



FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS

ESCUELA DE ESTUDIOS INTERNACIONALES

1. Datos generales

Materia: LEGISLACION ADUANERA
Código: CJU0092
Paralelo: A
Periodo : Septiembre-2018 a Febrero-2019
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 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 hará 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, incluidas las recientes reformas de la Ley de Fomento Productivo.

3. Objetivos de Desarrollo Sostenible

4. Contenidos

01.03.	Historia de la Aduana en el Ecuador
01.04.	Breve referencia a la Aduana de Cuenca
02.02.	Impuestos Aduaneros
02.04.	Ramas del Derecho Aduanero
03.01.	Ámbito de aplicación del COPCI, Título Preliminar, Referencia general a los VI Libros y sus Reglamentos.
03.02.02.	Título II "De la Facilitación Aduanera para el Comercio": análisis de las principales normas.
03.03.	Reglamento al Título de la Facilitación Aduanera para el Comercio del Libro V del COPCI: revisión de las normas más relevantes.
03.04.	Reformas de la Ley de Fomento Productivo
03.05.01.	Código Tributario. Código Civil. Código Orgánico General de Procesos. Código Orgánico Integral Penal. Otras.
04.01.	Definición. Facultades y Objeto.

04.03.	Potestad Aduanera: definición, sujeción y alcance de la misma
04.06.	Director General: requisitos y atribuciones y competencias
04.07.	Direcciones Distritales: ¿qué comprenden?, creación, modificación, supresión, atribuciones y competencias.
04.08.	Unidad de Vigilancia Aduanera: Definición y funciones. Estructura Orgánica y Administrativa de la UVA
05.01.	Los Agentes de Aduana - AAA: Normas del COPCI, RG AL LIBRO V, Resoluciones.
05.02.	Los Auxiliares de los Agentes de Aduana
05.03.	Los OCES - Operadores de Comercio Exterior y los OEAS - Operadores Económicos Autorizados.
05.04.	Los Representantes Aduaneros de Comercio Exterior
06.01.	Fases de control: Anterior. Concurrente y Posterior.
06.02.	Perfiles de riesgo
06.03.	Información relativa al comercio exterior
06.05.	Rectificación de tributos
06.06.	Medidas en frontera: revisión del Código Ingenios
07.02.	Tributos al Comercio Exterior
07.06.	Normativa y Tributos aplicables
07.07.	Exigibilidad de la obligación tributaria aduanera
07.08.	Extinción de la obligación tributaria aduanera
08.02.	El Despacho y sus modalidades
08.03.	Desaduanamiento Directo: enunciación de las mercancías.
08.04.	Declaración Aduanera: faltantes y sobrantes de mercancías
08.05.	Mercancías no autorizadas para la importación y mercancías de prohibida importación
08.06.	Fraccionamiento del documento de transporte y separación de la carga
08.07.	El Aforo: clases, análisis general.
08.08.	Clasificación Arancelaria: consulta, autoridad competente, plazo, revisión general y caso práctico.
09.03.	El Manifiesto de Carga: consideraciones generales y elementos
09.04.	El Documento de Transporte: clases, elementos, correcciones y fraccionamiento
09.13.	Depósito Temporal y Depósito Aduanero: definiciones, diferencias, análisis de cada uno.
09.14.	Traslado de las mercancías: antecedentes, definición, ejemplos.
10.01.	Referencia general a todas las exenciones tributarias aduaneras: envíos de socorro, realizadas por el Estado, donaciones, féretros, otras.
10.03.	Análisis detallado del Menaje de Casa, Equipo de Trabajo y Vehículo: revisión de las últimas reformas, casos prácticos.
10.05.	Análisis detallado de la importación de mercancías (bienes y vehículos) para uso de las personas con discapacidad. Reformas. Casos prácticos.
10.07.	Transferencia de dominio de las mercancías importadas con exención total o parcial de tributos: revisión de casos prácticos.
11.02.	El Abandono: definición, clases (Expreso, Tácito y Definitivo), análisis de casos prácticos.
11.03.02.	Revisión particular de: Depósitos Aduaneros. Devolución condicionada de tributos. Almacenes Libres. Reembarque. Tráfico Postal y Mensajería Acelerada o Courier. Tráfico Fronterizo. Aprovisionamiento y Vehículo de uso privado de turista.
11.04.	El ingreso a una ZEDE o a una Zona Franca: análisis general de la normativa y revisión de casos prácticos.
12.04.	Análisis de casos prácticos.
12.04.	Reclamos por Pago Indevido y por Pago en Exeso acorde al Código Tributario
13.02.02.	Referencia particular a: Garantía para el Agente de Aduana, para los Depósitos Temporales, Despacho con pago garantizado, Almacenes Libres.
13.03.02.	Referencia particular a las garantías para: ingreso del vehículo de uso privado para turismo, cuando no se presente el Certificado de origen, existencia de controversias, en trámite la obtención de la visa y la resolución administrativa,

	desaduanamiento y descarga directa, misiones diplomáticas, Estado.
14.02.	Medidas preventivas: Inmovilización. Retención provisional. Aprehensión.
14.03. 01.	Defraudación Aduanera: requisitos, sanción, enunciación y análisis de cada uno de los casos.
14.03.02.	Receptación Aduanera: requisitos y sanción
14.03.03.	Contrabando: requisitos, sanción, enunciación y análisis de cada uno de los casos.
14.03.04.	Mal Uso de Exenciones o Suspensión Tributaria Aduanera: requisitos y sanciones.
14.04.01.	Enunciación, análisis de cada una y sanción aplicable.
14.04.02.	Sanción por no entregar información relativa al comercio exterior: revisión de casos
14.05.01.	Enunciación, análisis de cada una y sanción aplicable.
14.05.02..	Sanciones Administrativas aplicables a los OCES: Suspensiones y Cancelaciones a Depósitos Temporales y Aduaneros, Almacenes Libres y Correos Rápidos, competencia y procedimiento.
14.06.01.	Procedimiento para sancionar las Contravenciones
14.06.02.	Procedimiento para sancionar las Faltas Reglamentarias.

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 escrita	Prueba escrita	Antecedentes Históricos , Control Aduanero, Información relativa al comercio exterior y Medidas en frontera, Declaración Aduanera, despacho de mercancías, aforos y clasificación arancelaria, El COPCI, sus Reglamentos y normativa conexa, El Derecho Aduanero , El SENAE , Los Auxiliares de la Administración Aduanera y los RACES , Obligación Tributaria Aduanera , Principales Operaciones Aduaneras	APORTE 1	6	Semana: 6 (22-OCT-18 al 27-OCT-18)
Evaluación oral	Lección oral diaria	Antecedentes Históricos , El COPCI, sus Reglamentos y normativa conexa, El Derecho Aduanero , El SENAE	APORTE 1	4	Semana: 6 (22-OCT-18 al 27-OCT-18)
Evaluación escrita	Prueba escrita	Antecedentes Históricos , Control Aduanero, Información relativa al comercio exterior y Medidas en frontera, Declaración Aduanera, despacho de mercancías, aforos y clasificación arancelaria, Destinos Aduaneros y Abandonos de las mercancías , El COPCI, sus Reglamentos y normativa conexa, El Derecho Aduanero , El SENAE , Exenciones Tributarias Aduaneras, Los Auxiliares de la Administración Aduanera y los RACES , Obligación Tributaria Aduanera , Principales Operaciones Aduaneras	APORTE 2	10	Semana: 11 (26-NOV-18 al 01-DIC-18)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos de investigación y exposiciones orales	Antecedentes Históricos , Boletines, noticias aduaneras, temas relacionados y últimas reformas, Control Aduanero, Información relativa al comercio exterior y Medidas en frontera, Controversias, reclamos y recursos administrativos, Declaración Aduanera, despacho de mercancías, aforos y clasificación arancelaria, Destinos Aduaneros y Abandonos de las mercancías , El COPCI, sus Reglamentos y normativa conexa, El Derecho Aduanero , El SENAE , Exenciones Tributarias Aduaneras, Garantías Aduaneras, Glosario de legislación Aduanera y tributaria , Infracciones Aduaneras en relación con el COIP y el COPCI, Los Auxiliares de la Administración Aduanera y los RACES , Obligación Tributaria Aduanera , Principales Operaciones Aduaneras , Subasta Pública, Adjudicación Gratuita y Destrucción de las mercancías	APORTE 3	10	Semana: 15 (al)
Evaluación escrita	Examen final - escrito	Antecedentes Históricos , Boletines, noticias aduaneras, temas relacionados y últimas	EXAMEN	20	Semana: 19-20 (20-01-2019 al 26-01-2019)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
		reformas, Control Aduanero, Información relativa al comercio exterior y Medidas en frontera, Controversias, reclamos y recursos administrativos, Declaración Aduanera, despacho de mercancías, aforos y clasificación arancelaria, Destinos Aduaneros y Abandonos de las mercancías , El COPCI, sus Reglamentos y normativa conexa, El Derecho Aduanero , El SENAE , Exenciones Tributarias Aduaneras, Garantías Aduaneras, Glosario de legislación Aduanera y tributaria , Infracciones Aduaneras en relación con el COIP y el COPCI, Los Auxiliares de la Administración Aduanera y los RACES , Obligación Tributaria Aduanera , Principales Operaciones Aduaneras , Subasta Pública, Adjudicación Gratuita y Destrucción de las mercancías			
Evaluación escrita	Examen supletorio - escrito	Antecedentes Históricos , Boletines, noticias aduaneras, temas relacionados y últimas reformas, Control Aduanero, Información relativa al comercio exterior y Medidas en frontera, Controversias, reclamos y recursos administrativos, Declaración Aduanera, despacho de mercancías, aforos y clasificación arancelaria, Destinos Aduaneros y Abandonos de las mercancías , El COPCI, sus Reglamentos y normativa conexa, El Derecho Aduanero , El SENAE , Exenciones Tributarias Aduaneras, Garantías Aduaneras, Glosario de legislación Aduanera y tributaria , Infracciones Aduaneras en relación con el COIP y el COPCI, Los Auxiliares de la Administración Aduanera y los RACES , Obligación Tributaria Aduanera , Principales Operaciones Aduaneras , Subasta Pública, Adjudicación Gratuita y Destrucción de las mercancías	SUPLETORIO	20	Semana: 21 (al)

Metodología

Criterios de evaluación

6. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
FABIAN GUAYASAMÍN	NO INDICA	CORRELACIÓN ENTRE LA LEY ORGÁNICA DE ADUANAS Y EL REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE ADUANAS	2009	NO INDICA
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

Web

Autor	Título	Url
Código Orgánico De La Producción, Comercio E Inversiones	Asamblea Nacional Del Ecuador	www.aduana.gob.ec
Reformas Al Reglamento Al No Indica Libro V Del Copci		www.aduana.gob.ec
Código Orgánico Tributario. 2011	Asamblea Nacional Del Ecuador	www.sri.gob.ec
Reglamento Al Título De La Facilitación Aduanera Para El Comercio, Del Libro V Del Código Orgánico D	Asamblea Nacional Del Ecuador	www.aduana.gob.ec
Constitución De La República Del Ecuador	Asamblea Nacional Del Ecuador	www.asambleanacional.gob.ec

Software

Revista

Bibliografía de apoyo

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
Cosío Jara, Fernando	Rodhas	Manual de Derecho Aduanero	2007	

Web

Autor	Título	Url
Asamblea Nacional del Ecuador	Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal	www.asambleanacional.gob.ec

Software

Revista

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **10/09/2018**

Estado: **Aprobado**