



FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS ESCUELA DE ESTUDIOS INTERNACIONALES

1. Datos

Materia:	LEGISLACIÓN ADUANERA
Código:	ESI0032
Paralelo:	A, B
Periodo :	Marzo-2021 a Julio-2021
Profesor:	CAMPOVERDE CARDENAS CLAUDIA INES
Correo electrónico:	ccampoverde@uazuay.edu.ec
Prerrequisitos:	Ninguno

Nivel: 6

Distribución de horas.

Docencia	Práctico	Autónomo: 72		Total horas	Créditos
		Sistemas de tutorías	Autónomo		
48		16	56	120	4

2. Descripción y objetivos de la materia

La asignatura de legislación aduanera se articula con el resto de las materias por cuanto los intercambios de bienes y servicios se realizan en un entorno internacional entre economías soberanas que buscan oportunidades de mercados cada vez más competitivos y exigentes, por lo que se requiere la aplicación correcta de la normativa aduanera para asesorar negociaciones comerciales y gestionar los procesos de importación y exportación, impulsando la internacionalización de las empresas.

A través de la cátedra de legislación aduanera, se pretende cubrir: las generalidades del derecho aduanero y de la administración aduanera, de sus Auxiliares y de los OCES; el control y los destinos aduaneros; la obligación tributaria aduanera y la declaración aduanera; las exenciones tributarias y las operaciones aduaneras; las controversias, los reclamos y los recursos; las garantías aduaneras; la subasta, adjudicación y destrucción de mercancías; y, las Infracciones Aduaneras.

La cátedra de legislación aduanera es importante para los estudiantes, por cuanto permite que el futuro licenciado en Estudios Internacionales cuente con las suficientes herramientas para desenvolverse en el ámbito aduanero, ya que conocerán las disposiciones legales que se aplican en los trámites aduaneros, tanto en el ámbito nacional como supranacional, las cuales a su vez les indican cuáles son los procedimientos a seguir ante la Aduana, lo cual permitirá formar a unos nuevos profesionales competitivos. Esta materia contribuirá a la formación integral de los estudiantes, ya que se realiza un análisis correlativo entre el Título II del Libro V del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones - COPCI, que contiene las normas aduaneras y su respectivo Reglamento; así como una revisión de las principales normas supranacionales, de la Constitución, del Código Tributario y demás normativa jurídica sustantiva y adjetiva que se aplica de manera supletoria en materia aduanera.

3. Contenidos

1.	GENERALIDADES DEL DERECHO ADUANERO, LA ADMINISTRACIÓN ADUANERA, SUS AUXILIARES Y LOS OCES.
1.01.	El Derecho Tributario y el Derecho Aduanero: Definición. Principios. Fuentes. Ramas. Normativa aplicable en materia aduanera nacional y supranacional. (1 horas)
1.02.	Historia de la Aduana en general y en particular en el Ecuador y en Cuenca. (0 horas)
1.03.	Referencia general al COPCI, sus VI Libros y respectivos Reglamentos y particular referencia al ámbito de aplicación. (0 horas)
1.04.	Referencia particular al Libro V del COPCI.- Título II: De la Facilitación Aduanera para el Comercio: ámbito de aplicación. (0 horas)
1.05.	Revisión de las principales definiciones constantes en el Reglamento al Título de la Facilitación Aduanera para el Comercio del Libro V del COPCI. (1 horas)
1.06.	Territorio y Zonas Aduaneras. (0 horas)
1.07.	El SENA: definición, facultades, objeto y naturaleza jurídica. (1 horas)

1.07.01.	Principales Autoridades del SENA y atribuciones de cada una. (1 horas)
1.07.02.	Potestad Aduanera: definición, sujeción y alcance. (0 horas)
1.07.03.	Servicios aduaneros. (0 horas)
1.07.04.	Responsabilidades del SENA. (1 horas)
1.07.05.	Cuerpo de Vigilancia Aduanera. (0 horas)
1.08.	Los Auxiliares de la Administración Aduanera. (0 horas)
1.08.01.	El Agente de Aduana.- Definición. Derechos. Deberes y obligaciones. Licencia. Impedimentos. Sanciones. Suspensión y Cancelación voluntaria. Caducidad. Responsabilidad Penal. (0 horas)
1.08.02.	Los Auxiliares de los Agentes de Aduana. (0 horas)
1.08.03.	Revisión general del Reglamento que regula el ejercicio de la actividad de los Agentes de Aduana y sus Auxiliares. (0 horas)
1.09.	Los Operadores de Comercio Exterior (OCEs) y los Operadores Económicos Autorizados (OEAs). (1 horas)
1.09.01.	Definición. Requisitos. Calificación y evaluación. Revisión e intervención. (0 horas)
2.	EL CONTROL ADUANERO.
2.01.	Consideraciones generales. (0 horas)
2.02.	Control de personas, de medios de transporte y de bienes. (0 horas)
2.03.	Fases de control: anterior, concurrente y posterior. (1 horas)
2.03.01.	Control Anterior. (1 horas)
2.03.02.	Control concurrente: referencia a la Declaración Complementaria. (1 horas)
2.03.03.	Control Posterior: Rectificación de tributos. Declaración sustitutiva. (1 horas)
2.04.	Perfiles de riesgo. (0 horas)
2.05.	Controles aplicables a los Operadores de Comercio Exterior (OCE's). (0 horas)
2.06.	Información relativa al comercio exterior, la no entrega de la misma y base de datos. (0 horas)
2.07.	Apoyo y colaboración de las Fuerzas del Orden Público. (0 horas)
2.08.	Competencias privativas de SENA. (1 horas)
2.09.	La Aprehensión. (0 horas)
2.10.	Medidas preventivas: (0 horas)
2.10.01.	La Inmovilización de mercancías. (0 horas)
2.10.02.	Retención provisional. (0 horas)
3.	LOS DESTINOS ADUANEROS.
3.01.	Enunciación. (0 horas)
3.02.	La Destrucción.- Definición. Revisión de casos prácticos. (1 horas)
3.03.	El Abandono: definición y clases. (0 horas)
3.03.01.	Abandono Expreso.- Definición. Casos en los que no procede. Ejemplo práctico de perecibles. (1 horas)
3.03.02.	Abandono Tácito.- Definición. Causales. Levantamiento. (0 horas)
3.03.03.	Abandono Definitivo.- Definición. Causales. (0 horas)
3.04.	Decomiso administrativo y judicial de las mercancías. (0 horas)
3.05.	Ingreso a un Régimen Aduanero. (1 horas)
3.05.01.	Regímenes de Importación. (0 horas)
3.05.02.	Regímenes de Exportación. (0 horas)
3.05.03.	Otros Regímenes Aduaneros. (1 horas)
3.05.04.	Regímenes de Excepción. (1 horas)
3.06.	El ingreso a una ZEDE o a una Zona Franca. (0 horas)
4.	LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA Y LA DECLARACIÓN ADUANERA.
4.01.	La Obligación Tributaria Aduanera. (0 horas)
4.01.01.	Definición. (0 horas)
4.01.02.	Los tributos y los impuestos: definición y clasificación de cada uno. (1 horas)
4.01.03.	Los tributos al comercio exterior. (0 horas)
4.01.04.	Elementos de la obligación tributaria: 1. Hecho generador y base imponible. 2. Sujetos de la Obligación. Seguro de transporte. (0 horas)
4.01.05.	Normativa y tributos aplicables: ejemplo. (0 horas)

4.01.06.	La obligación tributaria aduanera: Nacimiento. Exigibilidad. Exención y Extinción. (1 horas)
4.01.07.	El Pago: modalidades, medios, plazos y facilidades. (0 horas)
4.01.08.	Recaudación y Acción coactiva. (0 horas)
4.01.09.	Prescripción de la obligación tributaria aduanera. (1 horas)
4.02.	La Declaración Aduanera y el declarante. (0 horas)
4.02.01.	Consideraciones generales, contenido y plazo de presentación. (0 horas)
4.02.02.	Declaración Sustitutiva y Simplificada. (0 horas)
4.02.03.	Desaduanamiento directo: enunciación de las mercancías. (0 horas)
4.02.04.	Faltantes y sobrantes de mercancías. (0 horas)
4.02.05.	Mercancías no autorizadas para la importación y mercancías de prohibida importación. (0 horas)
4.02.06.	Fraccionamiento del documento de transporte y separación de la carga. (0 horas)
4.02.07.	Documentos que acompañan a la Declaración: 1. De Acompañamiento. 2. De Soporte. (1 horas)
4.03.	El Despacho. (0 horas)
4.03.01.	Modalidades. (0 horas)
4.03.02.	Despacho con pago garantizado. (0 horas)
4.04.	El Aforo y sus modalidades. (0 horas)
4.05.	Consulta de clasificación arancelaria. (0 horas)
4.05.01.	Contenido, requisitos y absolución. (0 horas)
5.	LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS ADUANERAS.
5.01.	Consideraciones generales. (0 horas)
5.02.	Enunciación de cada una de las exenciones. (1 horas)
5.03.	Referencia particular a algunas exenciones. (1 horas)
5.03.01.	Los Efectos Personales de Viajeros. (1 horas)
5.03.02.	Menaje de Casa, Equipo de Trabajo y Vehículo. (1 horas)
5.03.03.	Donaciones provenientes del exterior. (1 horas)
5.03.04.	Importación de mercancías (bienes y vehículos) para uso de personas con discapacidad. (0 horas)
5.03.05.	Paquetes Postales. (0 horas)
5.04.	Trasferencia de dominio de las mercancías importadas con exención total o parcial de tributos. Revisión de casos prácticos. (0 horas)
6.	LAS OPERACIONES ADUANERAS
6.01.	El Manifiesto de Carga. (0 horas)
6.02.	El Documento de transporte. (0 horas)
6.02.01.	Fraccionamiento del documento de transporte. (1 horas)
6.03.	Carga y descarga. (0 horas)
6.03.01.	Descarga en lugares no habilitados. (0 horas)
6.03.02.	Descarga Directa. (1 horas)
6.04.	Re-estiba. (0 horas)
6.05.	Transporte multimodal. (0 horas)
6.06.	Unidades de carga. (0 horas)
6.07.	Fecha de llegada y fecha de salida. (0 horas)
6.08.	Depósito Temporal. (1 horas)
6.09.	Reconocimiento de las mercancías. (1 horas)
6.10.	Traslado (1 horas)
7.	CONTROVERSIAS, RECLAMOS Y RECURSOS.
7.01.	Actos en contra de los cuales se puede presentar un reclamo administrativo. (0 horas)
7.02.	Plazo para presentar un reclamo administrativo. (0 horas)
7.03.	Sustanciación y resolución de los reclamos administrativos acorde al Código Tributario. (1 horas)
7.04.	Fundamentación de los actos administrativos. (1 horas)
7.05.	Plazo para resolver un reclamo administrativo. (1 horas)

7.06.	Reclamos por Pago Indebido y por Pago en Exceso en relación al Código Tributario. (0 horas)
7.07.	Análisis de casos prácticos de reclamos. (1 horas)
7.08.	Recurso de Revisión. (0 horas)
8.	LAS GARANTÍAS ADUANERAS.
8.01.	Derecho de prenda. (0 horas)
8.02.	Definición de garantía aduanera. (0 horas)
8.03.	Medios a través de los cuales pueden constituirse las garantías. (0 horas)
8.04.	Clases de garantías. (0 horas)
8.04.01.	Garantías Generales.- Casos en los que se presenta. (1 horas)
8.04.02.	Garantías Específicas.- Casos en los que se presenta. (0 horas)
8.04.03.	Otras garantías generales o específicas. (0 horas)
8.05.	Disposiciones que deben cumplir las garantías. (1 horas)
8.06.	Excepción para no presentar garantía aduanera. (1 horas)
8.07.	Condiciones de las garantías. (1 horas)
9.	SUBASTA, ADJUDICACIÓN Y DESTRUCCIÓN DE MERCANCÍAS.
9.01.	Avalúo de las mercancías. (0 horas)
9.02.	La Adjudicación gratuita: casos en los que procede. (1 horas)
9.03.	Mercancías sujetas a subasta pública. (0 horas)
9.04.	Limitaciones para intervenir en la subasta. (1 horas)
9.05.	Referencia y análisis de las normas que regulan los procedimientos de la subasta y revisión de casos prácticos. (1 horas)
9.06.	Pérdida o destrucción total de las mercancías. (1 horas)
10.	LAS INFRACCIONES ADUANERAS.
10.01.	Las infracciones aduaneras: normas generales, clasificación y procedimiento para sancionar. (1 horas)
10.02.	Los delitos aduaneros. (1 horas)
10.02.01.	Definición y clasificación de los delitos aduaneros acorde el COIP. (0 horas)
10.02.02.	Particular referencia a: Defraudación Aduanera. Receptación Aduanera. Contrabando. Mal Uso de exenciones o suspensiones tributarias aduaneras. Delito Agravado. (0 horas)
10.03.	Las contravenciones aduaneras. (1 horas)
10.03.01.	Definición y clasificación según el COPCI. (0 horas)
10.03.02.	Referencia particular al COIP. (0 horas)
10.04.	Las Faltas Reglamentarias. (0 horas)
10.04.01.	Enunciación, análisis y sanción aplicable a cada una. (0 horas)
10.05.	Sanciones Administrativas aplicables a los Operadores de Comercio Exterior (OCE's). (1 horas)
10.05.01.	Sanciones de suspensión. (0 horas)
10.05.02.	Sanciones de cancelación. (0 horas)
10.06.	Procedimiento para aplicar las sanciones y prescripción. (1 horas)
10.06.01.	Para las Faltas Reglamentarias. (0 horas)
10.06.02.	Para las Contravenciones. (0 horas)
10.06.03.	En el Despacho de las mercancías. (0 horas)
10.06.04.	Procedimiento sancionatorio derivado de las acciones operativas de Control Posterior. (0 horas)
10.06.05.	Procedimiento sancionatorio para la suspensión de la autorización. (0 horas)
10.06.06.	Procedimiento sancionatorio para la cancelación de la autorización o permiso. (0 horas)
10.06.07.	La Prescripción.- 1. De la acción penal. 2. De las sanciones. (1 horas)

4. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia

Evidencias

at. Identificar las instancias para dar trámite a los procesos exigidos en la gestión de importaciones y exportaciones

-Conocedor de los instrumentos necesarios aduaneros para importaciones y exportaciones.

-Evaluación escrita

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia

Evidencias

-Conocer los instrumentos necesarios aduaneros para importaciones y exportaciones.	-Evaluación escrita
-Tener un conocimiento de las disposiciones legales que se aplican en los trámites aduaneros	-Evaluación escrita

au. Identificar los canales adecuados para realizar la distribución física de la mercadería

-Contar con las suficientes herramientas para desenvolverse en el ámbito aduanero, lo cual permitirá complementar sus conocimientos en el comercio exterior	-Evaluación escrita
---	---------------------

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Evaluación escrita	CONTROVERSIAS, RECLAMOS Y RECURSOS. , EL CONTROL ADUANERO. , GENERALIDADES DEL DERECHO ADUANERO, LA ADMINISTRACIÓN ADUANERA, SUS AUXILIARES Y LOS OCES., LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA Y LA DECLARACIÓN ADUANERA. , LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS ADUANERAS. , LAS GARANTÍAS ADUANERAS. , LAS INFRACCIONES ADUANERAS. , LAS OPERACIONES ADUANERAS, LOS DESTINOS ADUANEROS. , SUBASTA, ADJUDICACIÓN Y DESTRUCCIÓN DE MERCANCÍAS.	APORTE DESEMPEÑO	10	Semana: 15 (21-JUN-21 al 26-JUN-21)
Evaluación escrita	Trabajo final asíncrono	CONTROVERSIAS, RECLAMOS Y RECURSOS. , EL CONTROL ADUANERO. , GENERALIDADES DEL DERECHO ADUANERO, LA ADMINISTRACIÓN ADUANERA, SUS AUXILIARES Y LOS OCES., LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA Y LA DECLARACIÓN ADUANERA. , LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS ADUANERAS. , LAS GARANTÍAS ADUANERAS. , LAS INFRACCIONES ADUANERAS. , LAS OPERACIONES ADUANERAS, LOS DESTINOS ADUANEROS. , SUBASTA, ADJUDICACIÓN Y DESTRUCCIÓN DE MERCANCÍAS.	EXAMEN FINAL ASINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (19-07-2021 al 25-07-2021)
Evaluación escrita	Evaluación escrita	CONTROVERSIAS, RECLAMOS Y RECURSOS. , EL CONTROL ADUANERO. , GENERALIDADES DEL DERECHO ADUANERO, LA ADMINISTRACIÓN ADUANERA, SUS AUXILIARES Y LOS OCES., LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA Y LA DECLARACIÓN ADUANERA. , LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS ADUANERAS. , LAS GARANTÍAS ADUANERAS. , LAS INFRACCIONES ADUANERAS. , LAS OPERACIONES ADUANERAS, LOS DESTINOS ADUANEROS. , SUBASTA, ADJUDICACIÓN Y DESTRUCCIÓN DE MERCANCÍAS.	EXAMEN FINAL SINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (19-07-2021 al 25-07-2021)
Evaluación escrita	Trabajo final asíncrono	CONTROVERSIAS, RECLAMOS Y RECURSOS. , EL CONTROL ADUANERO. , GENERALIDADES DEL DERECHO ADUANERO, LA ADMINISTRACIÓN ADUANERA, SUS AUXILIARES Y LOS OCES., LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA Y LA DECLARACIÓN ADUANERA. , LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS ADUANERAS. , LAS GARANTÍAS ADUANERAS. , LAS	SUPLETORIO ASINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (19-07-2021 al 25-07-2021)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
		INFRACCIONES ADUANERAS. , LAS OPERACIONES ADUANERAS, LOS DESTINOS ADUANEROS. , SUBASTA, ADJUDICACIÓN Y DESTRUCCIÓN DE MERCANCIAS.			
Evaluación escrita	Evaluación escrita	CONTROVERSIAS, RECLAMOS Y RECURSOS. , EL CONTROL ADUANERO. , GENERALIDADES DEL DERECHO ADUANERO, LA ADMINISTRACIÓN ADUANERA, SUS AUXILIARES Y LOS OCES., LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA Y LA DECLARACIÓN ADUANERA. , LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS ADUANERAS. , LAS GARANTÍAS ADUANERAS. , LAS INFRACCIONES ADUANERAS. , LAS OPERACIONES ADUANERAS, LOS DESTINOS ADUANEROS. , SUBASTA, ADJUDICACIÓN Y DESTRUCCIÓN DE MERCANCIAS.	SUPLETORIO SINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (19-07- 2021 al 25-07-2021)

Metodología

Criterios de Evaluación

5. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
Cosío Jara, Fernando	Rodhas	Manual de Derecho Aduanero	2007	
Asamblea Nacional		Constitución de la República del Ecuador	2008	
TREJO VARGAS, PEDRO	Porrúa	ADUANAS: RÉGIMEN JURÍDICO Y FACILITACIÓN	2008	
Asamblea Nacional		Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI	2010	
ANDRES MARQUEZ CORDERO.	Universidad del Azuay	DERECHO ADUANERO. ANALISIS ARMONIZADO Y RAZONADO DEL CÓDIGO DE LA PRODUCCION CON SU REGLAMENTO	2012	978-9978-325-21-6

Web

Autor	Título	Url
Asamblea Nacional del Ecuador	Código Tributario	www.sri.gob.ec
Asamblea Nacional del Ecuador	Ley Orgánica de Discapacidades	www.sri.gob.ec
Presidencia de la República	Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades	www.sri.gob.ec
Asamblea Nacional del Ecuador	Ley Orgánica de Movilidad Humana	www.asambleanacional.gob.ec
Servicio Nacional de Aduana del Ecuador	Boletines, Resoluciones, Manuales, Oficios Circulares y demás documentos	www.aduana.gob.ec

Autor	Título	Url
Comunidad Andina de Naciones	Decisiones de la CAN	www.comunidadandina.org
Reglamento Al Título De La Facilitación Aduanera	Asamblea Nacional Del Ecuador	www.aduana.gob.ec

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

Web

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **11/03/2021**

Estado: **Aprobado**