

## GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA

**CARRERA:** Tecnología Superior en Comercio Exterior

**ASIGNATURA:** Proceso Aduanero.

**UNIDAD 1:** Ámbito de aplicación y Obligación Tributaria Aduanera.

**TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA:** "Análisis Integral del Marco Legal COPCI en el Proceso Aduanero"

**Objetivos:** Conocer el marco jurídico aduanero ecuatoriano.

**TIEMPO DE DURACIÓN:** 6 horas

### 1. FUNDAMENTOS:

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) regula las obligaciones tributarias aduaneras en Ecuador, proporcionando el marco legal necesario para las operaciones de importación, exportación y tránsito de mercancías. Los conceptos como Territorio Aduanero, Obligación Tributaria Aduanera (OTA) y medios de pago son fundamentales para garantizar el cumplimiento de las normativas vigentes. Este ejercicio práctico permitirá a los estudiantes aplicar el conocimiento teórico en simulaciones que reflejan la realidad del comercio exterior, reforzando su capacidad para analizar y resolver problemas complejos dentro del ámbito aduanero.

### 2. OBJETIVOS A ALCANZAR:

- Analizar el marco legal del COPCI en relación con la OTA y los tributos al comercio exterior.
- Realizar cálculos de tributos y medios de pago aplicables a casos prácticos.
- Identificar y proponer soluciones para situaciones comunes, como abandono de mercancías o decomiso administrativo.

### 3. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:

- **Habilidades de Pensamiento:**
  - **Análisis crítico:** Evaluar normativas y procedimientos aduaneros.
  - **Resolución de problemas:** Proponer soluciones a situaciones complejas como la extinción de la OTA.
  - **Toma de decisiones:** Seleccionar alternativas viables para manejar recursos administrativos.
- **Destrezas Sensoriales:**
  - **Observación:** Identificar inconsistencias en cálculos tributarios o simulaciones de casos prácticos.
- **Destrezas Motoras:**
  - **Elaboración de informes:** Redactar informes que incluyan análisis y propuestas de mejora.

- **Presentación de resultados:** Exponer hallazgos de manera clara y fundamentada.

#### **4. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE:**

Se evaluará mediante:

- ✓ Resolución de casos prácticos sobre cálculos tributarios y extinción de la OTA.
- ✓ Presentación de estrategias para el manejo de recursos administrativos.
- ✓ Participación en debates y simulaciones.

#### **5. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:**

- Lectura del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI).
- Investigación sobre el concepto de Obligación Tributaria Aduanera y su relevancia en el comercio exterior.
- Revisión de casos prácticos relacionados con el manejo de tributos aduaneros y recursos administrativos.

#### **6. PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR:**

##### **Ejercicio Práctico: Análisis Integral del Marco Legal COPCI en el Proceso Aduanero**

##### **Introducción al caso práctico:**

##### **1. Planteamiento inicial:**

- El docente explicará el contexto del caso hipotético, por ejemplo:
  - Una empresa ecuatoriana está importando maquinaria agrícola desde Europa y enfrenta diferentes obligaciones tributarias aduaneras (OTA), además de situaciones administrativas relacionadas con el abandono de mercancías y posibles errores en la declaración.

##### **2. Objetivos del caso práctico:**

- Identificar las obligaciones tributarias asociadas al caso.
- Realizar los cálculos necesarios para determinar los tributos aduaneros aplicables.
- Analizar estrategias para prevenir y resolver problemas como abandono de mercancías y presentar recursos administrativos en caso de ser necesario.

##### **3. Distribución de roles:**

- Los estudiantes trabajarán en grupos, cada uno asumiendo roles específicos, como:
  - Analista de tributos.
  - Especialista en normativa.
  - Gestor de recursos administrativos.
  - Redactor del informe final.

## Análisis del marco legal:

### 1. Estudio detallado:

- Los estudiantes revisarán los aspectos clave del COPCI relacionados con:
  - **Ámbito de aplicación:** Determinarán si el caso se encuentra dentro del alcance del Territorio Aduanero ecuatoriano.
  - **Sujetos de la OTA:** Identificarán las partes responsables de cumplir con las obligaciones tributarias.
  - **Base imponible y medios de pago:** Evaluarán los elementos utilizados para calcular los tributos y los métodos aceptables para su cancelación.

### 2. Consulta de fuentes:

- Utilizarán materiales como:
  - El texto del COPCI.
  - Manuales y guías de procesos aduaneros proporcionados por el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador (SENAE).
  - Artículos académicos sobre comercio exterior y normativa aduanera.

### 3. Elaboración de mapas conceptuales:

- Cada grupo creará un mapa conceptual para resumir los elementos clave del marco legal y su aplicación al caso práctico.

## Resolución de cálculos:

### 1. Cálculo de tributos:

- Los grupos utilizarán datos ficticios del caso (como valor de la mercancía, clasificación arancelaria, tipo de cambio, etc.) para realizar cálculos precisos.
- Aplicarán herramientas como:
  - **Calculadoras arancelarias en línea:** Proporcionadas por el SENAE o desarrolladas en Excel.
  - **Tablas de impuestos:** Para verificar los porcentajes aplicables según la clasificación arancelaria.

### 2. Plazos y métodos de pago:

- Identificarán los plazos legales para el pago de la OTA y propondrán métodos de pago viables (por ejemplo, transferencias bancarias o compensaciones).

### 3. Justificación:

- Cada cálculo será acompañado de una justificación basada en el marco legal, para garantizar que los resultados sean consistentes con la normativa vigente.

## Simulación de casos específicos:

### 1. Abandono de mercancías:

- Analizarán las consecuencias de no retirar las mercancías del depósito temporal dentro del plazo establecido.

- Propondrán soluciones para evitar el abandono, como seguimiento proactivo del proceso logístico.

**2. Decomiso administrativo:**

- Simularán una situación en la que una declaración inexacta provoca el decomiso de la mercancía.
- Diseñarán estrategias para corregir el error, como la presentación de documentación adicional o enmiendas a la declaración.

**3. Extinción de la OTA:**

- Estudiarán mecanismos de extinción como la compensación o prescripción. Por ejemplo:
  - Aplicar un crédito fiscal para compensar la OTA pendiente.
  - Argumentar la prescripción de la deuda tributaria si ha transcurrido el tiempo establecido por ley.

**Elaboración de estrategias:**

**1. Recursos administrativos:**

- Diseñarán pasos específicos para presentar recursos administrativos ante el SENA, incluyendo:
  - Redacción del reclamo.
  - Recopilación de evidencia.
  - Presentación de plazos y argumentos legales para sustentar el caso.

**2. Prevención de problemas futuros:**

- Propondrán controles internos para evitar errores en declaraciones aduaneras, como:
  - Capacitación del personal en normativas aduaneras.
  - Uso de sistemas automatizados para verificar datos antes de su presentación.

**Elaboración del informe:**

**1. Estructura del informe:**

- Introducción: Contexto y objetivos del análisis.
- Desarrollo:
  - Marco legal aplicable.
  - Cálculos realizados y justificaciones.
  - Estrategias diseñadas para resolver problemas.
- Conclusiones: Resumen de hallazgos clave.
- Recomendaciones: Propuestas prácticas para prevenir problemas similares en el futuro.

## 2. Integración visual:

- Los informes incluirán gráficos, tablas comparativas y mapas conceptuales para presentar la información de manera clara y comprensible.

### Presentación grupal y discusión:

#### 1. Exposición de resultados:

- Cada grupo dispondrá de tiempo para presentar su informe, destacando:
  - Los cálculos realizados.
  - Estrategias propuestas.
  - Beneficios esperados de sus soluciones.

#### 2. Retroalimentación constructiva:

- Los compañeros y el docente evaluará la viabilidad y claridad de las propuestas, proporcionando sugerencias para mejorar los enfoques presentados.

#### 3. Reflexión final:

- Los estudiantes integrarán la retroalimentación recibida en sus estrategias y reflexionarán sobre el aprendizaje obtenido durante la práctica.

## 7. NORMAS DE SEGURIDAD:

**Seguridad:** La seguridad es primordial. Los ambientes de práctica deben cumplir con regulaciones de seguridad y salud en el trabajo. Esto incluye la identificación de riesgos potenciales, la provisión de equipo de protección personal cuando sea necesario y la implementación de protocolos de seguridad.

**Supervisión:** Los estudiantes en prácticas suelen requerir supervisión adecuada para asegurarse de que están realizando las tareas de manera segura y correcta. Los docentes han de asumir la función de supervisores, por lo que deben estar disponibles para responder preguntas, proporcionar orientación y evaluar el progreso del estudiante.

Además, se deben de considerar:

- **Confidencialidad:** Proteger la información utilizada durante las simulaciones.
- **Uso ético de fuentes:** Garantizar que los datos y normativas consultadas sean confiables y respeten los derechos de autor.
- **Ambiente de respeto:** Fomentar discusiones constructivas durante la presentación de casos.

## 8. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.

Durante el progreso de la asignatura de *Proceso Aduanero*, los estudiantes fortalecerán su capacidad de reflexión y trabajo en equipo, aprendiendo a gestionar conflictos, respetar normas aduaneras y actuar con solidaridad en la cadena de comercio exterior. La solución de

problemas, la toma de decisiones y el respeto a los procedimientos aduaneros serán esenciales para su desarrollo académico y profesional. Se promoverá el respeto por las regulaciones internacionales y la capacidad de trabajar en entornos multiculturales dentro del comercio global.

Esta actividad fomenta valores como la ética profesional, el respeto y la responsabilidad. Los estudiantes desarrollarán habilidades como la colaboración, el pensamiento crítico y la resolución de problemas, esenciales para enfrentar desafíos en el ámbito aduanero.

#### **9. CONCLUSIONES:**

Esta práctica permitirá a los estudiantes integrar conocimientos teóricos y prácticos sobre el COPCI y la OTA, fortaleciendo su capacidad para aplicar normativas a situaciones reales. Además, el análisis y resolución de casos prácticos fomentarán un enfoque crítico y estratégico en la gestión aduanera.

#### **10. RECOMENDACIONES:**

Se recomienda que los estudiantes practiquen el análisis de casos adicionales y consulten actualizaciones normativas para mantenerse al día con los cambios en el marco legal aduanero. La retroalimentación recibida debe ser utilizada para perfeccionar sus habilidades y enfoques.

## GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA

**CARRERA:** Tecnología Superior en Comercio Exterior

**ASIGNATURA:** Proceso Aduanero.

**UNIDAD 2:** Exenciones y Operaciones Aduaneras.

**TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA:** "Simulación de Operaciones Aduaneras y Gestión de Mercancías en el Proceso de Importación"

**Objetivos:** Entender los procesos aduaneros que implica el cruce de fronteras de mercancías, medios de transporte u personas.

**TIEMPO DE DURACIÓN:** 6 horas

### 1. FUNDAMENTOS:

El comercio exterior implica la correcta gestión de mercancías desde su llegada al territorio aduanero hasta su disposición final. Aspectos como exenciones, reimportación y operaciones relacionadas con la recepción y traslado de mercancías son clave para garantizar el cumplimiento de las normativas aduaneras. A través de este ejercicio práctico, los estudiantes simularán escenarios reales para aplicar conocimientos teóricos sobre procesos de importación, gestión en depósitos temporales y normativas vigentes, fortaleciendo su capacidad de análisis y resolución de problemas en entornos aduaneros

### 2. OBJETIVOS A ALCANZAR:

- Simular los pasos involucrados en una operación aduanera, desde la recepción del medio de transporte hasta la disposición final de las mercancías.
- Resolver casos prácticos relacionados con exenciones, reimportación y devolución de mercancías.
- Elaborar informes que incluyan cronogramas, propuestas de solución y análisis de gestión en depósitos temporales.

### 3. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:

#### ● Habilidades de Pensamiento:

- **Análisis estratégico:** Identificar soluciones viables para problemas comunes en operaciones aduaneras.
- **Resolución de problemas:** Proponer estrategias para cumplir con normativas y gestionar eficientemente las mercancías.
- **Planeación:** Desarrollar cronogramas detallados para cada etapa del proceso de importación.

#### ● Destrezas Sensoriales:

- **Observación:** Identificar discrepancias en documentos aduaneros o procedimientos de gestión de mercancías.
- **Percepción de detalles:** Analizar datos críticos, como fechas de llegada o tiempos de estadía en depósitos temporales.

- **Destrezas Motoras:**

- **Trabajo en equipo:** Colaborar en la simulación y resolución de casos prácticos.
- **Presentación de resultados:** Exponer hallazgos y soluciones de manera clara y visualmente atractiva.

#### 4. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE:

Se evaluará mediante:

- ✓ Resolución de casos prácticos sobre exenciones, reimportación y gestión de depósitos temporales.
- ✓ Elaboración de informes que incluyan cronogramas y estrategias de solución.
- ✓ Participación activa en simulaciones y presentaciones grupales.

#### 5. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:

- Lectura del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) y regulaciones relacionadas con exenciones y reimportación.
- Investigación sobre la gestión en depósitos temporales y traslado de mercancías.
- Revisión de casos de estudio relacionados con operaciones aduaneras en contextos internacionales.

#### 6. PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR:

##### **Ejercicio Práctico: Simulación de Operaciones Aduaneras y Gestión de Mercancías en el Proceso de Importación**

##### **Introducción al caso práctico:**

##### **1. Contexto inicial del caso:**

- El docente explicará que una empresa ecuatoriana está importando componentes electrónicos utilizados en la fabricación de dispositivos tecnológicos. Estas mercancías llegan desde Asia al puerto de Guayaquil, donde serán almacenadas temporalmente antes de ser transportadas a un centro de distribución en Quito.

##### **2. Elementos a considerar en el caso:**

- **Datos de la carga:**

- Valor FOB: \$50,000.
- Peso bruto: 2 toneladas.
- Tipo de mercancía: Componentes electrónicos clasificados como sensibles al manejo y transporte.

- **Restricciones y normativas:**

- Aplicación de exenciones por ser componentes esenciales en la industria tecnológica.
- Plazo máximo de estadía en el depósito temporal: 15 días.
- Requerimientos de transporte especializado para productos delicados.

### 3. **Objetivos del ejercicio:**

- Simular el proceso aduanero completo desde la llegada de la mercancía hasta su traslado al destino final.
- Resolver problemas relacionados con tiempos de estadía, costos y cumplimiento normativo.

### **División de roles y tareas:**

#### 1. **Roles asignados:**

- **Analista de exenciones:**

- Revisará si los componentes electrónicos califican para exenciones tributarias según el COPCI.
- Identificará los requisitos necesarios para aplicar las exenciones.

- **Gestor de depósitos temporales:**

- Supervisará el registro de entrada y la gestión de las mercancías en el depósito temporal.
- Garantizará que las mercancías sean almacenadas adecuadamente para evitar daños.

- **Especialista en logística:**

- Planificará el traslado de las mercancías a Quito, considerando la mejor ruta y métodos de transporte adecuados.
- Calculará costos asociados al transporte, incluyendo seguros y manejo especial.

- **Coordinador de normativas:**

- Verificará el cumplimiento de normativas relacionadas con la reimportación y operaciones aduaneras.
- Propondrá estrategias para evitar problemas como multas por exceder tiempos de estadía.

#### 2. **Dinámica del trabajo grupal:**

- Cada grupo discutirá las tareas asignadas, compartiendo hallazgos y posibles soluciones.
- Se documentará el progreso en un diario grupal para asegurar que cada etapa del proceso sea cubierta.

### **Análisis de normativas y documentos:**

#### 1. **Revisión documental:**

- Cada grupo analizará documentación ficticia que incluye:
  - **Declaraciones aduaneras:** Información sobre la descripción y valor de las mercancías.

- **Permisos de importación:** Certificados requeridos para el ingreso de componentes electrónicos.
- **Cronogramas de transporte:** Fechas estimadas de llegada y traslado de las mercancías.

## 2. Herramientas de análisis:

- Los grupos utilizarán cuadros comparativos para identificar inconsistencias en los documentos.
- Desarrollarán diagramas para mapear los pasos del proceso aduanero y normativo.

## Resolución de cálculos:

### 1. Cálculo de tiempos de estadía:

- Los grupos calcularán el tiempo que las mercancías pueden permanecer en el depósito sin incurrir en costos adicionales.
- Determinarán el costo por día de excedente en caso de no cumplir con el plazo.

### 2. Cálculo de exenciones aplicables:

- Aplicarán fórmulas basadas en los artículos del COPCI para determinar la reducción tributaria por exención.

### 3. Costos logísticos:

- Estimaron los costos asociados al transporte especializado (por ejemplo, vehículos refrigerados o con suspensión neumática).

## Simulación de procesos:

### 1. Recepción de la mercancía:

- Los estudiantes simularán la llegada del medio de transporte, verificando documentos como manifiestos de carga y certificados de origen.
- Realizarán un control ficticio del estado físico de las mercancías para identificar posibles daños o inconsistencias.

### 2. Carga y descarga:

- Diseñarán un protocolo para la descarga segura de mercancías sensibles.
- Utilizarán diagramas para mapear los movimientos dentro del depósito temporal.

### 3. Gestión en depósitos temporales:

- Los grupos supervisarán el registro de entrada de las mercancías en el sistema del depósito.
- Elaborarán un cronograma de actividades para garantizar que las mercancías sean trasladadas antes del vencimiento del plazo permitido.

### 4. Traslado de mercancías:

- Planificará el traslado a Quito, seleccionando rutas óptimas y considerando factores como tiempos, costos y seguridad.
- Propondrán soluciones para manejar riesgos durante el transporte, como posibles retrasos o daños a las mercancías.

## Elaboración de informes:

### 1. Contenido del informe:

- Introducción al caso práctico y descripción de los roles asignados.
- Análisis de normativas aplicables y cálculos realizados.
- Cronogramas detallados para la gestión en depósitos y traslado de mercancías.
- Estrategias para prevenir retrasos y garantizar el cumplimiento normativo.

### 2. Integración visual:

- Los informes incluirán gráficos de costos, diagramas de flujo del proceso aduanero y tablas comparativas de normativas aplicables.

## Presentación grupal y discusión:

### 1. Formato de la presentación:

- Los estudiantes utilizarán herramientas como PowerPoint o Prezi para estructurar su exposición.
- Incluirán simulaciones visuales, como videos o imágenes representativas del proceso.

### 2. Dinámica de la discusión:

- Cada grupo presentará su informe y estrategias, recibiendo preguntas del docente y sus compañeros.
- Los comentarios se documentaron para integrarse en una reflexión final sobre el aprendizaje obtenido.

## 7. NORMAS DE SEGURIDAD:

**Seguridad:** La seguridad es primordial. Los ambientes de práctica deben cumplir con regulaciones de seguridad y salud en el trabajo. Esto incluye la identificación de riesgos potenciales, la provisión de equipo de protección personal cuando sea necesario y la implementación de protocolos de seguridad.

**Supervisión:** Los estudiantes en prácticas suelen requerir supervisión adecuada para asegurarse de que están realizando las tareas de manera segura y correcta. Los docentes han de asumir la función de supervisores, por lo que deben estar disponibles para responder preguntas, proporcionar orientación y evaluar el progreso del estudiante.

Además, se deben de considerar:

- **Manejo ético de la información:** Asegurar que los datos utilizados en el ejercicio sean ficticios y respeten la confidencialidad.
- **Prevención de accidentes:** Simular los procesos de carga y descarga considerando medidas de seguridad aplicables en contextos reales.
- **Ambiente de respeto:** Fomentar un entorno colaborativo durante la simulación y discusión de casos prácticos.

## **8. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.**

Durante el progreso de la asignatura de *Proceso Aduanero*, los estudiantes fortalecerán su capacidad de reflexión y trabajo en equipo, aprendiendo a gestionar conflictos, respetar normas aduaneras y actuar con solidaridad en la cadena de comercio exterior. La solución de problemas, la toma de decisiones y el respeto a los procedimientos aduaneros serán esenciales para su desarrollo académico y profesional. Se promoverá el respeto por las regulaciones internacionales y la capacidad de trabajar en entornos multiculturales dentro del comercio global.

Esta actividad fomenta valores como la responsabilidad, la ética y el trabajo en equipo. Los estudiantes desarrollarán habilidades como la planificación, el análisis crítico y la comunicación efectiva, esenciales para la gestión de operaciones aduaneras en escenarios reales.

## **9. CONCLUSIONES:**

Esta práctica permitirá a los estudiantes integrar conocimientos teóricos sobre exenciones, reimportación y operaciones aduaneras con habilidades prácticas de análisis y resolución de problemas. A través de la simulación, adquirirán una comprensión profunda de los procesos involucrados en la importación y gestión de mercancías.

## **10. RECOMENDACIONES:**

Se recomienda que los estudiantes practiquen escenarios adicionales para fortalecer su capacidad de análisis en diferentes contextos aduaneros. Además, es importante mantenerse actualizado con las normativas vigentes para aplicar soluciones efectivas en casos reales.

## GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA

**CARRERA:** Tecnología Superior en Comercio Exterior

**ASIGNATURA:** Proceso Aduanero.

**UNIDAD 3:** De la Declaración Aduanera y del Control Aduanero.

**TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA:** "Simulación de Declaración Aduanera y Gestión de Riesgos"

**Objetivos:** Explicar el proceso operativo aduanero de la declaración aduanera.

**TIEMPO DE DURACIÓN:** 9 horas

### 1. FUNDAMENTOS:

La declaración aduanera constituye un componente esencial en el comercio exterior, permitiendo la oficialización de las mercancías en el proceso aduanero. Junto con el aforo, el control posterior y la gestión de perfiles de riesgo, estas actividades aseguran el cumplimiento de las normativas, previenen irregularidades y promueven la transparencia. Esta práctica brinda a los estudiantes la oportunidad de simular todo el ciclo de la declaración aduanera y aplicar medidas de control para mitigar riesgos asociados, desarrollando habilidades analíticas y estratégicas fundamentales.

### 2. OBJETIVOS A ALCANZAR:

- Completar una simulación del proceso aduanero desde la declaración hasta el control posterior.
- Seleccionar la modalidad de despacho más adecuada y realizar el aforo de mercancías.
- Identificar perfiles de riesgo y desarrollar estrategias para gestionarlos de manera efectiva..

### 3. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:

- **Habilidades de Pensamiento:**
  - **Análisis crítico:** Evaluar opciones de despacho y determinar estrategias adecuadas para el control de mercancías.
  - **Resolución de problemas:** Proponer soluciones prácticas para mitigar riesgos detectados en el control aduanero.
  - **Planeación:** Diseñar estrategias para cumplir con las normativas aduaneras y evitar sanciones.
- **Destrezas Sensoriales:**
  - **Detección de irregularidades:** Identificar inconsistencias en los documentos aduaneros o en el control de mercancías.
  - **Observación:** Verificar datos críticos como clasificaciones arancelarias y condiciones de las mercancías.

- **Destrezas Motoras:**

- **Gestión documental:** Completar y verificar declaraciones aduaneras con precisión.
- **Presentación de resultados:** Exponer hallazgos y propuestas de mejora en un formato claro y profesional.

#### **4. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE:**

Se evaluará mediante:

- ✓ Resolución de casos prácticos sobre declaración aduanera, aforo y perfiles de riesgo.
- ✓ Elaboración de informes que incluyan análisis normativo, cálculos realizados y estrategias de mejora.
- ✓ Participación activa en simulaciones y discusión grupal.

#### **5. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:**

- Lectura del COPCI y guías relacionadas con declaraciones aduaneras, modalidades de despacho y gestión de riesgos.
- Revisión de casos de estudio relacionados con el control aduanero y perfiles de riesgo.
- Análisis de documentos aduaneros como declaraciones, guías de embarque y facturas comerciales.

#### **6. PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR:**

##### **Ejercicio Práctico: Simulación de Declaración Aduanera y Gestión de Riesgos**

##### **Introducción al caso práctico:**

##### **1. Planteamiento del caso:**

- El docente describirá un escenario detallado:
  - Una empresa ecuatoriana ha adquirido maquinaria industrial para automatizar sus procesos. El proveedor se encuentra en Alemania, y la mercancía ha sido enviada vía marítima.
  - El valor FOB declarado es de \$100,000. Los costos adicionales de seguro y flete ascienden a \$5,000 y \$10,000, respectivamente.
  - Las mercancías requieren un manejo especial debido a su tamaño y fragilidad, y su valor las clasifica como de alto riesgo en términos aduaneros.

##### **2. Objetivos del caso:**

- Completar la declaración aduanera, seleccionando la modalidad de despacho más eficiente.
- Realizar un aforo detallado para verificar la correspondencia entre los documentos y las mercancías.

- Identificar perfiles de riesgo asociados a la operación y proponer estrategias para mitigarlos.

**3. Contexto adicional:**

- Las mercancías están sujetas a control posterior, ya que el sistema aduanero ha identificado inconsistencias previas en las importaciones de la empresa.
- El ejercicio incluye aspectos normativos sobre el abandono tácito y definitivo de mercancías en caso de retrasos en el despacho.

**División de roles y tareas:**

**1. Roles asignados:**

- **Especialista en declaraciones aduaneras:**
  - Analizará los documentos comerciales, seleccionará la clasificación arancelaria correcta y completará la declaración aduanera.
  - Identificará la modalidad de despacho más adecuada (importación directa, simplificada, etc.).
- **Analista de aforo:**
  - Verificará la descripción, cantidad y valor de las mercancías, asegurando que coincidan con los datos declarados.
  - Documentará discrepancias en un informe detallado de aforo.
- **Gestor de perfiles de riesgo:**
  - Revisará factores de riesgo asociados, como el valor de las mercancías y su clasificación arancelaria.
  - Propondrá medidas de mitigación, como inspecciones adicionales o auditorías documentales.
- **Supervisor de control posterior:**
  - Evaluará el cumplimiento normativo de la operación, simulando una auditoría posterior para identificar irregularidades.
  - Propondrá recomendaciones para mejorar la gestión aduanera de la empresa.

**2. Dinámica grupal:**

- Los grupos colaborarán en cada etapa, compartiendo hallazgos y desarrollando estrategias integradas.
- Se designará un líder por grupo para coordinar las tareas y garantizar el cumplimiento de los objetivos.

**Revisión documental:**

**1. Documentos proporcionados:**

- Facturas comerciales con detalles de los bienes importados.
- Certificados de origen emitidos por la cámara de comercio alemana.
- Guías de embarque que describen el transporte marítimo utilizado.
- Declaraciones aduaneras preliminares con posibles inconsistencias a corregir.

## 2. Tareas de análisis:

- Verificar que los valores declarados coinciden con los documentos comerciales.
- Confirmar que los certificados de origen sean válidos para acceder a beneficios arancelarios.
- Analizar las guías de embarque para identificar fechas clave y plazos aplicables.

## Simulación de declaración aduanera:

### 1. Proceso de declaración:

- Cada grupo completará una declaración aduanera simulada utilizando un formato estándar.
- Asegurará que:
  - La clasificación arancelaria está correctamente definida.
  - El valor CIF (Costo, Seguro y Flete) sea calculado con precisión.
  - Los datos del importador y exportador estén correctamente registrados.

### 2. Errores intencionales:

- El docente incluirá errores ficticios en los documentos para que los estudiantes los identifiquen y corrijan.

### 3. Justificación de decisiones:

- Los grupos explicarán por qué seleccionaron una modalidad de despacho específica y cómo esta se ajusta al caso presentado.

## Aforo de mercancías:

### 1. Proceso de aforo:

- Simulación de inspección física para verificar:
  - Cantidad de unidades.
  - Estado físico de las mercancías.
  - Correspondencia con la descripción en los documentos.

### 2. Informe de aforo:

- Cada grupo elaborará un informe que detalle:
  - Discrepancias detectadas.
  - Recomendaciones para corregir errores en futuras declaraciones.

## Gestión de perfiles de riesgo:

### 1. Identificación de riesgos:

- Análisis de factores como:
  - Alto valor de la mercancía.
  - Sensibilidad a daños durante el transporte.
  - Historial del importador con irregularidades previas.

## 2. Propuestas de mitigación:

- Revisión exhaustiva de documentos.
- Recomendación de inspecciones físicas adicionales.
- Auditorías documentales periódicas.

## Control posterior:

### 1. Simulación de auditoría:

- El supervisor del grupo revisará la documentación y el cumplimiento normativo.
- Identificará posibles sanciones o ajustes en los valores declarados.

### 2. Recomendaciones finales:

- Propuestas para mejorar la gestión aduanera, como la implementación de sistemas automatizados o capacitaciones para el personal.

## Elaboración del informe:

### 1. Estructura del informe:

- Introducción al caso práctico.
- Desarrollo:
  - Declaración aduanera simulada.
  - Resultados del aforo y análisis de riesgos.
- Conclusiones y recomendaciones.

### 2. Elementos visuales:

- Gráficos de riesgos asociados.
- Diagramas de flujo del proceso aduanero simulado.

## Presentación grupal y discusión:

### 1. Dinámica de exposición:

- Cada grupo dispondrá de 15 minutos para presentar su informe, destacando:
  - Los cálculos realizados.
  - Estrategias propuestas.
- Utilizarán herramientas visuales como PowerPoint o Prezi para apoyar su exposición.

### 2. Discusión grupal:

- Los estudiantes recibirán preguntas y comentarios del docente y sus compañeros.
- Integrarán la retroalimentación en una reflexión final.

## 7. NORMAS DE SEGURIDAD:

**Seguridad:** La seguridad es primordial. Los ambientes de práctica deben cumplir con regulaciones de seguridad y salud en el trabajo. Esto incluye la identificación de riesgos potenciales, la provisión de equipo de protección personal cuando sea necesario y la implementación de protocolos de seguridad.

**Supervisión:** Los estudiantes en prácticas suelen requerir supervisión adecuada para asegurarse de que están realizando las tareas de manera segura y correcta. Los docentes han de asumir la función de supervisores, por lo que deben estar disponibles para responder preguntas, proporcionar orientación y evaluar el progreso del estudiante.

Además, se deben de considerar:

- **Confidencialidad:** Garantizar que los datos utilizados en la simulación sean ficticios y protegidos.
- **Ética profesional:** Asegurar que todas las simulaciones sean realizadas conforme a las normativas vigentes.
- **Ambiente colaborativo:** Fomentar un entorno de respeto y colaboración durante las simulaciones y discusiones.

## **8. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.**

Durante el progreso de la asignatura de *Proceso Aduanero*, los estudiantes fortalecerán su capacidad de reflexión y trabajo en equipo, aprendiendo a gestionar conflictos, respetar normas aduaneras y actuar con solidaridad en la cadena de comercio exterior. La solución de problemas, la toma de decisiones y el respeto a los procedimientos aduaneros serán esenciales para su desarrollo académico y profesional. Se promoverá el respeto por las regulaciones internacionales y la capacidad de trabajar en entornos multiculturales dentro del comercio global.

Esta actividad fomenta valores como la responsabilidad, la ética y la colaboración. Los estudiantes desarrollarán habilidades como la resolución de problemas, el análisis crítico y la comunicación efectiva, esenciales para desempeñarse en el ámbito aduanero.

## **9. CONCLUSIONES:**

La práctica permitirá a los estudiantes integrar conocimientos teóricos sobre declaración aduanera y control aduanero con habilidades prácticas para identificar y mitigar riesgos. A través de la simulación, adquirirán una comprensión más profunda del proceso operativo aduanero y su importancia para garantizar el cumplimiento normativo.

## **10. RECOMENDACIONES:**

Se recomienda que los estudiantes practiquen escenarios adicionales para familiarizarse con diferentes modalidades de despacho y perfiles de riesgo. Además, es fundamental mantenerse actualizados con las normativas vigentes para aplicar soluciones efectivas en casos reales.

## GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA

**CARRERA:** Tecnología Superior en Comercio Exterior

**ASIGNATURA:** Proceso Aduanero.

**UNIDAD 4:** Regímenes Aduaneros y de Excepción, Normas Comunes, Garantías Aduaneras e Infracción Aduanera.

**TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA:** "Simulación del Proceso de Importación y Exportación"

**Objetivos:** Distinguir los diferentes regímenes aduaneros.

**TIEMPO DE DURACIÓN:** 10 horas

### 1. FUNDAMENTOS:

Los regímenes aduaneros son el conjunto de normativas que regulan la importación, exportación y otras operaciones específicas de comercio exterior. Estos incluyen modalidades como la admisión temporal, la transformación bajo control aduanero, la reexportación y las exportaciones definitivas. La práctica se centra en comprender y aplicar las regulaciones que rigen cada régimen, resolviendo casos que simulan escenarios reales para desarrollar habilidades en el manejo de procesos aduaneros y el cálculo de tributos, así como en la gestión de infracciones aduaneras.

### 2. OBJETIVOS A ALCANZAR:

- Simular el proceso completo de importación y exportación bajo diferentes regímenes aduaneros.
- Realizar cálculos precisos de tributos y tasas aplicables a cada régimen.
- Gestionar operaciones en almacenes libres y depósitos aduaneros conforme a las normativas vigentes.

### 3. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:

#### ● **Habilidades de Pensamiento:**

- Evaluar la normativa aplicable a cada régimen aduanero.
- Diseñar estrategias para la optimización de procesos en importación y exportación.
- Resolver problemas relacionados con el cálculo de tributos y manejo de infracciones.

#### ● **Destrezas Sensoriales:**

- Detectar inconsistencias en la documentación presentada.
- Verificar que los productos cumplen con las normativas específicas de los regímenes aplicables.

#### ● **Destrezas Motoras:**

- Completar formularios aduaneros con precisión.
- Elaborar informes detallados con análisis y propuestas de mejora.

#### 4. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE:

Se evaluará mediante:

- ✓ Resolución de casos prácticos sobre regímenes aduaneros.
- ✓ Presentación de informes detallados con cálculos, análisis y estrategias.
- ✓ Participación activa en simulaciones y discusiones grupales.

#### 5. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:

- Lectura de los capítulos del COPCI relacionados con los regímenes aduaneros.
- Revisión de casos de estudio sobre operaciones de importación y exportación.
- Estudio de guías sobre el cálculo de tributos y manejo de infracciones.

#### 6. PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR:

##### Ejercicio Práctico: Simulación del Proceso de Importación y Exportación

##### Introducción al caso práctico:

##### 1. Presentación del escenario:

- El docente planteará dos casos prácticos que los estudiantes deberán resolver:
  - **Caso 1:** Una empresa ecuatoriana exporta 10 toneladas de banano a Alemania bajo el régimen de exportación definitiva. El docente incluirá información ficticia como el valor FOB de \$15,000, los costos de transporte de \$2,500 y los requisitos de certificación fitosanitaria.
  - **Caso 2:** Una empresa importa maquinaria textil desde Japón bajo el régimen de admisión temporal para perfeccionamiento activo. La maquinaria tiene un valor FOB de \$50,000, y el estudiante deberá calcular tributos diferidos y el costo total de la operación.

##### 2. Objetivos del caso:

- Identificar y aplicar el régimen aduanero adecuado para cada operación.
- Realizar cálculos tributarios y análisis normativo de las operaciones.
- Simular el proceso logístico y administrativo para ambas transacciones, incluyendo el manejo de documentos y estrategias para evitar infracciones.

##### División de roles y tareas:

##### 1. Roles asignados en los grupos:

- **Especialista en regímenes aduaneros:**
  - Evaluar las características de cada operación para determinar el régimen adecuado.
  - Redactar documentos esenciales como la declaración de exportación o importación.

○ **Analista de cálculos tributarios:**

- Realizará cálculos detallados de tributos aplicables, considerando tasas preferenciales si corresponden.
- Proyectará costos totales de almacenamiento, transporte y tasas administrativas.

○ **Supervisor de almacenes:**

- Gestionará el ingreso, manejo y salida de mercancías en depósitos aduaneros o almacenes libres.
- Supervisar el cumplimiento de plazos y normativas en los procesos logísticos.

○ **Gestor de infracciones aduaneras:**

- Identificará posibles irregularidades, como documentos incompletos o vencimientos de plazos.
- Propondrá soluciones y estrategias para minimizar riesgos legales y financieros.

**2. Dinámica del trabajo:**

- Los grupos colaborarán en cada etapa, compartiendo análisis y resultados.
- Se asignará un líder por grupo para coordinar la integración de las tareas.

**Revisión documental:**

**1. Documentos proporcionados:**

○ **Para el caso de exportación definitiva:**

- Factura comercial del producto agrícola.
- Certificado fitosanitario emitido por una entidad local.
- Declaración de exportación ficticia con datos a completar.

○ **Para el caso de admisión temporal:**

- Factura comercial de maquinaria.
- Permiso de importación temporal.
- Guía de transporte marítimo con fechas y detalles del envío.

**2. Análisis documental:**

- Verificación de requisitos específicos para el régimen aplicado.
- Identificación de posibles errores o inconsistencias en la documentación.

**Simulación de operaciones:**

**1. Para la importación bajo admisión temporal:**

○ **Proceso documental:**

- Completar formularios aduaneros, asegurando que la maquinaria cumple con los requisitos para perfeccionamiento activo.
- Registrar los costos asociados, como transporte, seguros y tasas administrativas.

○ **Cálculo de tributos:**

- Determinar los montos diferidos, considerando que estos tributos serán condonados si el perfeccionamiento se completa dentro del plazo estipulado.
- Proyectar costos adicionales, como el almacenamiento temporal en depósitos aduaneros.

**2. Para la exportación definitiva:**

○ **Gestión documental:**

- Completar la declaración de exportación e incluir información sobre el país destino, valor FOB y certificaciones requeridas.

○ **Simulación del despacho:**

- Planificar el despacho desde el punto de origen hasta el puerto, verificando el cumplimiento de normativas internacionales.

**Cálculos y análisis:**

**1. Tributos y costos asociados:**

○ **Para la importación:**

- Calcular tasas e impuestos que serían aplicables si el régimen de admisión temporal no se completara.
- Evaluar costos logísticos y de almacenamiento.

○ **Para la exportación:**

- Determinar costos FOB, CIF y posibles ajustes de precio según las condiciones del mercado internacional.

**2. Identificación de infracciones:**

- Analizar casos hipotéticos de incumplimiento, como retrasos en la salida de mercancías de los depósitos o errores en la clasificación arancelaria.

**Elaboración de informes:**

**1. Contenido del informe:**

○ **Análisis normativo:**

- Identificación del régimen aplicado y su marco regulatorio.

○ **Resultados de cálculos:**

- Detalles de tributos y costos proyectados para cada operación.

○ **Estrategias propuestas:**

- Soluciones para minimizar riesgos y optimizar procesos en futuras operaciones.

**2. Formato:**

- Cada grupo presentará un informe estructurado, incluyendo gráficos y tablas que respalden sus cálculos.

**Presentación grupal y discusión:**

**1. Exposición de resultados:**

- Cada grupo dispondrá de 15 minutos para presentar sus hallazgos, utilizando herramientas como PowerPoint o Canva.
- Incluirán diagramas de flujo para representar los procesos simulados.

**2. Discusión grupal:**

- Los compañeros y el docente proporcionarán retroalimentación sobre las estrategias propuestas.
- Cada grupo integrará los comentarios en una versión final de su informe.

**7. NORMAS DE SEGURIDAD:**

**Seguridad:** La seguridad es primordial. Los ambientes de práctica deben cumplir con regulaciones de seguridad y salud en el trabajo. Esto incluye la identificación de riesgos potenciales, la provisión de equipo de protección personal cuando sea necesario y la implementación de protocolos de seguridad.

**Supervisión:** Los estudiantes en prácticas suelen requerir supervisión adecuada para asegurarse de que están realizando las tareas de manera segura y correcta. Los docentes han de asumir la función de supervisores, por lo que deben estar disponibles para responder preguntas, proporcionar orientación y evaluar el progreso del estudiante.

Además, se deben de considerar:

- **Ética y confidencialidad:** Utilizar sólo datos ficticios y respetar la privacidad de la información manejada.
- **Cumplimiento normativo:** Asegurarse de que todos los pasos cumplan con las regulaciones del COPCI.
- **Ambiente colaborativo:** Fomentar el respeto y la participación activa durante la simulación y discusión.

**8. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.**

Durante el progreso de la asignatura de *Proceso Aduanero*, los estudiantes fortalecerán su capacidad de reflexión y trabajo en equipo, aprendiendo a gestionar conflictos, respetar normas aduaneras y actuar con solidaridad en la cadena de comercio exterior. La solución de

problemas, la toma de decisiones y el respeto a los procedimientos aduaneros serán esenciales para su desarrollo académico y profesional. Se promoverá el respeto por las regulaciones internacionales y la capacidad de trabajar en entornos multiculturales dentro del comercio global.

Esta actividad promueve valores como la responsabilidad, la ética y la colaboración, y desarrolla habilidades como la resolución de problemas, el pensamiento crítico y la comunicación efectiva, esenciales para el manejo de procesos aduaneros.

#### **9. CONCLUSIONES:**

La práctica permitirá a los estudiantes integrar conocimientos teóricos sobre los regímenes aduaneros con habilidades prácticas para gestionar operaciones de importación y exportación. Al aplicar cálculos tributarios y resolver problemas relacionados con infracciones aduaneras, comprenderán mejor la importancia de seguir procedimientos normativos.

#### **10. RECOMENDACIONES:**

Se recomienda practicar escenarios adicionales para reforzar la comprensión de los diferentes regímenes aduaneros y su aplicación. Además, es esencial mantenerse actualizado con las normativas vigentes para implementar estrategias efectivas en casos reales.