



El procedimiento administrativo aduanero de la importación ordinaria

Una herramienta del intervencionismo
del Estado en las operaciones de comercio exterior

Leonardo Acevedo Valencia • José Enio Suárez Saldaña

Institución Universitaria Politécnico Grancolombiano

El procedimiento administrativo aduanero de la importación ordinaria.
Una herramienta del intervencionismo del Estado en las operaciones de comercio exterior.

Leonardo Acevedo Valencia
José Enio Suárez Saldaña

ISBN: 978-958-8721-44-6
EISBN: 978-958-8721-45-3

Editorial Politécnico Grancolombiano
Calle 61 No. 7 – 66 Este Bloque A Primer piso
PBX: 7455555 ext. 1170
editorial.poligran.edu.co

Mayo de 2016
Bogotá, Colombia

Institución Universitaria Politécnico Grancolombiano
Facultad de Ciencias Sociales

ACEVEDO VALENCIA, LEONARDO
EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO ADUANERO DE LA IMPORTACIÓN ORDINARIA: UNA HERRAMIENTA DEL INTERVENCIONISMO DEL ESTADO EN LAS OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR / AUTORES, LEONARDO ACEVEDO VALENCIA, JOSÉ ENIO SUÁREZ SALDAÑA; DIRECTOR EDITORIAL, EDUARDO NORMAN ACEVEDO. --BOGOTÁ D.C.: EDITORIAL POLITÉCNICO GRANCOLOMBIANO, 2015.
202 p.; 17 x 24 cm.
INCLUYE REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.
ISBN: 978-958-8721-44-6
E ISBN: 978-958-8721-45-3

1.COMERCIO INTERNACIONAL --COLOMBIA. -- 2. DERECHO ADUANERO --COLOMBIA. -- 3. REGULACIÓN DEL COMERCIO EXTERIOR -- COLOMBIA. --4. POLÍTICA COMERCIAL -- IMPORTACIONES -- COLOMBIA. I. TIT. II. ACEVEDO VALENCIA, LEONARDO. III. SUÁREZ SALDAÑA, JOSÉ ENIO. IV. NORMAN ACEVEDO, EDUARDO, DIR.
343.861087 A173P 21 Ed.

SISTEMA NACIONAL DE BIBLIOTECAS - SISNAB
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA POLITÉCNICO GRANCOLOMBIANO



MIEMBRO DE LA RED
ILUMNO

Rector	<i>Fernando Dávila Ladrón de Guevara</i>
Vicerector académico	<i>Juergen Chiari Escobar</i>
Secretario General	<i>Billy Escobar Pérez</i>
Vicerector de Desarrollo Institucional	<i>Javier Arango Pardo</i>
Vicerectora Financiera	<i>Juanita Bernal Vargas</i>
Vicerectora de Relacionamento Estudiantil	<i>María Ángela Mejía</i>
Decano Facultad de Ciencias Sociales	<i>Billy Escobar Pérez</i>
Directora Departamento Académico de Derecho	<i>Mónica Lucía Fernández Muñoz</i>
Directora Departamento Académico de Psicología	<i>Luz Viviana Sastre Gómez</i>
Director Departamento Académico de Ciencia Política y Humanidades	<i>Camilo Fajardo Gómez</i>
Director Escuela de Educación	<i>Daniel Mauricio García Lamus</i>
Director editorial	<i>Eduardo Norman Acevedo</i>
Coordinador editorial	<i>David Ricciulli</i>
Corrección de estilo	<i>Gloria Stella Jiménez Rueda</i>
Diseño y diagramación	<i>Ana María Sánchez B.</i>
Impresión y encuadernación	<i>GC Print S.A.S.</i>

Impreso y hecho en Colombia
Printed in Colombia

¿Cómo citar este título?

Acevedo Valencia, L. & Suárez Saldaña, J.E. (2016). El procedimiento administrativo aduanero de la importación ordinaria. Una herramienta del intervencionismo del Estado en las operaciones de comercio exterior. Bogotá: Editorial Politécnico Grancolombiano

La Editorial del Politécnico Grancolombiano pertenece a la Asociación de Editoriales Universitarias de Colombia, ASEUC.

El contenido de esta publicación se puede citar o reproducir con propósitos académicos siempre y cuando se dé cuenta de la fuente o procedencia. Las opiniones expresadas son responsabilidad exclusiva del autor.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN:	
SOBRE EL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	11
CAPÍTULO I:	
BREVES CONSIDERACIONES SOBRE LA EFICACIA DE LAS NORMAS ADMINISTRATIVAS DEL PROCESO DE IMPORTACIÓN ORDINARIA	23
CAPÍTULO II:	
EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO ADUANERO EN COLOMBIA – REGIMEN ADUANERO DE IMPORTACIÓN Y SU MODALIDAD DE IMPORTACIÓN ORDINARIA	33
CAPÍTULO III:	
IMPLICACIONES POR LA INOBSERVANCIA DEL PROCEDIMIENTO DE IMPORTACIÓN ORDINARIA	129
CAPÍTULO IV:	
RESULTADOS OBTENIDOS EN EL TRABAJO DE CAMPO	173
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	199

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alviar, O. y Rojas, F. (1985). *Elementos de finanzas públicas en Colombia*. Bogotá: Editorial Temis.
- Arciniegas Andrade, C. Sentencia: septiembre 8 de 2005. Expediente: 1999-1528 (8920). Mercancía de contrabando: facultad de la DIAN para su aprehensión y decomiso. Cómputo del término de prescripción de la acción administrativa sancionatoria. Consejo de Estado. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Primera.
- Beccaria, C. (2003). *Principios de economía pública y otros ensayos*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.
- Camargo, J. M. (2010). La descripción de las mercancías en la declaración de importación, un problema *made in* Colombia. *Revistas Ciencias Jurídicas*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.
- Circular Externa No. 0170 de 10 de octubre de 2002, Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales (DIAN).
- Cohecha León, C. A. (2008). *Derecho administrativo aduanero*. Bogotá: Editorial Ibáñez.
- Congreso de la República, Ley 1609 de 2 de enero de 2013, *Diario Oficial* No. 48.661.

Congreso de la República, Ley 1762 de 6 de julio de 2015, *Diario Oficial* No. 49.565.

Congreso de la República, Ley 256 de 15 de enero de 1996, *Diario Oficial* No. 42.692.

Congreso de la República, Ley 599 de 24 de julio del 2000, *Diario Oficial* No. 44.097.

Congreso de la República, Ley 600 de 24 de julio del 2000, *Diario Oficial* No. 44.097.

Cuervo, J. I. (2007). Las políticas públicas: entre los modelos teóricos y la práctica gubernamental (una revisión de los presupuestos teóricos de las políticas públicas en función de su aplicación a la gestión pública colombiana). En: *Ensayos sobre políticas públicas*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.

Estatuto Aduanero Colombiano, Decreto 2685 de 1999.

Fino Serrano, G. (2003). *El sistema aduanero en Colombia: teoría y práctica*. Bogotá: Ediciones Jurídicas Gustavo Ibáñez.

Gómez Jutinico, A. (Enero-junio 2010). Dificultades de la integración económica en América Latina. La armonización de impuestos indirectos el mayor desafío de la CAN. *Revista Prolegómenos*, XIII (25).

Gómez Jutinico, A. (Noviembre 2009). Aproximaciones a la estructura institucional de algunos procesos de integración, *Revista Panorama*, 7.

Gómez Jutinico, A. (Enero 2010). Institucionalidad y problemáticas de la Comunidad Andina de Naciones, *Revista Poliantea*, 10.

Gordillo, A. (2004). *Tratado de derecho administrativo: Parte general*, 9ª ed. México: UNAM, Porrúa y FDA.

Guevara Infante, J. A. (9 de diciembre 2002 – 13 enero 2003). El contrabando y su penalización. Araújo Ibarra & Asociados S.A. *Ámbito Jurídico*. Año V, (119).

- Ingram, P. (1983). *Effectiveness, en Archiv Fur Rechts and Sozial-Philosophie*, LXVIII, pp. 484 y ss.
- Macías Cardona, H., Agudelo Henao, L. F. y López Ramírez, M. R. *Los métodos para medir la evasión de impuestos: una revisión. Observatorio de la economía Latinoamericana. No. 92.* Bogotá.
- Macías Cardona, H., Agudelo Henao, L. F. y López Ramírez, M. R. (2007). *Los métodos para medir la evasión de impuestos: una revisión. Semestre económico* 10, (20), 67 – 85.
- Navarro, P. y Moreso J. J. (Octubre 1996). Aplicabilidad y eficacia de las normas jurídicas. En: *Isonomía No. 5.*
- Orden Administrativa No. 005 de 2004. DIAN.
- Ostau de Lafont Pianeta, R. E. Febrero 11 de 2010. Expediente: 25000 2327000 2004 00927 01. Silencio administrativo, mercancías-importación. Consejo de Estado. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Primera.
- Ostau de Lafont Pianeta, R. E. sentencia: septiembre 27 de 2007. Expediente: 08001 2331 000 2000 00333 01. Mercancías importadas: infracción administrativa de contrabando. Configuración. Consejo de Estado. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Primera.
- Pardo Carrero, G. A. y Araújo Segovia, R. I. (2009). *El derecho aduanero en el siglo XXI*, Colección Textos de Jurisprudencia. Bogotá: Editorial Legis.
- Pardo Carrero, G. (2007). *Derecho aduanero en el siglo XXI*. Bogotá: Universidad del Rosario, Siglo del Hombre Editores.
- Perilla Gutiérrez, R. (2009). *Manual para importadores y exportadores*. Bogotá: Editora Guadalupe S.A. Onceava edición.
- Ramírez Abella, E. (2008). *Curso básico de aduanas – Módulo 2: Importaciones*. Dirección de Aduanas e Impuestos Nacionales (DIAN). Bogotá: Primera edición.

Raz, J. (1980). *The concept of a legal system*, 2ª ed, p. 203. Oxford: Clarendon Press.

Resolución 4240 de 2000. DIAN.

Roth, A. N. (2004). *Políticas públicas*. Bogotá: Ediciones Aurora.

Sanz Tobón, M. S. Sentencia: agosto 23 de 2007. Expediente: 13001233100019920849 001. Contrabando de mercancía: calificación como infracción administrativa. Normatividad aplicable. Consejo de Estado. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Primera.

Zambrano Briceño, A. D. (2009). *Implicaciones del contrabando en escenarios de apertura económica*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.

Consecuentes a la Ley 1266 de 2008 por la cual se dictan las disposiciones generales del *habeas data* y se regula el manejo de la información en el país; a la Política institucional de tratamiento y protección de datos personales de la Institución Universitaria Politécnico Gran Colombiano; y, al proceso declarado por la Editorial institucional para la revisión de obras por pares ciegos especializados; a continuación, se presentan los resultados del proceso de evaluación de la obra:

El procedimiento administrativo aduanero de la importación ordinaria

Leonardo Acevedo Valencia
José Enio Suárez Saldaña

TÓPICOS		EVALUACIÓN	
		Par 1	Par 2
Aporte al conocimiento: Contribución al desarrollo de la teoría/al conocimiento de la realidad, originalidad en las ideas/ desarrollo de una nueva metodología.		7	7
Interés y/o actualidad del artículo		8	9
Calidad Marco Teórico:	Revisión de literatura fundamental, actualizada y articulada para el logro de los objetivos	8	8
	El marco desarrollado permite su operacionalización en la metodología		
Rigor metodológico:	Claridad sobre cómo se llega a los resultados(fuentes, obtención, procesamiento de la información) obtenidos	8	8
	Si es cuantitativo el artículo: representatividad, confiabilidad y validez de los datos		
	Si es cualitativo: claridad del marco interpretativo, sustentación de planteamientos y conclusiones		
Nivel analítico: Profundidad en la reflexión, argumentación/sustentación de los planteamientos hechos en la reflexión sobre los resultados que dialoga con la teoría, el marco analítico y los objetivos		8	8
Coherencia: Correspondencia y articulación entre el título, problema, objetivo, marco teórico, metodológico y conclusiones		9	8
Estilo: Claridad y sencillez, fluidez y agilidad en el desarrollo del texto; adecuado uso de apoyos didácticos (ejemplos, gráficas, cuadros, etc.)		8	8
Resultado parcial		8,0	8,0
RESULTADO TOTAL		8,0	

Es importante indicar que la obra evaluada cuenta con: un aval disciplinar y temático otorgado por las autoridades de la Facultad a la cual se adscribe la autoría de la misma; así como una revisión técnica y orto-tipográfica realizada por el equipo editorial.

 GOBIERNO DE COLOMBIA  MINCULTURA	RECIBO DE DEPÓSITO LEGAL	Página 1 de 1	 Biblioteca Nacional de Colombia
	<input type="checkbox"/> Público <input type="checkbox"/> Reservado <input type="checkbox"/> Clasificado	Código: : F-BNC-053 Versión: 2 Fecha: 02/Oct/2018	

RECIBO DE DEPÓSITO LEGAL

No. 2016-5344

Bogotá D.C., 29/06/2016

Recibí de: Institución Universitaria Politécnico Grancolombiano

La obra: El procedimiento administrativo aduanero de la importación ordinaria / Leonardo Acevedo Valencia, José Enio Suez Saldaña

ISBN: 978-958-8721-44-6

Pie de imprenta: Bogotá: Institución Universitaria Politécnico Grancolombiano, 2016

Tipo de material: LIBRO

Total, ejemplares: 2 ejemplares

En el caso de seriadadas, con este documento se válida la asignación del ISSN de acuerdo con los datos consignados aquí. La omisión del Depósito Legal ocasiona sanciones (Ley 1379 de 2010 Art. 30). Se efectúa el presente depósito para dar cumplimiento con la Ley 44 de 1993 y el Decreto 1080 del 26 de mayo de 2015.



Gestor ILS (Sistema Integrado para la Gestión de Bibliotecas).
Equipo de Procesos Técnicos

Para verificar la oficialidad del recibo visite el sitio: www.bibliotecanacional.gov.co