PROCESO DE GESTIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL

FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA GUIA DE APRENDIZAJE

- **Denominación del programa de formación:** Gestión de Comercio Exterior
- **Código del programa:** 122707
- **Nombre del proyecto formativo:** Tecnología en Gestión de Comercio Exterior de Bienes y Servicios
- **Fase del Proyecto:** Fase de planeación
- **Actividad de Proyecto:** Estructurar estrategias para los procesos de comercio exterior
- **Competencia: Control de operaciones de comercio exterior**

Resultados de aprendizaje a alcanzar:

1. Determinar las actividades de control en las operaciones aduaneras y cambiarias**,** de acuerdo con políticas de la organización, normatividad y tipo de operación.
2. Monitorear la operación de importación y exportación de acuerdo con el régimen cambiario y las políticas de control de la organización.
3. Monitorear las operaciones de importación y exportación de acuerdo con el régimen aduanero, la normatividad y las políticas de control de la organización.
4. Subsanar las inconformidades en las operaciones aduaneras y cambiarias**,** de acuerdo con políticas de la organización y la normatividad.

2. PRESENTACIÓN



Bienvenidos a esta guía de aprendizaje diseñada para fortalecer las competencias técnicas y operativas relacionadas con el control de las operaciones de comercio exterior, un eje fundamental en la gestión eficiente y segura de importaciones y exportaciones.

A lo largo de esta experiencia formativa, revisaremos y aplicaremos los procedimientos de control aduanero**,** control cambiario**,** monitoreo documental**,** sistemas informáticos aduaneros, identificación de inconsistencias y su debida

subsanación conforme al Estatuto Aduanero colombiano, la normatividad cambiaria del Banco de la República y los lineamientos internos de las organizaciones**.**

El proceso de formación incorporará actividades de análisis crítico, simulaciones reales, ejercicios prácticos, dramatizaciones de control, validación documental y reportes técnicos, garantizando que los aprendices logren comprender y aplicar los mecanismos de control a todo tipo de operaciones internacionales.

Al finalizar esta guía, estarás en capacidad de:

- Identificar actividades clave de control en cada etapa del proceso aduanero.
- Verificar el cumplimiento cambiario y canalización de divisas.
- Detectar errores e inconsistencias en documentos de comercio exterior.
- Proponer y ejecutar procesos de **subsanación** conforme a normativa.
- Monitorear y hacer trazabilidad de una operación internacional desde el origen hasta su nacionalización o exportación.

3. FORMULACIÓN DE ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1 ACTIVIDAD DE REFLEXIÓN INICIAL:

Foro: "¿Qué tanto sé sobre el control de las operaciones de comercio exterior?"

Descripción de la actividad:



El aprendiz participará en un foro interactivo donde reflexionará sobre sus conocimientos previos relacionados con:

- ¿Qué son las actividades de control en comercio exterior?
- ¿Cuáles son los riesgos cuando no se controla una operación aduanera?
- ¿Qué sanciones pueden generarse por incumplimientos cambiarios?
- ¿Por qué es importante validar documentos antes de presentarlos ante la DIAN o el Banco de la República?

El foro se desarrollará en la plataforma Classroom y será socializado en el ambiente de formación.

- Ambiente requerido:Ambiente convencional o móvil, sala de cómputo, acceso a internet.

- Estrategias activas:Foro, lluvia de ideas, reflexión guiada.
- Material de formación:Normativa aduanera y cambiaria, casos reales.

Duración:

10 horas

3.2 ACTIVIDADES DE CONTEXTUALIZACIÓN

3.2.1 MAPA CONCEPTUAL: "ELEMENTOS DEL CONTROL ADUANERO Y CAMBIARIO"

Descripción:



Cada aprendiz elaborará un mapa conceptual donde organice los principales elementos del control en comercio exterior:

- Régimen aduanero (importación, exportación, tránsito, depósitos)
- Control documental
- Control físico
- Sistemas informáticos: SYGA – MUISCA
- Declaraciones de importación/de exportación
- Declaraciones de cambio
- Plazos, sanciones y subsanaciones

Duración:20 horas

3.2.2 CUESTIONARIO DIGITAL: "CONTROL ADUANERO Y CONTROL CAMBIARIO"

Descripción:

Cuestionario digital diseñado en Classroom que evaluará conceptos como:

- Tipos de controles
- Permisos y vistos buenos
- Canalización de divisas
- Plazos cambiarios
- Documentación obligatoria
- Roles de DIAN y Banco de la República

Duración:10 horas

3.2.3 PRESENTACIÓN DIGITAL: “RIESGOS Y SANCIONES EN OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR”



Descripción:

El aprendiz elaborará y sustentará una presentación sobre:

- Infracciones aduaneras (clasificación, valor, origen, descripción)
- Infracciones cambiarias
- Sanciones por errores en declaraciones
- Cómo prevenirlos mediante actividades de control
- Casos reales y jurisprudencia

Duración:20 horas

3.2.4 CUADRO COMPARATIVO: “ACTIVIDADES DE CONTROL VS. ERRORES FRECUENTES”

Descripción:

En equipos, los aprendices elaborarán un cuadro comparativo donde relacionen:

- Actividades de control (documental, física, logística, financiera)
- Errores frecuentes (D.I mal diligenciada, clasificación incorrecta, divisas no canalizadas, origen mal declarado)
- Impacto del error
- Proceso de subsanación

Duración:15 horas

3.3 ACTIVIDADES DE APROPIACIÓN

3.3.1 MATRIZ DE VERIFICACIÓN DE UNA OPERACIÓN ADUANERA REAL

Simularán una importación o exportación real y elaborarán una matriz de control que incluya:

- Documentos obligatorios



- Consistencia de datos
- Validaciones previas
- Análisis de riesgos
- Tiempos de operación

Duración: **25 horas**

3.3.2 ACTIVIDAD: "CONTROL CAMBIARIO APLICADO"

El aprendiz simulará:

- Llenado de declaración de cambio
- Identificación de plazos según tipo de operación
- Verificación de soportes
- Flujo de divisas entre comprador y vendedor

Duración: **30 horas**

3.3.3 INFORME TÉCNICO: "SUBSANACIÓN DE INCONFORMIDADES"

Cada grupo recibirá un caso con errores reales:

- Error en valor
- Error en arancel
- Error en descripción
- Error en divisas

Deberán:

- Identificar la inconsistencia
- Citar la norma aplicable
- Proponer la subsanación (corrección, legalización, pago sanción)
- Presentar informe técnico

Duración: **20 horas**

3.4 ACTIVIDADES DE TRANSFERENCIA

3.4.1 SIMULACIÓN INTEGRAL: "CONTROL COMPLETO DE UNA OPERACIÓN INTERNACIONAL"

Simulación desde:

1. Revisión documental completa
2. Validación aduanera
3. Validación cambiaria
4. Identificación de errores
5. Elaboración del informe de control
6. Subsanación técnica

Duración: **30 horas**

3.4.2 SIMULACIÓN: "INVESTIGACIÓN DE INCONSISTENCIAS EN COMERCIO EXTERIOR"

Cada grupo representará un rol: DIAN, agencia de aduanas, importador, exportador. Deberán verificar una operación, detectar errores y decidir acciones correctivas.

Duración: **30 horas**

3.4.3 INDICADOR DE CONTROL

Cada grupo construirá un indicador de control, por ejemplo:

- Nivel de errores
- Tiempo de levante
- Cumplimiento documental
- Canalización de divisas
- Costos por sanciones evitadas

Duración: **20 horas**

3.4.4 Registro del cumplimiento cambiario

Actividad técnica con:

- Declaración de cambio
- Flujos de divisas

- Verificación normativa

Duración: **20 horas**

4. PLANTEAMIENTO DE EVIDENCIAS DE APRENDIZAJE PARA LA EVALUACIÓN EN EL PROCESO FORMATIVO

Fase	Actividad del Proyecto	Actividad de Aprendizaje	Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos
Evaluación	Estructurar estrategias para los procesos de comercio exterior	Mapa de control aduanero y cambiario	Mapa conceptual	Identifica actividades de control Clasifica controles Aplica políticas internas	Lista de chequeo Observación directa Rúbrica
Evaluación	Estructurar estrategias para los procesos de comercio exterior	Registro del cumplimiento cambiario	Documento con análisis cambiario y socialización	Analiza plazos Aplica normativa cambiaria Identifica errores	Lista de chequeo Observación Rúbrica
Evaluación	Estructurar estrategias para los procesos de comercio exterior	Matriz de verificación documental	Matriz de verificación	Valida documentos Interpreta régimen aduanero Detecta incoherencias	Lista de verificación Rúbrica documental
Evaluación	Estructurar estrategias para los procesos de comercio exterior	Simulación integral aduanera	Video del proceso	Corrige errores Aplica subsanación Interpreta normativa	Rúbrica Lista de verificación Video

Evaluación	Estructurar estrategias para los procesos de comercio exterior	Informe de subsanación	Informe escrito	Identifica inconsistencias Sustenta corrección Aplica políticas	Rúbrica análisis Lista normativa
Evaluación	Estructurar estrategias para los procesos de comercio exterior	Indicador de control	Indicador diseñado y sustentado	Diseña indicador Mide cumplimiento Sustenta técnicamente	Rúbrica Evaluación desempeño Socialización
Evaluación	Estructurar estrategias para los procesos de comercio exterior	Simulación de control completo	Video + checklist + informe	Aplica control aduanero/cambiario Monitorea operación Subsanación adecuada	Rúbrica Lista de chequeo Registro audiovisual

5. GLOSARIO

Actividad de Control Aduanero

Conjunto de verificaciones realizadas por la DIAN o por la organización para asegurar que las mercancías cumplen con la normatividad aduanera, los requisitos documentales y las políticas internas antes, durante y después de una operación de comercio exterior.

Actividad de Control Cambiario

Revisión del cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ingreso, egreso y canalización de divisas ante el Banco de la República, mediante las declaraciones de cambio correspondientes.

Aforo Aduanero

Procedimiento mediante el cual la autoridad aduanera verifica físicamente, documentalmente o electrónicamente una mercancía para comprobar cantidad, calidad, clasificación arancelaria y valor declarado.

Canalización de Divisas

Registro obligatorio ante el Banco de la República del ingreso o egreso de divisas por operaciones de comercio exterior, mediante declaraciones de cambio dentro de los plazos establecidos.

Clasificación Arancelaria

Asignación del código arancelario (subpartida) a un producto según el Arancel de Aduanas del país; determina impuestos, restricciones y requisitos de importación/exportación.

Control Documental

Proceso de verificación de la consistencia, completitud y validez de documentos como factura comercial, lista de empaque, BL/Guía Aérea, D.I., DEX, certificados, vistos buenos y otros.

Control Físico

Inspección directa de las mercancías para verificar características reales, peso, estado, cantidad, embalaje y cumplimiento con la documentación presentada.

Declaración de Cambio

Documento electrónico mediante el cual se reporta al Banco de la República el ingreso o egreso de divisas por exportaciones, importaciones, endeudamiento externo u otros conceptos cambiarios.

Declaración de Importación (D.I.)

Documento obligatorio para nacionalizar mercancías. Contiene datos del importador, descripción, arancel, valor, tributos y régimen aduanero aplicado.

Declaración de Exportación (DEX / Declaración de Exportación Simplificada)

Documento que legaliza la salida de bienes del territorio nacional y permite el control aduanero de la operación.

Error Aduanero

Inconsistencia que puede presentarse en clasificación arancelaria, valor, descripción, origen, cantidad o documentos soporte, y que puede generar sanciones o requerir subsanación.

Error Cambiario

Inconsistencia en declaraciones de cambio o incumplimiento de los plazos de canalización de divisas, generando posibles sanciones del Banco de la República.

Inconformidad Aduanera

Anomalía identificada en la operación, ya sea documental, física, tributaria o de cumplimiento de requisitos, que debe ser corregida o subsanada antes del levante.

Inconformidad Cambiaria

Incumplimiento de la normatividad cambiaria: no canalizar divisas, declaración incorrecta, códigos erróneos, plazos vencidos o valores mal reportados.

Levante

Autorización que otorga la DIAN para disponer libremente de la mercancía después de verificar el cumplimiento de las obligaciones aduaneras y documentales.

MUISCA / SYGA

Sistemas informáticos de la DIAN para la gestión aduanera que permiten el registro, control y trazabilidad de importaciones, exportaciones, declaraciones y operaciones de riesgo.

Monitoreo de la Operación

Supervisión continua de las etapas de una importación o exportación, incluyendo tiempos, documentación, riesgos, cumplimiento normativo y flujos de información.

Multas y Sanciones Aduaneras

Consecuencias jurídicas impuestas por la DIAN ante incumplimientos como mala clasificación, subfacturación, documentos falsos, declaraciones incorrectas o no presentadas.

Origen de la Mercancía

Condición que determina el país donde fue fabricado, procesado o transformado el producto, esencial para aplicar aranceles, acuerdos comerciales o restricciones.

Plan de Aforo

Documento preparado por la DIAN o el operador logístico que determina la fecha, lugar y modalidad de inspección física de mercancías.

Régimen Aduanero

Normas y procedimientos que regulan la importación, exportación, tránsito, depósitos, zonas francas y otros tratamientos aplicables a las mercancías en el país.

Régimen Cambiario

Conjunto de normas expedidas por el Banco de la República que regulan el manejo de divisas en operaciones de comercio exterior y financiamiento internacional.

Riesgo Aduanero

Probabilidad de incumplimiento asociado a la operación de comercio exterior, evaluado por DIAN mediante perfiles, tipologías, comportamiento del importador/exportador y análisis documental.

Subsanación

Corrección o ajuste técnico-jurídico realizado por el importador, exportador o agencia de aduanas para solucionar errores presentados en una operación aduanera o cambiaria.

TI (Tránsito Internacional)

Régimen mediante el cual mercancías pasan por el territorio sin nacionalizarse, bajo control aduanero.

Tributos Aduaneros

Pagos obligatorios derivados de una importación: arancel, IVA, sanciones o rescates.

Vistos Buenos

Permisos otorgados por entidades como Invima, ICA, MinMinas, ANT o MinComercio, requeridos para la importación o exportación de ciertas mercancías.

6. REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

Banco de la República de Colombia. (2023). *Régimen Cambiario Colombiano: Manual del régimen de cambios internacionales*. Recuperado de: https://www.banrep.gov.co

Cámara de Comercio de Bogotá. (2022). *Guía práctica de comercio exterior: Requisitos, documentos y procedimientos para importaciones y exportaciones*. Bogotá: CCB. Recuperado de: https://www.ccb.org.co

Congreso de Colombia. (2019). *Decreto 1165 de 2019 – Régimen de Aduanas*. Diario Oficial. Recuperado de: https://www.dian.gov.co

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (2022). *Estatuto Aduanero Colombiano – Decreto 1165 de 2019 y Resolución 046 de 2019*. Recuperado de: https://www.dian.gov.co

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (2023). *Manual del importador y exportador*. Recuperado de: https://www.dian.gov.co

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (2023). *Sistema Informático MUISCA: Manuales técnicos y operativos*. Recuperado de: https://www.dian.gov.co

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MinCIT). (2021). *Manual de Exportaciones e Importaciones Colombianas*. Bogotá: MinCIT. Recuperado de: https://www.mincit.gov.co

Organización Mundial de Aduanas (OMA). (2022). *Convenio de Kyoto Revisado: Normas y lineamientos para procedimientos aduaneros modernos*. Recuperado de: https://www.wcoomd.org

Organización Mundial del Comercio (OMC). (2022). *Normas y procedimientos del comercio internacional*. Recuperado de: https://www.wto.org

ProColombia. (2023). *Herramientas y requisitos para exportar desde Colombia*. Recuperado de: https://www.procolombia.co

Superintendencia de Sociedades. (2022). *Guía de cumplimiento normativo para operaciones internacionales*. Recuperado de: https://www.supersociedades.gov.co

Torres, J. (2020). *Gestión aduanera y comercio internacional: Fundamentos, procedimientos y casos prácticos*. Bogotá: Legis Editores.

Díaz, M., & Sánchez, L. (2021). *Comercio exterior y normativa aduanera colombiana*. Editorial Universidad Externado de Colombia.

Perilla, C. (2020). *Régimen cambiario colombiano: Interpretación y aplicación práctica en operaciones de comercio exterior*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Organización Mundial de Aduanas (OMA). (2021). *Marco SAFE para asegurar y facilitar el comercio global*. Recuperado de: https://www.wcoomd.org

Alianza Latinoamericana de Integración (ALADI). (2023). *Normativa y acuerdos regionales de comercio*. Recuperado de: https://www.aladi.org

Naciones Unidas. (1980). *Convención de Viena sobre los Contratos de Compraventa Internacional de Mercaderías*. Recuperado de: https://uncitral.un.org

Cámara de Comercio Internacional (CCI). (2020). *INCOTERMS 2020: Reglas para el uso de términos comerciales internacionales*. Recuperado de: https://iccwbo.org

7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)	**Linda Katherine Posso Viveros**	**Instructor**	**Centro de Comercio y servicios**	**Agosto 2025**

8. CONTROL DE CAMBIOS (diligenciar únicamente si realiza ajustes a la guía)

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)					