



## FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS

### ESCUELA DE ESTUDIOS INTERNACIONALES

#### 1. Datos generales

**Materia:** LEGISLACION ADUANERA  
**Código:** CJU0092  
**Paralelo:** A  
**Periodo:** Septiembre-2020 a Febrero-2021  
**Profesor:** CAMPOVERDE CARDENAS CLAUDIA INES  
**Correo electrónico:** ccampoverde@uazuay.edu.ec

**Nivel:** 7

#### Distribución de horas.

Docencia	Práctico	Autónomo: 0		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
4				4

#### Prerrequisitos:

Código: CJU0015 Materia: COMERCIO EXTERIOR: OPERATIVIDAD  
 Código: CJU0018 Materia: CONCEPTOS JURIDICOS FUNDAMENTALES

#### 2. Descripción y objetivos de la materia

La presente asignatura será muy importante para los alumnos/as de la escuela de Estudios Internacionales, por cuanto les permitirá tener un conocimiento de 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.

Con el curso de legislación aduanera los estudiantes podrán contar con las suficientes herramientas para desenvolverse en el ámbito aduanero, lo cual permitirá complementar sus conocimientos en el comercio exterior y contribuirá a su formación para que sean unos futuros profesionales dotados del manejo de los distintos procedimientos aduaneros, partiendo de sus bases legales, lo cual permitirá hacer del futuro licenciado en estudios internacionales un profesional competitivo.

A través del presente curso se pretende hacer un análisis correlativo entre el Título II del Libro V del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 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. Objetivos de Desarrollo Sostenible

#### 4. Contenidos

1.01.	El Derecho Tributario y el Derecho Aduanero: Definición. Principios. Fuentes. Ramas. Normativa aplicable en materia aduanera nacional y supranacional.
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.
1.07.	El SENA: definición, facultades, objeto y naturaleza jurídica.
1.07.01.	Principales Autoridades del SENA y atribuciones de cada una.
1.07.04.	Responsabilidades del SENA.
1.07.05.	Cuerpo de Vigilancia Aduanera.
1.08.	Los Auxiliares de la Administración Aduanera.
1.09.	Los Operadores de Comercio Exterior (OCEs) y los Operadores Económicos Autorizados (OEA).
2.03.	Fases de control: anterior, concurrente y posterior.
2.03.01.	Control Anterior.

2.03.02.	Control concurrente: referencia a la Declaración Complementaria.
2.03.03.	Control Posterior: Rectificación de tributos. Declaración sustitutiva.
2.08.	Competencias privativas de SENA.
3.02.	La Destrucción.- Definición. Revisión de casos prácticos.
3.03.	El Abandono: definición y clases.
3.03.01.	Abandono Expreso.- Definición. Casos en los que no procede. Ejemplo práctico de perecibles.
3.03.02.	Abandono Tácito.- Definición. Causales. Levantamiento.
3.03.03.	Abandono Definitivo.- Definición. Causales.
3.05.	Ingreso a un Régimen Aduanero.
3.05.03.	Otros Regímenes Aduaneros.
3.05.04.	Regímenes de Excepción.
4.01.02.	Los tributos y los impuestos: definición y clasificación de cada uno.
4.01.06.	La obligación tributaria aduanera: Nacimiento. Exigibilidad. Exención y Extinción.
4.01.09.	Prescripción de la obligación tributaria aduanera.
4.02.02.	Declaración Sustitutiva y Simplificada.
4.02.07.	Documentos que acompañan a la Declaración: 1. De Acompañamiento. 2. De Soporte.
5.02.	Enunciación de cada una de las exenciones.
5.03.	Referencia particular a algunas exenciones.
5.03.01.	Los Efectos Personales de Viajeros.
5.03.02.	Menaje de Casa, Equipo de Trabajo y Vehículo.
5.03.03.	Donaciones provenientes del exterior.
5.03.04.	Importación de mercancías (bienes y vehículos) para uso de personas con discapacidad.
5.03.05.	Paquetes Postales.
5.04.	Trasferencia de dominio de las mercancías importadas con exención total o parcial de tributos. Revisión de casos prácticos.
6.02.01.	Fraccionamiento del documento de transporte.
6.03.02.	Descarga Directa.
6.08.	Depósito Temporal.
6.09.	Reconocimiento de las mercancías.
6.10.	Traslado
7.03.	Sustanciación y resolución de los reclamos administrativos acorde al Código Tributario.
7.04.	Fundamentación de los actos administrativos.
7.05.	Plazo para resolver un reclamo administrativo.
7.06.	Reclamos por Pago Indevido y por Pago en Exceso en relación al Código Tributario.
7.07.	Análisis de casos prácticos de reclamos.
7.08.	Recurso de Revisión.
8.04.01.	Garantías Generales.- Casos en los que se presenta.
8.04.02.	Garantías Específicas.- Casos en los que se presenta.
8.04.03.	Otras garantías generales o específicas.
8.05.	Disposiciones que deben cumplir las garantías.

8.06.	Excepción para no presentar garantía aduanera.
8.07.	Condiciones de las garantías.
9.02.	La Adjudicación gratuita: casos en los que procede.
9.03.	Mercancías sujetas a subasta pública.
9.04.	Limitaciones para intervenir en la subasta.
9.05.	Referencia y análisis de las normas que regulan los procedimientos de la subasta y revisión de casos prácticos.
9.06.	Pérdida o destrucción total de las mercancías.
10.01.	Las infracciones aduaneras: normas generales, clasificación y procedimiento para sancionar.
10.02.	Los delitos aduaneros.
10.03.	Las contravenciones aduaneras.
10.03.02.	Referencia particular al COIP.
10.04.	Las Faltas Reglamentarias.
10.05.	Sanciones Administrativas aplicables a los Operadores de Comercio Exterior (OCE's).
10.06.	Procedimiento para aplicar las sanciones y prescripción.
10.06.07.	La Prescripción.- 1. De la acción penal. 2. De las sanciones.

## 5. 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  
-Evaluación oral  
-Trabajos prácticos -  
productos

-Conocer los instrumentos necesarios aduaneros para importaciones y exportaciones.

-Evaluación escrita  
-Evaluación oral  
-Trabajos prácticos -  
productos

-Tener un conocimiento de las disposiciones legales que se aplican en los trámites aduaneros

-Evaluación escrita  
-Evaluación oral  
-Trabajos prácticos -  
productos

#### 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  
-Evaluación oral  
-Trabajos prácticos -  
productos

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación oral	Participación en clase	EL CONTROL ADUANERO. , GENERALIDADES DEL DERECHO ADUANERO, LA ADMINISTRACIÓN ADUANERA, SUS AUXILIARES Y LOS OCES.	APORTE DESEMPEÑO	1	Semana: 4 (12-OCT-20 al 17-OCT-20)
Evaluación escrita	Prueba (quiz) - casa práctico	EL CONTROL ADUANERO. , GENERALIDADES DEL DERECHO ADUANERO, LA ADMINISTRACIÓN ADUANERA, SUS AUXILIARES Y LOS OCES., LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA Y LA DECLARACIÓN ADUANERA. , LOS DESTINOS ADUANEROS.	APORTE DESEMPEÑO	2	Semana: 8 (09-NOV-20 al 14-NOV-20)
Evaluación escrita	Prueba (opción múltiple)	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. , LOS DESTINOS ADUANEROS.	APORTE DESEMPEÑO	2	Semana: 13 (14-DIC-20 al 19-DIC-20)
Trabajos prácticos - productos	Trabajo de investigación y análisis de casos	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	3	Semana: 13 (14-DIC-20 al 19-DIC-20)
Evaluación escrita	Prueba (quiz) - casa práctico	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 OPERACIONES ADUANERAS, LOS DESTINOS ADUANEROS.	APORTE DESEMPEÑO	2	Semana: 15 (02-ENE-21 al 02-ENE-21)
	APORTE CUMPLIMIENTO		APORTE CUMPLIMIENTO	10	Semana: 13 (14-DIC-20 al 19-DIC-20)
	APORTE ASISTENCIA		APORTE ASISTENCIA	10	Semana: 13 (14-DIC-20 al 19-DIC-20)
Trabajos prácticos - productos	Trabajo -caso práctico	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	EXAMEN FINAL ASINCRÓNICO	10	Semana: 19 (25-ENE-21 al 30-ENE-21)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
		ADUANERAS. , LAS INFRACCIONES ADUANERAS. , LAS OPERACIONES ADUANERAS, LOS DESTINOS ADUANEROS. , SUBASTA, ADJUDICACIÓN Y DESTRUCCIÓN DE MERCANCÍAS.			
Evaluación escrita	Examen escrito de todo el contenido de la materia	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 (25-01-2021 al 30-01-2021)
Trabajos prácticos - productos	Trabajo -caso práctico	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.	SUPLETORIO ASINCRÓNICO	10	Semana: 19 (25-ENE-21 al 30-ENE-21)
Evaluación escrita	Examen escrito de todo el contenido de la materia	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.	SUPLETORIO SINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (25-01-2021 al 30-01-2021)

#### Metodología

#### Criterios de evaluación

## 6. Referencias

### Bibliografía base

#### Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
ANDRÉS MÁRQUEZ CORDERO	Cuenca : Universidad del Azuay	DERECHO ADUANERO ANÁLISIS ARMONIZADO Y RAZONADO DEL CÓDIGO DE LA PRODUCCIÓN CON SU REGLAMENTO	2012	978-9978-325-21-6
Cosío Jara, Fernando	Rodhas	Manual de Derecho Aduanero	2007	
TREJO VARGAS, PEDRO	Porrúa	ADUANAS: RÉGIMEN JURÍDICO Y FACILITACIÓN	2008	

#### Web

Autor	Título	Url
Reglamento Al Título De La Facilitación Aduanera Para El Comercio, Del Libro V Del Código Orgánico D	Asamblea Nacional Del Ecuador	<a href="http://www.aduana.gob.ec">www.aduana.gob.ec</a>
Constitución De La República Del Ecuador	Asamblea Nacional Del Ecuador	<a href="http://www.asambleanacional.gob.ec">www.asambleanacional.gob.ec</a>
Código Orgánico De La Producción, Comercio E Inversiones	Asamblea Nacional Del Ecuador	<a href="http://www.aduana.gob.ec">www.aduana.gob.ec</a>
Reformas Al Reglamento Al No Indica Libro V Del Copci		<a href="http://www.aduana.gob.ec">www.aduana.gob.ec</a>
Asamblea Nacional del Ecuador	Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal	<a href="http://www.asambleanacional.gob.ec">www.asambleanacional.gob.ec</a>

#### Software

#### Revista

### Bibliografía de apoyo

#### Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
HUAMAN SIALER, MARCO ANTONIO	INSTITUTO PACIFICO S.A.C	DERECHO ADUANERO Y DE COMERCIO INTERNACIONAL	2019	978-612-322-130-0
COSIO JARA, FERNANDO	JURISTA EDITORES	COMENTARIOS A LA LEY GENERAL DE ADUANA	2012	978-612-4066-80-1

#### Web

Autor	Título	Url
Asamblea Nacional del Ecuador	Ley Orgánica de Movilidad Humana	<a href="http://www.asambleanacional.gob.ec">www.asambleanacional.gob.ec</a>
Asamblea Nacional del Ecuador	Ley Orgánica de Discapacidades	<a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>
Asamblea Nacional del Ecuador	Código Orgánico Integral Penal	<a href="http://www.asambleanacional.gob.ec">www.asambleanacional.gob.ec</a>
Servicio Nacional de Aduana del Ecuador	Boletines, Resoluciones, Manuales, Oficios Circulares y demás documentos vigentes	<a href="http://www.aduana.gob.ec">www.aduana.gob.ec</a>
Comunidad Andina de Naciones	Decisiones de la CAN	<a href="http://www.comunidadandina.org">www.comunidadandina.org</a>
Presidencia de la República	Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades	<a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>

#### Software

\_\_\_\_\_  
Docente

\_\_\_\_\_  
Director/Junta

Fecha aprobación: **16/09/2020**

Estado: **Aprobado**