MANUAL DE LOS PROCEDIMIENTOS DE RECEPCIÓN, REVISIÓN Y TRAZABILIDAD DE LOS EXPEDIENTES ADUANEROS QUE RECIBE EL GRUPO INTERNO DE TRABAJO DE SECRETARIA DE FISCALIZACIÓN DE LA DIAN, BUCARAMANGA.

PRESENTADO POR:

PAULA ANDREA RODRIGUEZ ALMEIDA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE NEGOCIOS INTERNACIONALES
BUCARAMANGA 2019

unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

MISIÓN

Facilitar el entendimiento y cumplimiento de los deberes tributarios, aduaneros y Cambiarios, para contribuir a la seguridad fiscal del estado y la competitividad del país.

VISIÓN

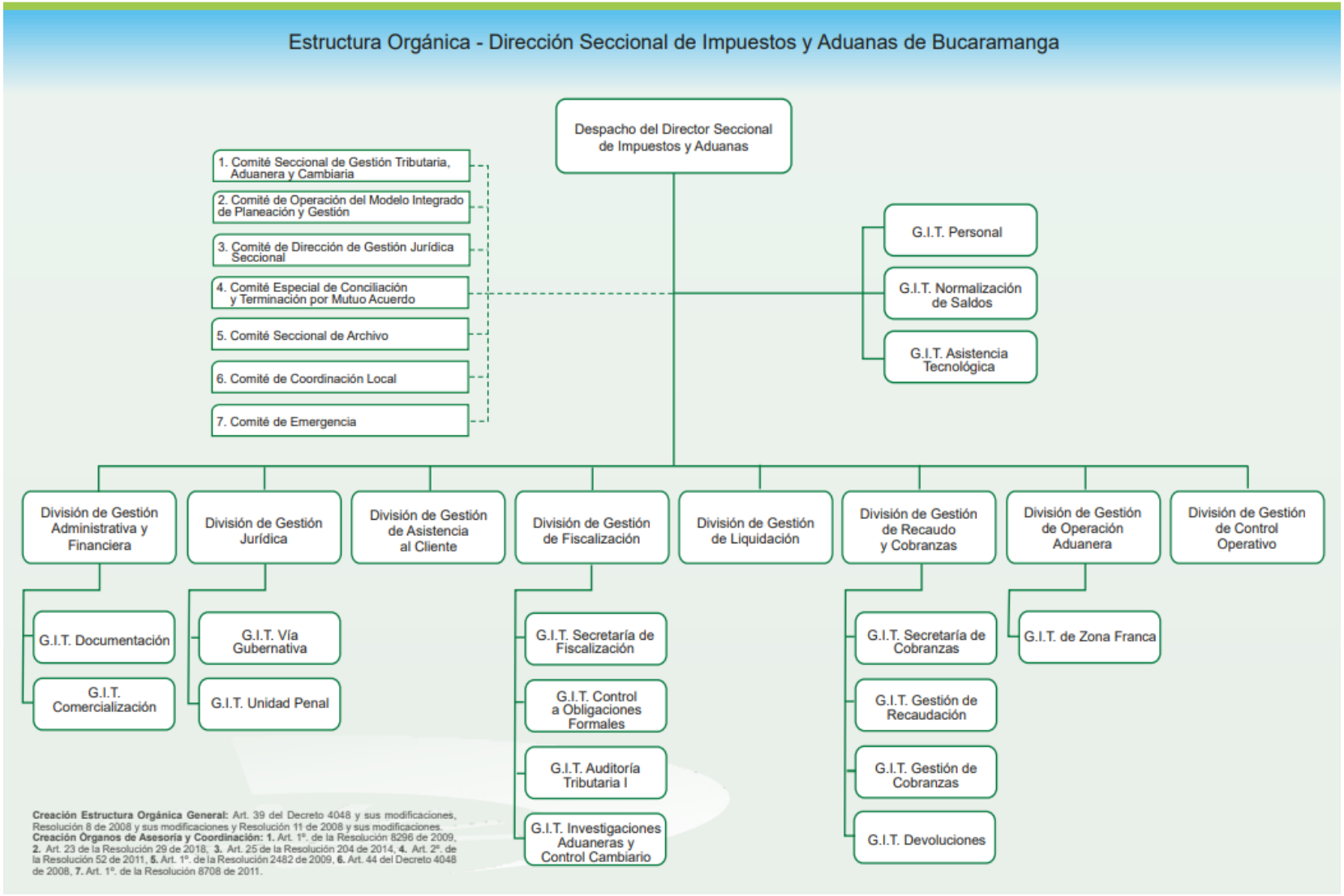
Ser reconocida como una organización innovadora y referente del Estado y otras Administraciones del mundo, generando confianza y orgullo en nuestros grupos de interés.

DIAN
EN TRANSFORMACIÓN

POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA

unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

ORGANIGRAMA

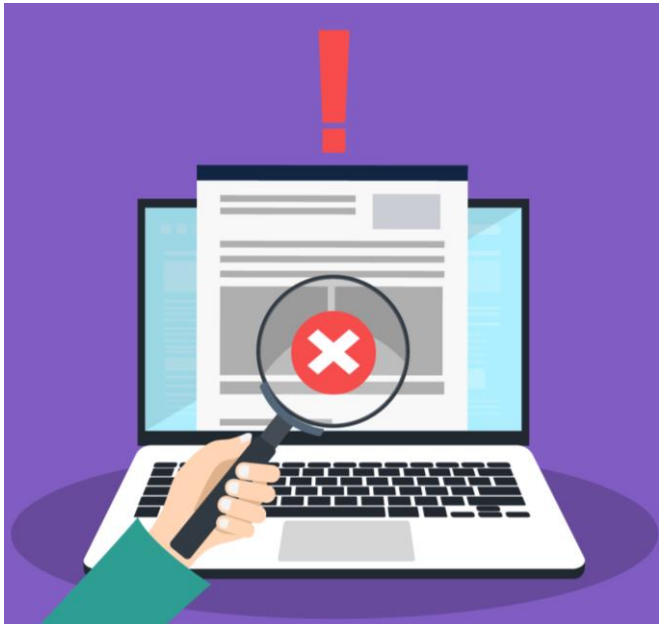


ACTIVIDADES REALIZADAS DURANTE LA PRÁCTICA

- Recepción de expedientes aduaneros
- Revisión de los expedientes aduaneros
- Inclusión de expedientes en los aplicativos de la DIAN (Coran, Notificar)
- Sustanciación de Expedientes
- Realzar planillas de remisión de los expedientes solicitados en jurídica.
- Control de los expedientes que se encuentran en el archivo de gestión.
- Recepción de autos de apertura, DIIAM, y actos administrativos.

unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN



unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

JUSTIFICACIÓN

Herramientas para agilizar los trámites

Inducción de personal.

unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

OBJETIVO GENERAL

Elaborar un manual de los procedimientos de recepción, revisión y trazabilidad de los expedientes aduaneros que recibe el grupo interno de trabajo de secretaria de fiscalización de la DIAN, Bucaramanga.

unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Identificar las definiciones que hacen parte de los procedimientos conforme a los documentos internos de la DIAN.
- Describir los procedimientos de recepción, revisión y trazabilidad de los expedientes aduaneros.
- Identificar los procesos ajustados a la Normatividad vigente referente a la recepción, revisión y trazabilidad de los expedientes aduaneros.

unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

MARCO TEÓRICO

"La eficacia y eficiencia de los procedimientos aduaneros influyen considerablemente en la competitividad económica de las naciones, en el crecimiento del comercio internacional y en el desarrollo del mercado global" **Organización Mundial de Aduanas (OMA, 2019).**

"Los procedimientos permiten saber «quién hace qué» y «qué se hace» con respecto a un objetivo concreto. Un procedimiento integra varios roles (o funciones), las instrucciones que realizan, los medios principales que requieren para ello (herramientas, materiales y documentos) y una cronología de desempeño de las instrucciones." **(Camisón, Cruz, & González, 2006).**

"En las actuaciones administrativas relativas a la función aduanera siempre prevalecerá el servicio ágil y oportuno para facilitar y dinamizar el comercio exterior, sin perjuicio de que la autoridad aduanera ejerza su control". **(Decreto 1165 de 2019).**

unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

MARCO CONCEPTUAL

Aprehensión
- Es una medida cautelar consistente en la retención de mercancías, donde se verifica su legal introducción, permanencia y circulación dentro del Territorio Aduanero Nacional

Proceso
- Conjunto de procedimientos (actividades) mutuamente relacionadas

Procedimientos
- El procedimiento describe en forma secuencial las actividades necesarias para su ejecución definiendo quien lo hace, dónde se hace, cuándo se hace, por qué, cómo se hace.

Expediente
- Conjunto de documentos producidos y recibidos durante el desarrollo de un mismo trámite o procedimiento.

Trazabilidad
- Es el registro de procedimientos que se realizan con los expedientes durante su proceso de inclusión en los programas institucionales

Conservación documental
- Conjunto de medidas de conservación preventiva y conservación- restauración adoptadas para asegurar la integridad física y funcional de los documentos análogos de archivo

unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

MARCO LEGAL

Constitución Política de Colombia, 1991

Ley Marco de Comercio Exterior, Ley 7 del 1991

Ley Marco de Aduanas: Ley 1609 de 2013

Decreto 1165 del 2 de Julio de 2019

Resolución 46 del 26 de Julio de 2019

unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

TIPO DE INVESTIGACIÓN

- Descriptiva

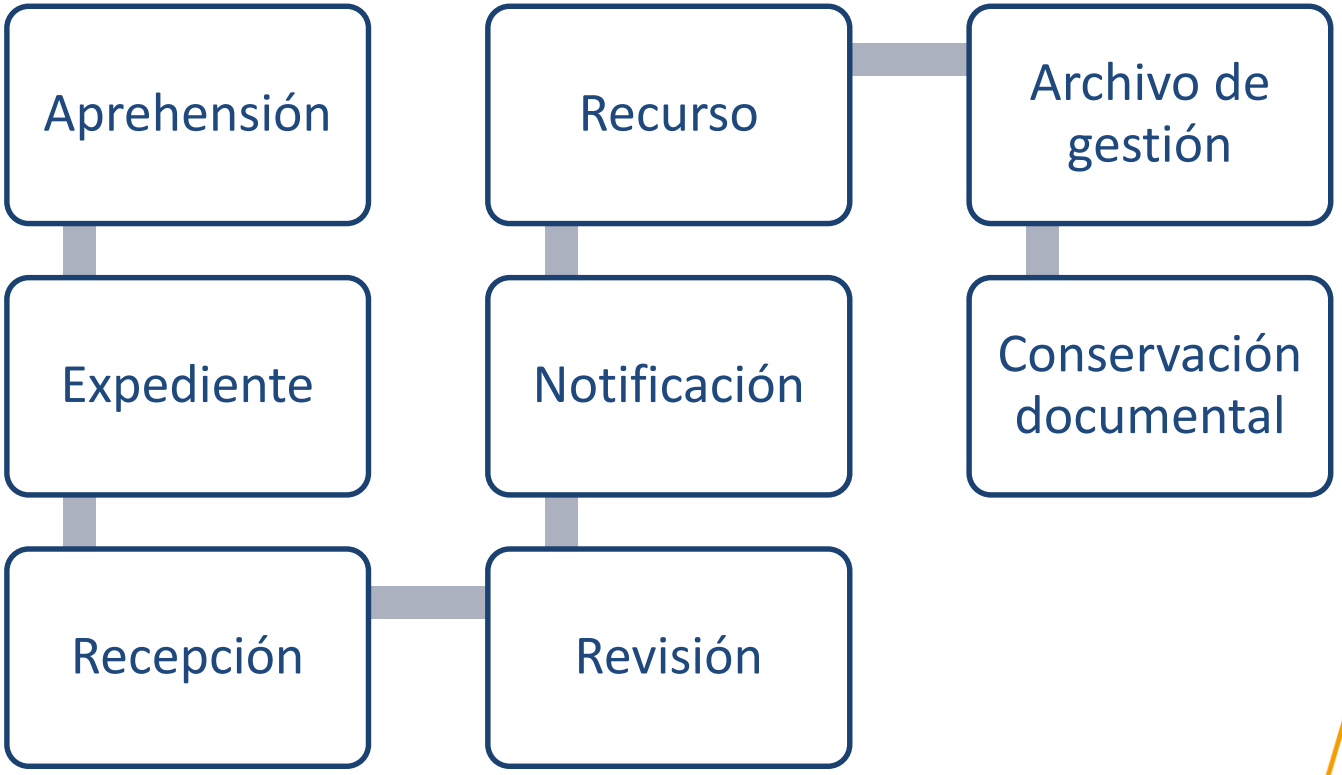
ENFOQUE

- Cualitativo

unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

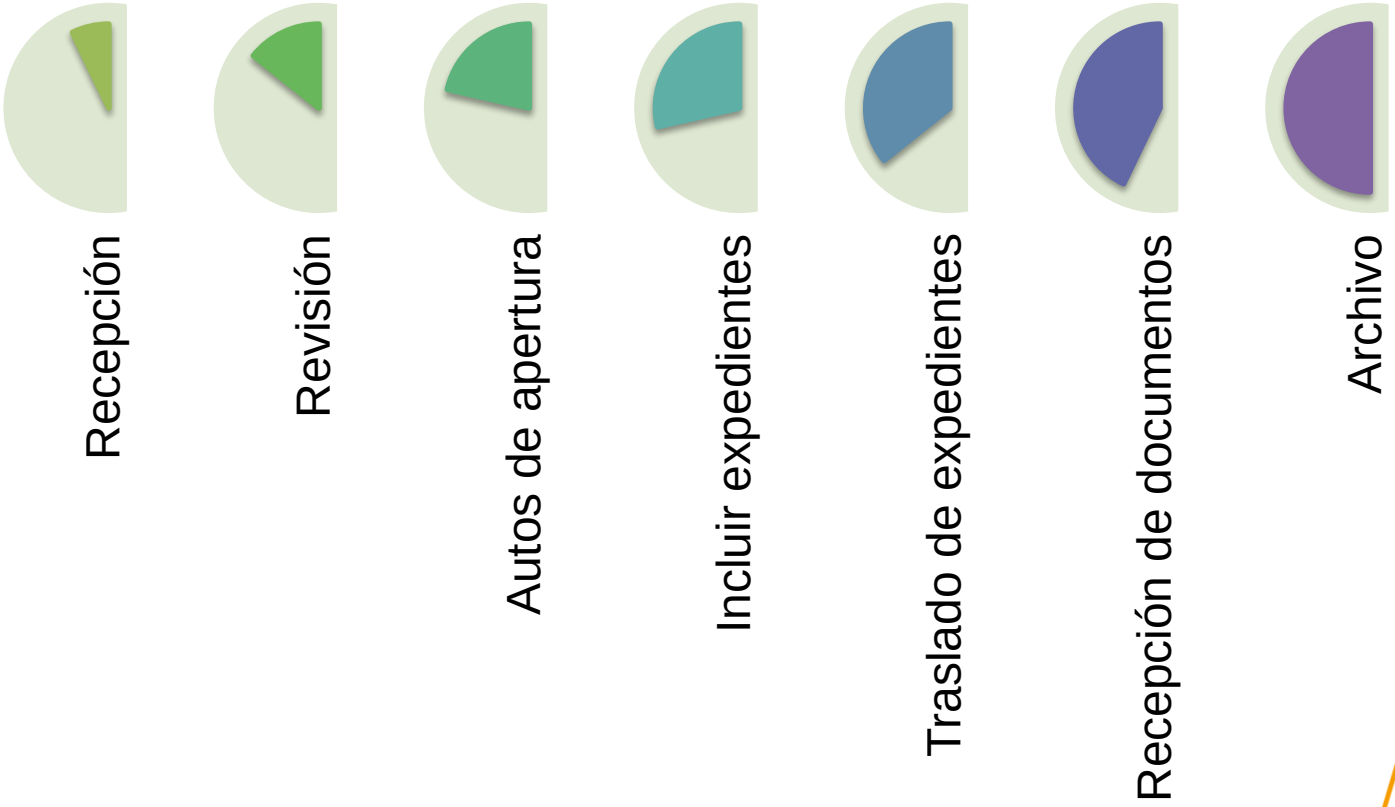
OBJETIVO 1. Identificar las definiciones que hacen parte de los procedimientos conforme a los documentos internos de la DIAN.



unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

OBJETIVO 2 Describir los procedimientos de recepción, revisión y trazabilidad de los expedientes aduaneros.



unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

OBJETIVO 3. Identificar los procesos ajustados a la Normatividad vigente referente a la recepción, revisión y trazabilidad de los expedientes aduaneros.

Causales de Aprehensión

El Decreto 1165 en su Artículo 647 reduce de 56 a 45 las causales consignadas en el artículo 550 del decreto 390, modificado por el art. 150 del decreto 349 de 2018; manteniendo el precepto de permitir nuevas causales normas especiales (Causal 45).

unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Forma de Notificación:

El acta de aprehensión se puede notificar de las siguientes formas según el Decreto 1165:

- Artículo 758, inciso 3. Notificación por correo
- Artículo 755. Notificación por publicación o aviso
- Artículo 762. Notificación por edicto
- Artículo 765. Notificación por estado
- Artículo 760. Notificación personal

unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

CONCLUSIONES DE LA INVESTIGACIÓN

unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

RECOMENDACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

Impactos percibidos por el estudiante

Académico:

- Implementación y amplitud de los conocimientos adquiridos durante la carrera
- Aprendizaje de nuevos temas y habilidades.

Laboral:

- Desarrollo de actividades enfocadas al derecho aduanero.
- Formación en el trabajo en equipo para cumplir con las metas asignadas.

Limitaciones

Durante el transcurso de la práctica y el desarrollo de la investigación no hubo limitaciones ya que me brindaron la información necesaria.

unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

CONCLUSIONES DE LA PRÁCTICA

- La practica en la DIAN es un espacio de aprendizaje diario, que le permite al estudiante analizar y proponer soluciones a los diversos casos presentados en el área, permitiendo a los estudiantes el crecimiento tanto personal como profesional.

RECOMENDACIONES DE LA PRÁCTICA

- Profundizar y actualizar a los estudiantes en temas Aduaneros necesarios para entender la importancia de las operaciones de comercio exterior y la importancia del cumplimiento de la ley.

unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

FUENTES DE INFORMACIÓN

Camisón, C., Cruz, S., & González, T. (2006). Gestión de la calidad: Conceptos, enfoques, modelos y sistemas. En C. Camisón, S. Cruz, & T. González, *Gestión de la calidad: Conceptos, enfoques, modelos y sistemas* (pág. 892). Madrid: Pearson Educación S.A. Obtenido de http://www.ebooks7-24.com.aure.unab.edu.co/stage.aspx?il=&pg=&ed=273

Constitución Política de Colombia. (13 de Julio de 1991). Obtenido de http://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Constitucion/1687988

DECRETO 1165 . (2 de Julio de 2019). Obtenido de http://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=30036618

DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. (15 de Agosto de 2017). ORGANIZACIÓN DE UNIDADES DOCUMENTALES EN DEPENDENCIAS DE LA UAE DIA.

Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (26 de Junio de 1999). *Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN.* Obtenido de Decreto 1071 del 26 de Junio de 1999 https://www.dian.gov.co/dian/entidad/DecretosPresentacion/Decreto%201071%20de%2026%20de%20Junio%20de%201999.pdf

Ministerio de Hacienda y crédito público. (02 de 07 de 2019). *Decreto 1165 del 2 de Julio de 2019.* Obtenido de https://www.analdex.org/wp-content/uploads/2019/07/DECRETO-1165-DEL-2-DE-JULIO-DE-2019_compressed-1-comprimido.pdf

Nación, A. g. (6 de Agosto de 2010). Obtenido de https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=61824

Nación, A. G. (2014). *ACUERDO 002 DE 2014.* Obtenido de https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=61730

OMA. (2019). *Aduana del Ecuador SENAE*. Obtenido de https://www.aduana.gob.ec/organizacion-mundial-de-aduana-oma/

REPUBLICA, C. D. (s.f.).

Tejada, J. Henry (2018). El procedimiento administrativo sancionador y la vulneración de derechos del ciudadano en la Sub Gerencia de Fiscalización, Control y Sanción Administrativa Municipal de la Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, durante el año 2017. (Tesis de maestría) Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/17805/Tejada_TJH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

unab
Universidad Autónoma de Bucaramanga
de puertas abiertas
VIGILADA MINEDUCACIÓN

GRACIAS

unab

Universidad Autónoma de Bucaramanga

de puertas abiertas

VIGILADA MINEDUCACIÓN