

Informe de práctica profesional final DIAN Bucaramanga

Silvia Paola Portilla Cárdenas

Trabajo de grado para optar al título de Negocios Internacionales

Director

Henry Giovanni Moran Cuan

Magister en Dirección Logística

Universidad Santo Tomas, Bucaramanga

División de ciencias económicas, administrativas y contables

Negocios Internacionales

2023

Contenido

Introducción	10
1. Informe final de opción de grado Práctica empresarial.....	11
1.1 Justificación.....	11
1.2 Objetivos	12
1.2.1 Objetivo general	12
1.2.2 Objetivos específicos.....	12
2. Perfil de la empresa	13
2.1 Razón Social de la empresa.....	13
2.2 Objeto Social de la empresa	13
2.3 Dirección, teléfono, correo electrónico y jefe inmediato en la empresa.	13
2.4 Misión de la empresa	14
2.5 Visión de la empresa.....	14
2.6 Organigrama de la empresa.....	15
2.7 Portafolio de productos y/o servicios de la empresa	16
3. Cargo y funciones cumplidas por el practicante	16
3.1 Cargo.....	16
3.2 Funciones asignadas	16
4. Marco conceptual.....	21
4.1 Generalidades	21

4.2 Definición de conceptos.....	22
4.2.1 Logística.....	22
4.2.2 Decomiso directo.....	22
4.2.3 Decomiso ordinario	22
5. Marco normativo	23
6. Aportes	24
6.1 Aportes del practicante a la empresa.....	24
6.2 Aportes de la empresa al practicante	24
7. Conclusiones	25
8. Recomendaciones	26
Referencias	27

Lista de tablas

Tabla 1. *Aportes del practicante a la DIAN*..... 24

Tabla 2. *Aportes de la DIAN al practicante*..... 24

Lista de figuras

Figura 1. <i>Organigrama de la DIAN</i>	15
Figura 2. <i>Productos ofertados</i>	16
Figura 3. <i>Formulario 001</i>	17
Figura 4. <i>Formato 500</i>	17
Figura 5. <i>Hechos de decomiso</i>	Error! Bookmark not defined.
Figura 6. <i>Bases de datos DIAN</i>	Error! Bookmark not defined.
Figura 7. <i>Mercancías aprehendidas</i>	Error! Bookmark not defined.
Figura 8. <i>Hoja de control documental</i>	Error! Bookmark not defined.
Figura 9. <i>Acta de hechos</i>	Error! Bookmark not defined.
Figura 10. <i>Procedimiento de elaboración de expedientes de mercancía aprehendida</i>	Error! Bookmark not defined.
Figura 11. <i>Inventarios</i>	Error! Bookmark not defined.
Figura 12. <i>Mercancías legales importadas</i>	Error! Bookmark not defined.

Resumen

La universidad Santo Tomás brinda amplias opciones de grado tales como: proyecto de grado, preparatoria de carrera, auxiliar de investigación y la práctica empresarial que este caso fue la opción más oportuna para el cierre de mi pregrado en negocios internacionales porque es la puesta didáctica de todo el proceso teórico que se llevó a cabo en la institución educativa, es un complemento para las habilidades adquiridas en materias aduaneras , administrativas , financieras y legislativas cumplidos a lo largo de todo el semestre ; el entorno empresarial en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales da una vista clara y realista de cómo funciona la normatividad colombiana para las mercancías o productos que importan desde el extranjero y las sanciones establecidas para quienes la incumplen, todas las empresas obligatoriamente deben conocer toda la legislación aduanera y tributaria para evitar problemas con la DIAN, con la Ley.

Palabras clave: aranceles, aduanero, sanciones, DIAN, importaciones

Abstract

Santo Tomás University offers wide degree options such as: degree project, career preparatory, research assistant and business practice that this case was the most appropriate option for the closing of my undergraduate degree in international business because it is the didactic setting of The entire theoretical process that was carried out in the educational institution is a complement to the skills acquired in customs, administrative, financial and legislative matters completed throughout the semester; The business environment in the Directorate of National Taxes and Customs gives a clear and realistic view of how Colombian regulations work for merchandise or products that are imported from abroad and the sanctions established for those who fail to comply with it, all companies must necessarily know all the customs and tax legislation to avoid problems with the DIAN, with the law.

Key words: tariffs, customs, sanctions, DIAN, imports

Glosario

Agente: persona que ejerce funciones operativas en un Centro de Contacto.

Agencias de aduanas: Son las personas jurídicas cuyo objeto social principal es el ejercicio del agenciamiento aduanero, para lo cual deben obtener autorización por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. También se consideran agencias de aduanas, los Almacén

Agente de carga internacional: persona jurídica inscrita ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, para actuar exclusivamente en el modo de transporte marítimo, y cuyo objeto social incluye, entre otras, las siguientes actividades: coordinar y organizar embarques, consolidar

Aprehensión: es una medida cautelar consistente en la retención de mercancías respecto de las cuales se configure alguno de los eventos previstos en el artículo 502 del Decreto 2685 de 1999.

Base de Datos: una base de datos o banco de datos es un conjunto de datos que pertenecen al mismo contexto almacenados sistemáticamente para su posterior uso.

Declaración de mercancías: es el acto efectuado en la forma prevista por la legislación aduanera, mediante el cual el declarante indica el régimen aduanero que ha de aplicarse a las mercancías y consigna los elementos e informaciones exigidos por las normas pertinentes.

Derechos de aduana: son todos los derechos, impuestos, contribuciones, tasas y gravámenes de cualquier clase, los derechos antidumping o compensatorios y todo pago que se fije o se exija, directa o indirectamente por la importación de mercancías al territorio aduanero nacional

Territorio Aduanero Nacional: demarcación dentro la cual se aplica la legislación aduanera; cubre todo el territorio nacional, incluyendo el subsuelo, el mar territorial, la zona contigua, la plataforma continental, la zona económica exclusiva, el segmento de la órbita geoestacionaria, el espectro electromagnético y el espacio donde el colombiano, de conformidad con el derecho internacional o con las leyes colombianas a falta de normas internacionales.

Acta de Inspección o de Hechos: el acto administrativo de trámite en donde se consignan las circunstancias de tiempo, modo y lugar en que se la diligencia de inspección de mercancías de procedencia extranjera, visitas de verificación o de registro, o acciones de control operativo; la cual contiene como mínimo la siguiente información en lo que le corresponda: Facultades legales del funcionario para actuar, lugar, fecha, número y hora la diligencia; identificación del medio de transporte en que se moviliza la mercancía, identificación de las personas que intervienen en la diligencia, y de las que aparezcan como titulares de derechos o responsables de mercancías involucradas; descripción, cantidad y valor de las mercancías; motivación de los hallazgos encontrados, relación de las objeciones del interesado, de las pruebas practicadas o aportadas con ocasión de la diligencia, así como fundamento legal la decisión.

El acta de aprehensión: Es un documento jurídico, donde se plasma toda la información de datos personales, las normas incurridas, los valores de la mercancía aprehendida

Recurso: Medio de impugnación que se interpone ante la misma autoridad de primera o de única instancia para que este revoque, aclare, modifique o anule su decisión.

Introducción

El presente informe se deriva de la realización de mis prácticas empresariales en la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales seccional Bucaramanga dedicados a coadyuvar a garantizar la seguridad fiscal del Estado colombiano y la protección del orden público económico nacional, mediante la administración y control al debido cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduaneras, cambiarias, los derechos de explotación y gastos de administración sobre los juegos de suerte y azar explotados por entidades públicas del nivel nacional y la facilitación de las operaciones de comercio exterior en condiciones de equidad, transparencia y legalidad.

Mi rol en el departamento de GIT de acciones de control aduaneras y cambiarias fue la revisión y análisis de bases de datos y de documentos jurídicos expedidos por la norma aduanera en el Decreto 1165 del 2019 además de otros actos administrativos que contribuyen a la eficiencia y eficacia de la entidad donde el objetivo propuesto era ejemplificar la norma aduanera colombiana, llevar a cabo el proceso de una aprehensión de mercancía y finalizando con una sanción, decomiso o devolución de la mercancía.

1. Informe final de práctica profesional final DIAN Bucaramanga

En los siguientes numerales consistirán en el contenido contextualizado de la práctica empresarial realizada en la DIAN principalmente relacionado a los objetivos generales y específicos de la práctica empresarial, a su vez, la justificación de esta a continuación.

1.1 Justificación

El presente informe se deriva de la realización de mis prácticas empresariales en la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales seccional Bucaramanga dedicados a coadyuvar a garantizar la seguridad fiscal del Estado colombiano y la protección del orden público económico nacional, mediante la administración y control al debido cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduaneras, cambiarias, los derechos de explotación y gastos de administración sobre los juegos de suerte y azar explotados por entidades públicas del nivel nacional y la facilitación de las operaciones de comercio exterior en condiciones de equidad, transparencia y legalidad.

El grupo GIT de control aduanero y cambiario ,es el responsable de hacer inspecciones en las zonas secundarias de Santander como transportadoras , locales comerciales, eventos entre otros, siguiendo el Decreto 1165 del 2 de julio de 2019 en el cual son las relaciones jurídicas que se establecen entre la administración aduanera y quienes intervienen en el ingreso, permanencia, traslado y salida de las mercancías, hacia y desde el Territorio Aduanero Nacional, con sujeción a la Constitución y la ley.

Los funcionarios para realizar dichas visitas deben estar amparados principalmente por un auto comisorio, que los comisione y los haga responsables de dicha actuación además de contener la información de los establecimientos a visitar; En la inspección, los comisionados

deben asegurarse de que los establecimientos cumplan con todo lo reglamentado en el Decreto 1165 del 2019.

Mi rol en el departamento de GIT de acciones de control aduaneras y cambiarias fue la revisión y análisis de bases de datos y de documentos jurídicos expedidos por la norma aduanera en el Decreto 1165 del 2019 además de otros actos administrativos que contribuyen a la eficiencia y eficacia de la entidad donde el objetivo propuesto era ejemplificar la norma aduanera colombiana, llevar a cabo el proceso de una aprehensión de mercancía y finalizando con una sanción, decomiso o devolución de la mercancía.

1.2 Objetivos

En los siguientes puntos, se hará énfasis en los objetivos generales y específicos a realizar por el practicante dentro de la empresa en su período de práctica empresarial.

1.2.1 Objetivo general

Desarrollar habilidades y actitudes necesarias para lograr un desempeño profesional competente.

1.2.2 Objetivos específicos

- Investigar, elaborar y ejecutar proyectos empresariales en base a la formación como profesional.
- Adaptar el uso de las tecnologías de informática, computación y de comunicación, de acuerdo con las características de los programas establecidos en la institución.
- Encontrar, analizar y solucionar necesidades y problemáticas en la institución
- Poner en práctica y reforzar los conocimientos, competencias y habilidades adquiridos al

integrarse en un ámbito profesional.

- Conocer la realidad social que permitirá desarrollar la capacidad de análisis y ser propositivo ante las necesidades.

2. Perfil de la empresa

En los numerales a continuación están conformados de información relacionada a la empresa, componente cultural y actividades que desempeña, a continuación:

2.1 Razón Social de la empresa

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) seccional Bucaramanga

2.2 Objeto Social de la empresa

La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN- tiene como objeto coadyuvar a garantizar la seguridad fiscal del Estado colombiano y la protección del orden público económico nacional, mediante la administración y control al debido cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduaneras, cambiarias, los derechos de explotación y gastos de administración sobre los juegos de suerte y azar explotados por entidades públicas del nivel nacional y la facilitación de las operaciones de comercio exterior en condiciones de equidad, transparencia y legalidad.

2.3 Dirección, teléfono, correo electrónico y jefe inmediato en la empresa.

- Nombre: Mabel Elena Zambrano
- Correo: mzambranor@dian.gov.co

- Teléfono: 6076972699
- Dirección: Calle 36#14-03

2.4 Misión de la empresa

Facilitar y garantizar el entendimiento y cumplimiento de los deberes tributarios, aduaneros y cambiarios para contribuir a la seguridad fiscal del estado y la competitividad de país (DIAN, 2023).

2.5 Visión de la empresa

Ser reconocida como una organización innovadora y referente del estado y de otras administraciones del mundo generando confianza y orgullo en nuestro grupo de intereses (DIAN, 2023).

Tomado de (DIAN, 2022).

2.7 Portafolio de productos y/o servicios de la empresa

Figura 2. *Productos ofertados*

III. PRODUCTOS O SERVICIOS QUE LA DIAN OFRECE A SUS CLIENTES Y A LA SOCIEDAD
✓ Tributos y aduanas administrados.
✓ Recaudo.
✓ Orientación.
✓ Conceptos jurídicos.
✓ Conceptos técnicos aduaneros.
✓ Determinación del impuesto.
✓ Operaciones de Comercio Exterior agilizadas.
✓ Disposición de Bienes, Muebles, Inmuebles Decomisados, Abandonados a favor de la Nación y comercialización de bienes y servicios.
✓ Información

Tomado de DIAN (2016).

3. Cargo y funciones cumplidas por el practicante

3.1 Cargo

Analista 1 División de Fiscalización Aduanera y Cambiaria -grupo interno de trabajo de acciones decontrol aduaneros y cambiaria

3.2 Funciones asignadas

- Verificar y analizar documentos físicos en los procesos de control aduanero, como el Rut, la declaración de importación, la factura comercial

DIAN
 DIRECCIÓN GENERAL DE
 IMPUESTOS Y ADOUANAS

Formulario del Registro Único Tributario

001

3 Códigos de actualización

4 Número de formulario

14780217898

5 Número de identificación tributaria (DIT) 6 DIT 7 DIT 8 DIT 9 DIT 10 DIT 11 DIT 12 DIT 13 DIT 14 DIT 15 DIT 16 DIT 17 DIT 18 DIT 19 DIT 20 DIT 21 DIT 22 DIT 23 DIT 24 DIT 25 DIT 26 DIT 27 DIT 28 DIT 29 DIT 30 DIT 31 DIT 32 DIT 33 DIT 34 DIT 35 DIT 36 DIT 37 DIT 38 DIT 39 DIT 40 DIT 41 DIT 42 DIT 43 DIT 44 DIT 45 DIT 46 DIT 47 DIT 48 DIT 49 DIT 50 DIT 51 DIT 52 DIT 53 DIT 54 DIT 55 DIT 56 DIT 57 DIT 58 DIT 59 DIT 60 DIT 61 DIT 62 DIT 63 DIT 64 DIT 65 DIT 66 DIT 67 DIT 68 DIT 69 DIT 70 DIT 71 DIT 72 DIT 73 DIT 74 DIT 75 DIT 76 DIT 77 DIT 78 DIT 79 DIT 80 DIT 81 DIT 82 DIT 83 DIT 84 DIT 85 DIT 86 DIT 87 DIT 88 DIT 89 DIT 90 DIT 91 DIT 92 DIT 93 DIT 94 DIT 95 DIT 96 DIT 97 DIT 98 DIT 99 DIT 100 DIT 101 DIT 102 DIT 103 DIT 104 DIT 105 DIT 106 DIT 107 DIT 108 DIT 109 DIT 110 DIT 111 DIT 112 DIT 113 DIT 114 DIT 115 DIT 116 DIT 117 DIT 118 DIT 119 DIT 120 DIT 121 DIT 122 DIT 123 DIT 124 DIT 125 DIT 126 DIT 127 DIT 128 DIT 129 DIT 130 DIT 131 DIT 132 DIT 133 DIT 134 DIT 135 DIT 136 DIT 137 DIT 138 DIT 139 DIT 140 DIT 141 DIT 142 DIT 143 DIT 144 DIT 145 DIT 146 DIT 147 DIT 148 DIT 149 DIT 150 DIT 151 DIT 152 DIT 153 DIT 154 DIT 155 DIT 156 DIT 157 DIT 158 DIT 159 DIT 160 DIT 161 DIT 162 DIT 163 DIT 164 DIT 165 DIT 166 DIT 167 DIT 168 DIT 169 DIT 170 DIT 171 DIT 172 DIT 173 DIT 174 DIT 175 DIT 176 DIT 177 DIT 178 DIT 179 DIT 180 DIT 181 DIT 182 DIT 183 DIT 184 DIT 185 DIT 186 DIT 187 DIT 188 DIT 189 DIT 190 DIT 191 DIT 192 DIT 193 DIT 194 DIT 195 DIT 196 DIT 197 DIT 198 DIT 199 DIT 200 DIT 201 DIT 202 DIT 203 DIT 204 DIT 205 DIT 206 DIT 207 DIT 208 DIT 209 DIT 210 DIT 211 DIT 212 DIT 213 DIT 214 DIT 215 DIT 216 DIT 217 DIT 218 DIT 219 DIT 220 DIT 221 DIT 222 DIT 223 DIT 224 DIT 225 DIT 226 DIT 227 DIT 228 DIT 229 DIT 230 DIT 231 DIT 232 DIT 233 DIT 234 DIT 235 DIT 236 DIT 237 DIT 238 DIT 239 DIT 240 DIT 241 DIT 242 DIT 243 DIT 244 DIT 245 DIT 246 DIT 247 DIT 248 DIT 249 DIT 250 DIT 251 DIT 252 DIT 253 DIT 254 DIT 255 DIT 256 DIT 257 DIT 258 DIT 259 DIT 260 DIT 261 DIT 262 DIT 263 DIT 264 DIT 265 DIT 266 DIT 267 DIT 268 DIT 269 DIT 270 DIT 271 DIT 272 DIT 273 DIT 274 DIT 275 DIT 276 DIT 277 DIT 278 DIT 279 DIT 280 DIT 281 DIT 282 DIT 283 DIT 284 DIT 285 DIT 286 DIT 287 DIT 288 DIT 289 DIT 290 DIT 291 DIT 292 DIT 293 DIT 294 DIT 295 DIT 296 DIT 297 DIT 298 DIT 299 DIT 300 DIT 301 DIT 302 DIT 303 DIT 304 DIT 305 DIT 306 DIT 307 DIT 308 DIT 309 DIT 310 DIT 311 DIT 312 DIT 313 DIT 314 DIT 315 DIT 316 DIT 317 DIT 318 DIT 319 DIT 320 DIT 321 DIT 322 DIT 323 DIT 324 DIT 325 DIT 326 DIT 327 DIT 328 DIT 329 DIT 330 DIT 331 DIT 332 DIT 333 DIT 334 DIT 335 DIT 336 DIT 337 DIT 338 DIT 339 DIT 340 DIT 341 DIT 342 DIT 343 DIT 344 DIT 345 DIT 346 DIT 347 DIT 348 DIT 349 DIT 350 DIT 351 DIT 352 DIT 353 DIT 354 DIT 355 DIT 356 DIT 357 DIT 358 DIT 359 DIT 360 DIT 361 DIT 362 DIT 363 DIT 364 DIT 365 DIT 366 DIT 367 DIT 368 DIT 369 DIT 370 DIT 371 DIT 372 DIT 373 DIT 374 DIT 375 DIT 376 DIT 377 DIT 378 DIT 379 DIT 380 DIT 381 DIT 382 DIT 383 DIT 384 DIT 385 DIT 386 DIT 387 DIT 388 DIT 389 DIT 390 DIT 391 DIT 392 DIT 393 DIT 394 DIT 395 DIT 396 DIT 397 DIT 398 DIT 399 DIT 400 DIT 401 DIT 402 DIT 403 DIT 404 DIT 405 DIT 406 DIT 407 DIT 408 DIT 409 DIT 410 DIT 411 DIT 412 DIT 413 DIT 414 DIT 415 DIT 416 DIT 417 DIT 418 DIT 419 DIT 420 DIT 421 DIT 422 DIT 423 DIT 424 DIT 425 DIT 426 DIT 427 DIT 428 DIT 429 DIT 430 DIT 431 DIT 432 DIT 433 DIT 434 DIT 435 DIT 436 DIT 437 DIT 438 DIT 439 DIT 440 DIT 441 DIT 442 DIT 443 DIT 444 DIT 445 DIT 446 DIT 447 DIT 448 DIT 449 DIT 450 DIT 451 DIT 452 DIT 453 DIT 454 DIT 455 DIT 456 DIT 457 DIT 458 DIT 459 DIT 460 DIT 461 DIT 462 DIT 463 DIT 464 DIT 465 DIT 466 DIT 467 DIT 468 DIT 469 DIT 470 DIT 471 DIT 472 DIT 473 DIT 474 DIT 475 DIT 476 DIT 477 DIT 478 DIT 479 DIT 480 DIT 481 DIT 482 DIT 483 DIT 484 DIT 485 DIT 486 DIT 487 DIT 488 DIT 489 DIT 490 DIT 491 DIT 492 DIT 493 DIT 494 DIT 495 DIT 496 DIT 497 DIT 498 DIT 499 DIT 500 DIT 501 DIT 502 DIT 503 DIT 504 DIT 505 DIT 506 DIT 507 DIT 508 DIT 509 DIT 510 DIT 511 DIT 512 DIT 513 DIT 514 DIT 515 DIT 516 DIT 517 DIT 518 DIT 519 DIT 520 DIT 521 DIT 522 DIT 523 DIT 524 DIT 525 DIT 526 DIT 527 DIT 528 DIT 529 DIT 530 DIT 531 DIT 532 DIT 533 DIT 534 DIT 535 DIT 536 DIT 537 DIT 538 DIT 539 DIT 540 DIT 541 DIT 542 DIT 543 DIT 544 DIT 545 DIT 546 DIT 547 DIT 548 DIT 549 DIT 550 DIT 551 DIT 552 DIT 553 DIT 554 DIT 555 DIT 556 DIT 557 DIT 558 DIT 559 DIT 560 DIT 561 DIT 562 DIT 563 DIT 564 DIT 565 DIT 566 DIT 567 DIT 568 DIT 569 DIT 570 DIT 571 DIT 572 DIT 573 DIT 574 DIT 575 DIT 576 DIT 577 DIT 578 DIT 579 DIT 580 DIT 581 DIT 582 DIT 583 DIT 584 DIT 585 DIT 586 DIT 587 DIT 588 DIT 589 DIT 590 DIT 591 DIT 592 DIT 593 DIT 594 DIT 595 DIT 596 DIT 597 DIT 598 DIT 599 DIT 600 DIT 601 DIT 602 DIT 603 DIT 604 DIT 605 DIT 606 DIT 607 DIT 608 DIT 609 DIT 610 DIT 611 DIT 612 DIT 613 DIT 614 DIT 615 DIT 616 DIT 617 DIT 618 DIT 619 DIT 620 DIT 621 DIT 622 DIT 623 DIT 624 DIT 625 DIT 626 DIT 627 DIT 628 DIT 629 DIT 630 DIT 631 DIT 632 DIT 633 DIT 634 DIT 635 DIT 636 DIT 637 DIT

Figura *Formulario500*[illegible]

Tomado de (DIAN, 2022).

- ### Figura 4. Hechos de decomiso

[illegible]

Tomado de (DIAN,2022)

- Manejar bases de datos DIAN: RUT, Arancel, normativa, bases de precios, siglo 21, liquidación de precios a base de precios del mercado.

Figura 6 *Tabla de precios*

 Reporte Detalle Artículo	
Consulta Realizada por	
Usuario	108084907 - DIAZ CARVAJAL FRANCISCO JAVIER
Fecha generación del reporte	2023-08-10 11:08 AM
Consecutivo Artículo	6344879
Capítulo	42
Partida	03
Armonizado	32
Nombre	00
Columba	05
Nombre Comercial	CARTERA BILLETERA PEQUEÑA PARA MUJER ESTILO EUROPEO (ROAD)
Marca Comercial	MINISO - MINISO JAPAN
Motivo - Referencia	001-14759497 CEFITO DE PLASTICO 28 CARICAZAS X10 CULICIA 340 PRESERVACION UNIDAD 241 1500 DOMESTICO 2993 MARCA MINISO 2864 REC RENDICA 4003993 138 127.
Descripción Artículo	
Moneda	Dólar de los Estados Unidos de America
Unidad Comercial	U1
Incoeterm	FOB
País de Origen	China
País de Compra	China
Precio en Dólares Americanos USD	1.82
Precio en Pesos Colombianos COP	\$ 0.683
Alta Vigencia Precio	2.021

Tomado de (DIAN,2022)

- Diseñar álbumes fotográficos de mercancía aprehendida.

Figura 7 Mercancías aprehendidas



- Diligenciar informes planillos de control de resultados operacionales informes de gestión y demás controles exigidos en el grupo.

Figura 8 Hoja de control documental

DIAN		Hoja de Control Unidad Documental										FT-ADF-2558	
Proceso: Administrativo y Financiero													
Versión 2													
Identificación de la Unidad Documental													
Código Serie	26	Código Subserie	067	Id. Único	Número de Expediente								
Subfondo Documental	Dirección Zonal de Inspección y Aduanas de Bucaramanga			Subsección / Dependencia productora	544 - GIT DE ACCIONES DE CONTROL ADUANERAS Y CAMBIARIAS								
Nombre/Razón Social	Freddy Estrada / Nancy Cifuentes Giraldo												
Tipo de identificación	Sin Enlace / Sin Enlace	Número de identificación	Sin Enlace / Sin Enlace	Forma de Inicio	Físico	x	Electrónico						
Contenido de la Unidad Documental													
Nº	Fecha	Descripción	Referencia o enlace	Clasificado o Reservado	Fecha	Folios	Nombre y Apellido	Firma					
	Año	Mes	Día	FI	FF	ST	TF						
1	139	AUTO COMISORIO # 1797			2022	8	9	1	2	2	2	Diana Marcela González Mesa	
2	2270	ACTA DE HECHOS # 1794			2022	8	10	3	4	2	4	Diana Marcela González Mesa	
3	500	DECLARACIONES DE IMPORTACIÓN: 412022000012070 / 031 / 083 / 076 / 077			2022	8	10	5	9	5	9	Diana Marcela González Mesa	
4		GUÍA DE TRANSPORTE N° 202334304			2022	8	10	10	10	1	10	Diana Marcela González Mesa	
5		CONSULTA BASE DE PRECIOS			2022	8	10	11	15	5	15	Diana Marcela González Mesa	
6		REGISTRO FOTOGRÁFICO			2022	8	10	16	18	3	18	Diana Marcela González Mesa	
7	707	ACTA DE APREHENSIÓN #1355			2022	8	10	19	22	4	22	Diana Marcela González Mesa	
8													
9													
10													
...													

Tomado de (DIAN,2022)

- Es un formato que se llena para tener una mayor organización en las carpetas de archivo

Figura 9 Asignación de número de acta de aprehensión y de hechos

	A	B	C	D	E	F	G
	N° HECHOS	FECHA	FUNCIONARIO	AUTO COMISORIO	ANOTACION	LUGAR	TIPO
1928	01927	26/08/2022	MARCELIANO SANDOVAL GOMEZ	1954	APREHENSION	ESTABLECIMIENTO COMERCIAL	ACCESORIOS PARA CELULAR
1929	01928	26/08/2022	FRANCISCO JAVIER DIAZ CARVAJAL	1954	APREHENSION	ESTABLECIMIENTO COMERCIAL	ACCESORIOS PARA CELULAR
1930	01929	26/08/2022	MAURICIO CONTRERAS CORONEL	1954	APREHENSION	ESTABLECIMIENTO COMERCIAL	ACCESORIOS PARA CELULAR
1931	01930	26/08/2022	HAIRVERY GONZALO CAMACHO	1954	APREHENSION	ESTABLECIMIENTO COMERCIAL	ACCESORIOS PARA CELULAR
1932	01931	26/08/2022	ALEXANDRO AHUMADA PEREZ	1954	APREHENSION	ESTABLECIMIENTO COMERCIAL	ACCESORIOS PARA CELULAR
1933	01932	26/08/2022	ALEXANDRO AHUMADA PEREZ	1954	APREHENSION	ESTABLECIMIENTO COMERCIAL	ACCESORIOS PARA CELULAR
1934	01933	26/08/2022	MARCELIANO SANDOVAL GOMEZ	1954	APREHENSION	ESTABLECIMIENTO COMERCIAL	ACCESORIOS PARA CELULAR
1935	01934	29-08-2022	3.SI MOLINA PEREZ NESTOR FABIAN	1939	APREHENSION	INTERRAPIESIMO	SUPLEMENTOS
1936	01935	29-08-2022	6.SI. ROCHA SOTO ALEXANDER	1938	APREHENSION	EXXE LOGISTICA	POTENCIADORES SEXUALES
1937	01936	29/08/2022	FRANCISCO JAVIER DIAZ CARVAJAL	1973	INSPECCION	ESTABLECIMIENTO COMERCIAL	
1938	01937	29/08/2022	ALEXANDRO AHUMADA PEREZ	1973	INSPECCION	ESTABLECIMIENTO COMERCIAL	REBUTERIA
1939	01938	29/08/2022	MAURICIO CONTRERAS CORONEL	1973	INSPECCION	ESTABLECIMIENTO COMERCIAL	
1940	01939	30/08/2022	ALEXANDRO AHUMADA PEREZ	1973	INSPECCION	ESTABLECIMIENTO COMERCIAL	ACCESORIOS PARA CELULAR
1941	01940	30/08/2022	FRANCISCO JAVIER DIAZ CARVAJAL	1973	INSPECCION	ESTABLECIMIENTO COMERCIAL	ACCESORIOS PARA CELULAR
1942	01941	30/08/2022	PT JOHAN ADRIAN LONDOÑO ALZATE	1939	APREHENSION	INTERRAPIESIMO	MAQUINAS AFETADORAS
1943	01942	30/08/2022	18.PT.HERNANDEZ JIMENEZ HECTOR EVELIO	1939	APREHENSION	INTERRAPIESIMO	MEDIAS
1944	01943	30/08/2022	MARCELIANO SANDOVAL GOMEZ	1973	INSPECCION	ESTABLECIMIENTO COMERCIAL	ACCESORIOS PARA CELULAR
1945	01944	30/08/2022	MAURICIO CONTRERAS CORONEL	1973	INSPECCION	ESTABLECIMIENTO COMERCIAL	ACCESORIOS PARA CELULAR
1946	01945	1/9/2022	18.PT.HERNANDEZ JIMENEZ HECTOR EVELIO	1939	APREHENSION	INTERRAPIESIMO	ROUTER
1947	01946	1/9/2022	3.SI MOLINA PEREZ NESTOR FABIAN	1939	APREHENSION	INTERRAPIESIMO	ROUTER
1948	01947	1/9/2022	ANTONIO GALAN JIMENEZ	2013	INSPECCION	ESTABLECIMIENTO COMERCIAL	GAZAS Y MONTURAS
1949	01948	1/9/2022	24.PT.PARRA ARIAS HECTOR JAVIER	1938	APREHENSION	OMEGA	CAZADO

- Se le asigna el número de acta de aprehensión a cada integrante del grupo interno de trabajo

Figura 10 Inventarios

	No. Expediente / Identificación			Fechas extremas			Tomo	Folios	Ubicación Topográfica en Archivo Central					
16														
626	ETALUM SAS	AA202020211405	1342	800206316	30/06/2021	30/06/2022	X	1/1	119	SOTANO	SOTANO	E25	70	2
627	CARLOS ALBIO CONTRERAS CELIS	AA202020210479	1086	5420986	2/11/2021	2/06/2022	X	1/1	30	SOTANO	SOTANO	E25	70	3
628	PEDRO BENITO MANTILLA VALDIVESIO	AA201920210477	1120	5555243	3/11/2021	3/06/2022	X	1/1	33	SOTANO	SOTANO	E25	70	4
629	IMPORTADOS MT SAS	AA202020210478	1121	901355642-0	3/11/2021	3/06/2022	X	1/1	44	SOTANO	SOTANO	E25	70	5
630	ICOHARINAS SAS	AA201920201981	1032	890212873	30/12/2020	30/05/2022	X	1/1	173	SOTANO	SOTANO	E25	70	6
631	HARRERA PARDO SA	VG201920201980	1169	860005194	30/12/2020	30/05/2022	X	1/1	124	SOTANO	SOTANO	E25	70	7
632	PENAGOS CLAUSEN LIMITADA	R021920210847	1280	804095670	30/04/2021	30/06/2022	X	1/1	100	SOTANO	SOTANO	E25	70	8
633	CLAUDIA PATRICIA MENESSES RUEDA	AF202020211609	1202	63322914	30/08/2021	30/05/2022	X	1/1	42	SOTANO	SOTANO	E25	70	9
634	COMERCIALIZADORA CONTINENTAL BUCARAMANGA	AF202120220570	1418	94406132	17/03/2022	28/06/2022	X	1/1	327	SOTANO	SOTANO	E25	70	10
635	PRECOCIDOS DEL ORIENTE SA	R02020210848	1170	890205091	30/04/2021	30/05/2021	X	1/1	193	SOTANO	SOTANO	E25	70	11
636	NOVA MODA ENTERPRISE SAS	PF202120210234	620	961091873	10/08/2021	24/03/2022	X	1/1	91	SOTANO	SOTANO	E25	71	1
637	AUDEI JAVIER ALVARADO	PF202120211693	1169	13906204	9/08/2021	18/11/2021	X	1/1	31	SOTANO	SOTANO	E25	71	2
638	NIJUNA TRIPRA NIJUP	PF202120210033	1203	23561180	13/09/2021	24/13/2021	X	1/1	26	SOTANO	SOTANO	E25	71	3

Realización de inventario, Se almacenan esas cajas con toda la información de mercancía aprehendida y sus propietarios en el sótano de la DIAN pero antes yo digito toda la información de los expedientes en un inventario por Excel

Figura 11 *Mercancías aprehendidas*

- Se realiza apoyo de identificación de mercancías legalmente introducidas en el territorio aduanero nacional a las cuales anteriormente se les había realizado una acción de aprehensión ordinaria en donde el precio total de la mercancía aprehendida es mayor a 19'000.000 de pesoscolombianos, a la cual el titular o dueño de la mercancía interpuso y presento recursos.

4. Marco conceptual

4.1 Generalidades

El marco conceptual es “un conjunto de definiciones, teorías, conceptos, sobre los temas que estructuran el desarrollo de la investigación y que sirven para interpretar los resultados que se obtengan del trabajo realizado en campo” (Aula Fácil, 2014, p.1).

“Está compuesto de referencias y sucesos pertinentes a resultados de investigación, por tanto, un marco de antecedentes, definiciones, supuestos, etc.” (Ortiz, 2011, p.4).

4.2 Definición de conceptos

4.2.1 Logística

Ballou (1999) la logística es:

Todo movimiento y almacenamiento que facilite el flujo de productos desde el punto de compra de los materiales hasta el punto de consumo, así como los flujos de información que se ponen en marcha, con el fin de dar los niveles adecuados de servicio al consumidor a un costo razonable (p.7).

Para Ferrel, Hirt, Adriaenssens, Flores y Ramos (2004) la logística es "una función operativa importante que comprende todas las actividades necesarias para la obtención y administración de materias primas y componentes, así como el manejo de los productos terminados, su empaque y su distribución a los clientes"

4.2.2 Decomiso directo

El directo son mercancías menores a 500 (UVT) además el recurso que se puede realizar para recuperar la mercancía aprehendida es el recurso de reconsideración

4.2.3 Decomiso ordinario

Mercancías cuyo precio es mayor a 500 UVT y para recuperar la mercancía deben realizar un acto administrativo y suministrar todos los documentos

5. Marco normativo

- Decreto 360 de 7 de abril de 2021 (Por el cual se modifica el Decreto 1165 de 2019) facilitación del comercio, régimen sancionatorio, disposiciones sancionatorias y derogatorias, disposición de mercancías y ajustes para la promoción del comercio, cuyo objetivo es dinamizar las operaciones de comercio exterior y/o operaciones internacionales.
- Decreto 000760 del 29 de mayo de 2020: Por el cual se modifica la estructura de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN
- Decreto 1165 del 2019 “antigua regulación aduanera” Documentos soporte, Sanciones, procedimientos de legislación aduanera en los que se basa el grupo operativo de aduanas
- Resolución número 000114 del 21 de diciembre 2020 DIAN “Por la cual la unidad administrativa de impuestos y aduanas nacionales-DIAN adopta la clasificación de actividades económicas
- Ley 1609 de 2013, marco de aduanas: Por la cual se dictan normas generales a las cuales debe sujetarse el Gobierno para modificar los aranceles, tarifas y demás disposiciones concernientes al Régimen de Aduanas.
- Resolución 46 del 2019: Norma que regula las relaciones jurídicas que se establecen entre la administración aduanera y quienes intervienen en el ingreso, permanencia, traslado y salida de las mercancías dentro y fuera del territorio nacional.

6. Aportes

6.1 Aportes del practicante a la empresa

Tabla 1. *Aportes del practicante a la DIAN*

1	Apoyo en el inventario de expedientes del 2022, apoyo en tarea de funcionarios como uso de las bases de datos para la información de todos los expedientes, apoyo en la revisión de expedientes aduaneros y cambiarlos.
2	Apoyo en las bodegas de Almagrario cuando la mercancía es ordinaria, revisando la mercancía y la declaración de importación, revisando carpetas en materia cambiaria y aduanera conociendo las sanciones y procedimientos que se aplican en ella.
3	Compartí mis ideas como apoyo a situaciones aduaneras que no estaban explícitamente en la norma, pero se pueden adaptar a ella.

6.2 Aportes de la empresa al practicante

Tabla 2. *Aportes de la DIAN al practicante*

1	Educación y formación encaminada a el desarrollo de habilidades, conocimientos legislativos y manejo de herramientas aduaneras, tributarias y cambiarias.
2	Cumplimiento de las responsabilidades proporcionadas por medio de herramientas facilitadoras como bases de datos, precios, DIAN MUISCA.
3	Aplicación de normas estipuladas por la legislación aduanera colombiana en cada procedimiento hecho por el grupo interno de trabajo.
4	Visión clara y enfocada de las empresas colombianas y sus errores en términos legales.
5	Toma de decisiones frente a procesos legales sabiendo a quien recurrir y el debido proceso.
6	Formación de carácter ético y profesional para la vida empresarial.

7. Conclusiones

Al Finalizar la práctica profesional tuve oportunidad de aprender nuevos conocimientos, así como la comprensión de un entorno laboral real, realizando aportes fundamentales al departamento de GIT de acciones de control, través de la generación de informes y análisis de las bases de datos proporcionadas en la entidad, además

Cada mes realizan capacitaciones donde nos enseñaban modificaciones de las normas para estar actualizados, esto a permitido la transición adecuada de los conocimientos teóricos adquiridos durante el periodo académico en la facultad de negocios internacionales de la universidad santotomas. Por medio de la práctica se pueden revisar, confirmar y corregir los presaberes de la etapa lectiva, principalmente en los aportes referentes a análisis de las normas establecidas por el estatuto aduanero colombiano

En definitiva, la terminación del proceso de prácticas me genero confianza para poder desenvolverme con facilidad en los campos normativos y comerciales que me sucedan de aquí adelante para siempre cumplir con las normas establecidas generando mayor eficacia en los trabajos o responsabilidades que afronte.

BALLOU, Ronald H. (2004). *Logística: Administración de la cadena de suministro*. Quinta Edición. México: Prentice Hall.

file:///C:/Users/Silvia/Downloads/931-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1720-1-10-20190817.pdf

8. Recomendaciones

Es importante la comunicación entre departamentos debido a que solo se reúnen los jefes de cada división y no incluyen a los funcionarios que son los que realizan las operaciones por tal motivo no cumplen con los objetivos o directrices propuestas porque no tienen el conocimiento.

Referencias

BALLOU, Ronald H. (2004). *Logística: Administración de la cadena de suministro*. Quinta Edición. México: Prentice Hall.

file:///C:/Users/Silvia/Downloads/931-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1720-1-10-20190817.pdf

Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales (2022) *naturaleza jurídica de la DIAN*

<https://www.dian.gov.co/dian/entidad/Paginas/Presentacion.aspx#:~:text=de%20la%20Entidad%3F,La%20Unidad%20Administrativa%20Especial%20Direcci%C3%B3n%20de%20Impuestos%20y%20Aduanas%20Nacionales,cumplimiento%20de%20las%20obligaciones%20tributarias%2C>

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2019, 2 julio Decreto 1165 del 2019. DIAN.

https://www.analdex.org/wp-content/uploads/2019/07/DECRETO-1165-DEL-2-DE-JULIO-DE-2019_compressed-1-comprimido.pdf

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2021, 11 septiembre) *MANEJO DE LOS ARCHIVOS EN LA UAE DIAN IN-ADF-0132*,

file:///C:/Users/Silvia/Downloads/IN-ADF-0132.pdf

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2016, 11 mayo) *Decreto 390 del 2016*.

<https://www.mincit.gov.co/ministerio/normograma-sig/procesos-de-apoyo/gestionjurídica/decretos/decreto-390-de-2016.aspx>

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2016). *Informe portafolio de trámites y servicios 2016*.

<https://www.dian.gov.co/tramitesservicios/tramites-y-servicios/Paginas/default.aspx>

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (2022,15 septiembre), *Nueva estructura orgánica de la DIAN, organigrama*

<https://www.dian.gov.co/dian/entidad/Paginas/Organigrama.aspx>

Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales (2022,15 septiembre) *formulario 001 RUT*

https://www.dian.gov.co/Documents/RUT_1_4_0.pdf

Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales (2022,15 septiembre) *Formulario 500 Declaración de importación*

https://www.dian.gov.co/atencionciudadano/formulariosinstructivos/Formularios/2021/Formulario_500_2021.pdf

Dirección de impuestos y aduanas nacionales (2020,21 diciembre) *resolución número 000114 del 21 de diciembre 2020 Por la cual la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN adopta la Clasificación de Actividades Económicas*

<https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000114%20de%2021-12-2020.pdf>

Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales (2019 26 julio) *resolución numero 000046 Por la cual se reglamenta el Decreto 1165 de 2 de julio de 2019*

<https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000046%20de%2026-07-2019.pdf>

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (2022) *Formato de Acta de hechos*
PDF

https://www.dian.gov.co/dian/entidad/Acta%20Informes%20de%20Gestin/ACTA_IG_2021_2022.pdf

Ferrel O.C., Hirt Geoffrey, Ramos Leticia, Adriaenssens Marianela y Flores Miguel Ángel, McGraw Hill, (2004) Del libro: *Introducción a los Negocios en un Mundo Cambiante, Cuarta Edición, , Pág. 282.*

Gobernación de Colombia (2022,30 septiembre) *decreto 160 del 2020 se modifica la estructura de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales*

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=126861>

Secretaria del senado Colombia (2022 30 septiembre) *LEY 1609 DE 2013 se modifica la estructura de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales*

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=126861>

Sistema Único de Información Normativa (2022,30 septiembre) *Decreto 360 de 2021 relativo al régimen de aduanas y otras disposiciones*

<https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=30041558>