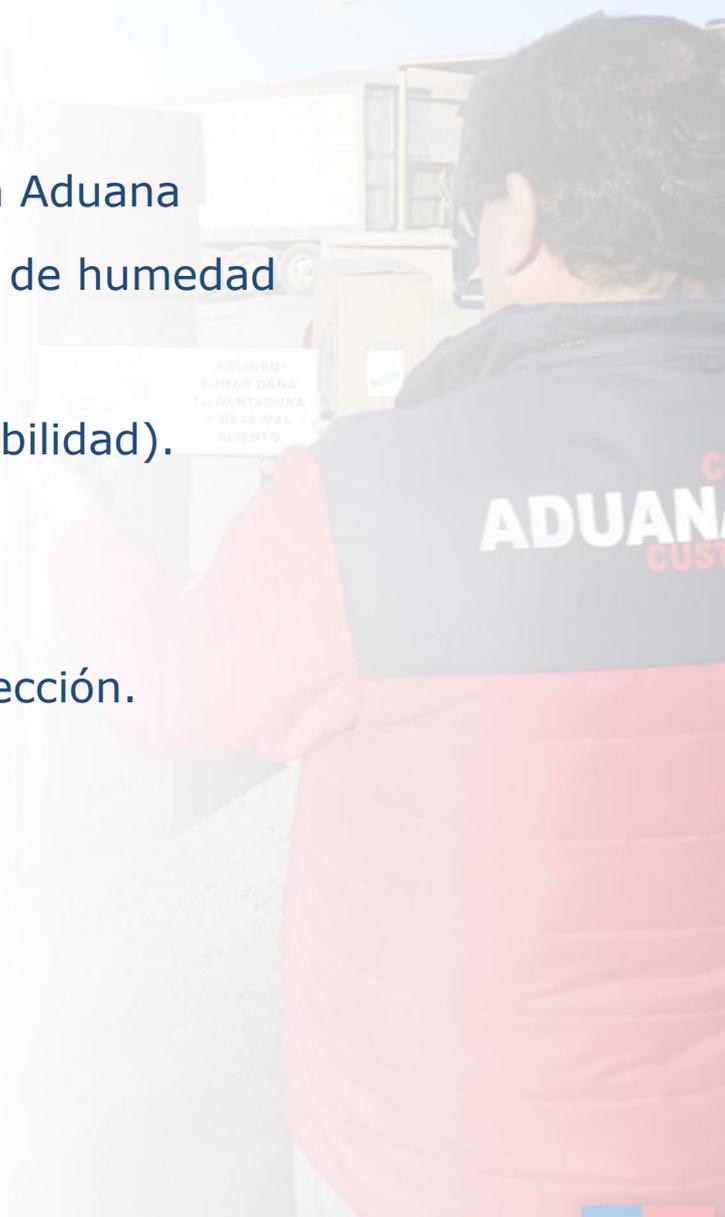
- ✓ Descuentos que no corresponden al concepto de Gastos Deducibles de acuerdo a la normativa y que se debe ajustar aditivamente al precio.
- ✓ Ajustes al Valor debido a que el DUS no refleja el valor efectivo de transacción de las mercancías (venta final).
- ✓ Omisiones al conformar el Valor por aplicación de Cláusulas Incoterms que no corresponden a la realidad de la operación y/o incorrecta modalidad de venta (a firme versus bajo condición).
- ✓ Errónea clasificación arancelaria en productos de cobre refinado y desperdicios.



## PRINCIPALES INCUMPLIMIENTOS ART. 176 O.A

### ✓ En Supervisiones de Embarques:

- No cumplen con procedimientos presentados en Aduana (representatividad de la muestra, determinación de humedad y preparación de compósito).
- Embarque iniciado sin indicación del DUS (trazabilidad).
- Mercancías distintas a las declaradas.
- Inconsistencia en el peso embarcado.
- Embarque sin presencia del Organismo de Inspección.



# BRECHAS DE CUMPLIMIENTO

## TIPOS DE INCUMPLIMIENTOS DENUNCIAS ART. 176 O.A a) y ñ)

### PRINCIPALES CAUSAS INCUMPLIMIENTOS (ART. 176 a y ñ ) Ordenanza Aduanas

Año	Declaración Jurada del Valor	Certificado o Informe de Peso	Certificado o Informe de Calidad	Aviso de Embarque	Control Plazos	RUT OI en DUS.	Muestra/LQ	Declaración DUS Contenidos /Humedad	Otros	Total
2015	1	32	74	135	56	20	18	237	160	733
2016	38	46	189	581	39	9	39	218	381	1540
2017	60	17	133	936	11	15	148	131	546	1997
<b>TOTAL</b>	<b>99</b>	<b>95</b>	<b>396</b>	<b>1652</b>	<b>106</b>	<b>44</b>	<b>205</b>	<b>586</b>	<b>1087</b>	<b>4270</b>



## CONCENTRACIÓN DENUNCIAS POR ARTÍCULO DE LA ORDENANZA Y POR DENUNCIADO 2016-2017

CANTIDAD DE DENUNCIAS MINERAS					
Art. O.A	Año 2015	Año 2016	Año 2017	2018 (Septiembre)	TOTAL
Art. 174	35	33	396	158	622
Art. 175	59	43	54	52	208
Art.176 A	312	518	556	264	1650
Art. 176 N	1	0	0	0	1
Art. 176 Ñ	421	1022	1441	232	3116
Art. 176 O	23	0	0	0	23
Art. 23	0	2	0	0	2
Art. 168 y 169	19	24	26	3	72
<b>TOTAL</b>	<b>870</b>	<b>1642</b>	<b>2473</b>	<b>709</b>	<b>5.694</b>

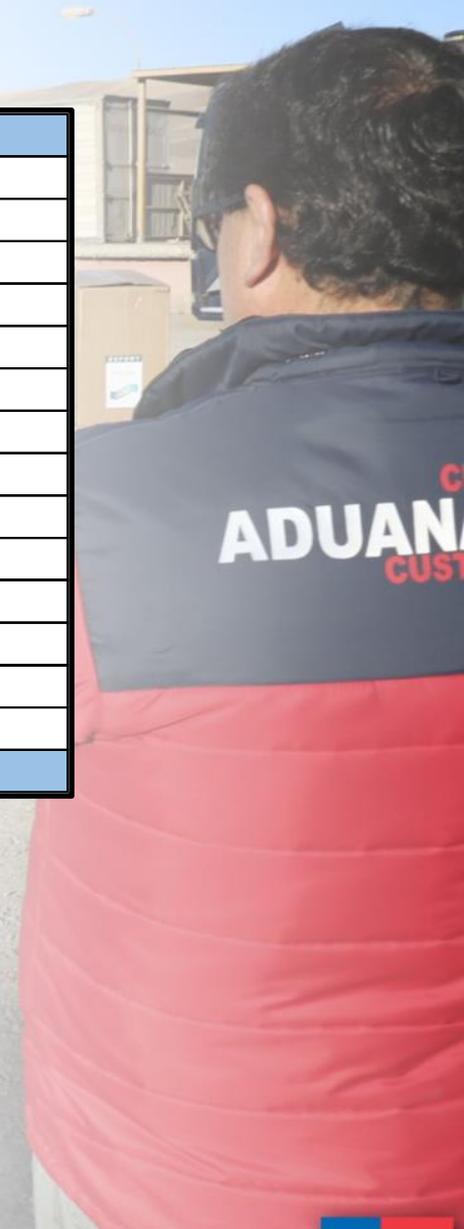
TIPO DE DENUNCIADO	CANTIDAD DE DENUNCIAS REGLAMENTARIAS 2016 (Art. 176 letras ñ) y a)	CANTIDAD DE DENUNCIAS REGLAMENTARIAS 2017 (Art. 176 letras ñ) y a)	CANTIDAD DE DENUNCIAS REGLAMENTARIAS 2018* (Art. 176 letras ñ) y a)
AGENTES DE ADUANAS	11	1.577	440
AGENCIAS MARÍTIMAS	15	14	0
EXPORTADORES	2.090	149	39
ORGANISMOS DE INSPECCIÓN	0	257	59
<b>Total general</b>	<b>2.116</b>	<b>1.997</b>	<b>538</b>

Fuente: Decare S.N.A.

# BRECHAS DE CUMPLIMIENTO

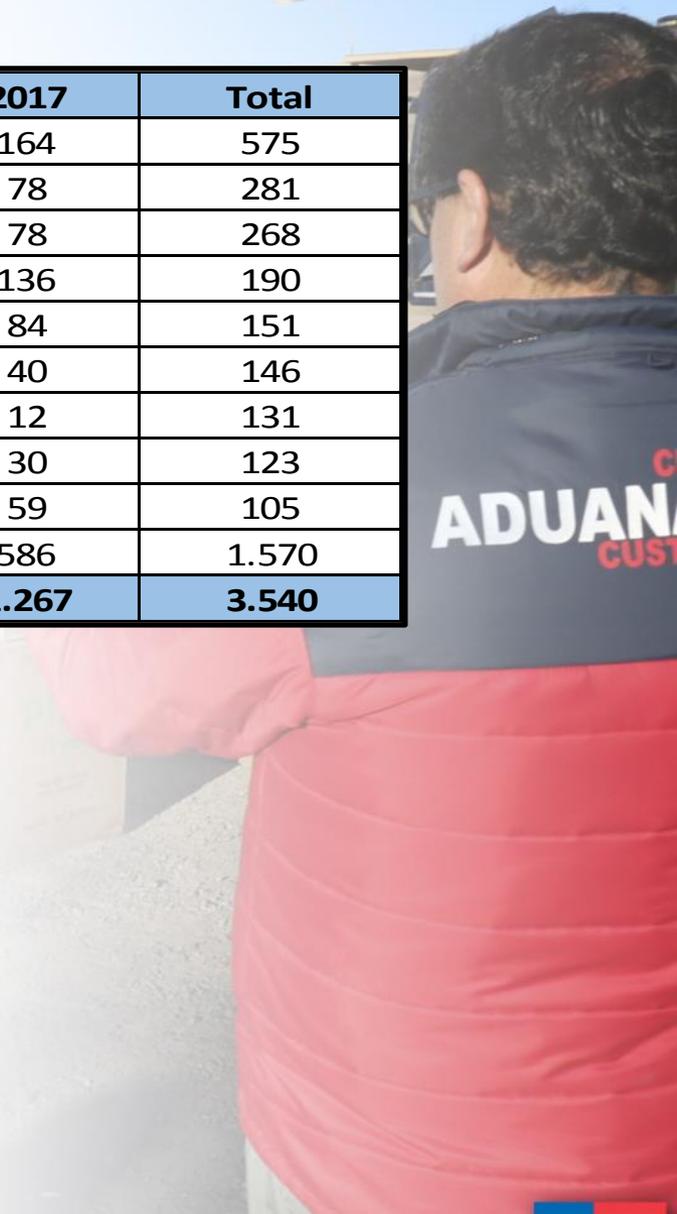
## CONCENTRACIÓN DENUNCIAS AGA (70% en 9 AGA)

AGENTE DE ADUANA	2.015	2.016	2.017	TOTAL
AGA 1	162	187	168	517
AGA2	93	154	118	365
AGA 3	49	201	107	357
AGA 4	63	154	110	327
AGA 5	88	149		237
AGA 6	7	47	136	190
AGA 7	121	35	24	180
AGA 8	3	64	84	151
AGA 9		39	86	125
OI 1		16	107	123
OI 2		62	16	78
OI 3			13	13
OI 4			12	12
Otros AGA	147	432	286	865
<b>TOTAL</b>	<b>733</b>	<b>1.540</b>	<b>1.267</b>	<b>3.540</b>



## CONCENTRACIÓN DENUNCIAS EXPORTADORES (55% en 9)

EXPORTADOR	2015	2016	2017	Total
EXP 1	126	285	164	575
EXP 2	43	160	78	281
EXP 3	88	102	78	268
EXP 4	7	47	136	190
EXP 5	2	65	84	151
EXP 6	46	60	40	146
EXP 7	109	10	12	131
EXP 8	6	87	30	123
EXP 9	23	23	59	105
Otros	283	701	586	1.570
<b>Total</b>	<b>733</b>	<b>1.540</b>	<b>1.267</b>	<b>3.540</b>



# Cambio comportamiento debido a modificación normativa de IVV. Res. 7213/23.12.14

Impacto de los cambios normativos en el plazo de presentación del IVV						
Cantidad de IVV presentados fuera de plazo						
EXPORTADOR	Rut	2013 (nota1)	2014	2015	2016	EneNov 2017
EXPORTADOR 1		3.409	2.529	1.057	708	62
EXPORTADOR 2		530	909	69	23	-
EXPORTADOR 3		397	656	34	11	-
EXPORTADOR 4		207	203	45	3	4
EXPORTADOR 5		111	163	12	-	-
EXPORTADOR 6		109	146	109	16	4
EXPORTADOR 7		16	119	42	9	9
EXPORTADOR 8		171	118	14	4	-
EXPORTADOR 9		65	105	98	5	6
EXPORTADOR 10		36	68	22	28	3
EXPORTADOR 11		206	63	15	1	-
EXPORTADOR 12		148	51	17	1	2
EXPORTADOR 13		34	48	1	-	-
EXPORTADOR 14		61	42	32	-	2
EXPORTADOR 15		8	37	47	24	3
EXPORTADOR 16		22	35	-	-	-
EXPORTADOR 17		31	35	15	24	-
EXPORTADOR 18		16	31	15	14	7
EXPORTADOR 19		17	28	4	3	1
EXPORTADOR 20		38	23	18	-	1
EXPORTADOR 21		19	22	3	-	-
EXPORTADOR 22		2	19	42	30	2
EXPORTADOR 23		345	79	81	43	13
EXPORTADOR 24						
EXPORTADOR 25						
<b>Total</b>		<b>5.998</b>	<b>5.529</b>	<b>1.792</b>	<b>947</b>	<b>119</b>
<b>Total de IVV presentados</b>		<b>8.718</b>	<b>11.976</b>	<b>11.430</b>	<b>11.879</b>	<b>6.075</b>
<b>IVV's fuera de plazo sobre el total de IVV presentados</b>		<b>69%</b>	<b>46%</b>	<b>16%</b>	<b>8%</b>	<b>2%</b>
<b>Fecha de proceso: 12/12/2017</b>						

# Resolución N° 4167 de fecha 14.09.2018

## Aviso de Embarque

- El **Aviso de Embarque** deberá presentarse con un **rango de 5 a 15** días corridos de antelación a la fecha convenida de embarque con el agente transportista. Si el embarque se posterga o anticipa, deberá comunicarlo a la Aduana por la misma vía. En tanto se dé cumplimiento a la obligación de aviso, no procederá la sanción reglamentaria señalada en el punto siguiente.
- La no comunicación del embarque será sancionado de acuerdo a lo establecido en la **letra ñ)** del artículo **176** de la Ordenanza de Aduanas.

# BRECHAS DE CUMPLIMIENTO PROGRAMA CONTROL MINERO 2015-2017

