



**UNIVERSIDAD DE PANAMÁ**  
**FACULTAD DE INFORMÁTICA, ELECTRÓNICA Y COMUNICACIÓN**  
**MAESTRÍA EN ENTORNOS VIRTUALES DE APRENDIZAJE**

**DISEÑO Y PRODUCCIÓN DE MATERIAL DIDÁCTICO II**

**ACTIVIDAD 5**  
**CARPETA ADJUNTA**

**MÓDULO 2 DE LA ASIGNATURA TRAMITACIÓN ADUANERA**  
**“DOCUMENTOS NECESARIOS PARA LEGALIZAR LA ENTRADA DE**  
**MERCANCÍAS A LA REPÚBLICA DE PANAMÁ”**

**FACILITADORA:**  
PROFESORA JUDITH ÁGUILA

**PRESENTADO POR:**  
KATHERINE CHUEZ

**CÉDULA:**  
8-838-1393

**DICIEMBRE, 2023**

# **CARPETA ADJUNTA**

## **TRAMITACIÓN ADUANERA I**

### **MÓDULO 2**

- **TÍTULO:** DOCUMENTOS NECESARIOS PARA LEGALIZAR LA ENTRADA DE MERCANCÍAS A LA REPÚBLICA DE PANAMÁ

- **DESCRIPCIÓN**

El segundo módulo de la asignatura Tramitación Aduanera I, corresponde a los documentos necesarios para legalizar la entrada de mercancías al territorio aduanero de la República de Panamá.

Nuestro país se caracteriza por realizar diariamente una gran cantidad de importaciones de diversos tipos de mercancías, para que este procedimiento sea autorizado por las Autoridades Aduaneras, los importadores y agentes corredores de aduanas deben realizar los procedimientos necesarios que se ajusten a lo que está establecido en las leyes y reglamentos nacionales, uno de ellos es la utilización y presentación de documentación comercial que ampara el transporte y comercialización internacional de productos, mismos que deben contener una serie de datos indispensables para que el despacho de mercancías sea una realidad, por ende, es necesario conocer, definir e identificar dicha documentación a miras de saber utilizarla adecuadamente en los trámites de importación.

- **OBJETIVOS**

- **OBJETIVO GENERAL**

- ✓ Conocer los documentos comerciales que amparan la importación de mercancías a la República de Panamá.

- **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Definir la documentación comercial que se debe presentar ante la Autoridad Aduanera, al momento de solicitar su ingreso al territorio aduanero de la República.

- ✓ Investigar los datos obligatorios que deben contener los documentos comerciales de importación de mercancías.
- ✓ Elaborar modelos de los documentos comerciales más importantes en el trámite de importación.
- ✓ Aprender a identificar los datos que están contenidos en estos documentos comerciales, a miras de saberlos utilizar en la elaboración de declaraciones de aduanas de importación.
- ✓ Definir declaración de importación de mercancías.
- ✓ Identificar los datos que debe contener la declaración de importación de mercancías.

## ▪ **CONTENIDOS**

### **Documentos necesarios para legalizar la entrada de Mercancías**

#### **A. Principales documentos de embarque**

##### **1. Factura Comercial**

###### **1.1. Definición**

Documento suministrado por el remitente, en el cual proporciona información acerca del envío, incluyendo una descripción de los artículos enviados, el valor de dichos artículos, así como información sobre el remitente. Una factura comercial es parte de la documentación de exportación e importación, y puede ser utilizada por las autoridades aduanales para el cálculo de los impuestos y derechos de aduana que correspondan.

###### **1.2. Datos que debe contener según el RECAUCA**

Artículo 323 del RECAUCA. Factura comercial. El Servicio Aduanero podrá disponer que la factura comercial deba formularse en el idioma español o adjuntarse su correspondiente traducción. Dicha factura comercial deberá contener como mínimo la información siguiente:

- a) Nombre y domicilio del vendedor;
- b) Lugar y fecha de expedición;

- c) Nombre y domicilio del comprador de la mercancía;
- d) Descripción detallada de la mercancía, por marca, modelo o estilo;
- e) Cantidad de la mercancía;
- f) Valor unitario y total de la mercancía; y
- g) Términos pactados con el vendedor.

Cuando la descripción comercial de la mercancía incluida en la factura comercial venga en clave o códigos, el importador deberá adjuntar a la factura una relación de la información debidamente descodificada.

## 2. Documento de Transporte

### 2.1. Definición

Es un documento comercial expedido por el transportador de una mercancía ya sea por vía marítima, férrea, aérea o terrestre y que se entrega como certificación del contrato de transporte y recibo de la mercancía

### 2.2. Tipos de Documentos de Transporte según el medio utilizado

Para un importador va a ser esencial disponer del documento o contrato de transporte de la mercancía, según viaje ésta por tierra, mar o aire, para acreditar que es el propietario legítimo de esa mercancía comprada en otro país.

Si el envío se realiza en **camión o ferrocarril**, el documento será el CMR (contrato de transporte internacional por carretera) o el CIM (contrato de transporte internacional por ferrocarril).

Si la mercancía se transporta **por mar**, el documento que deberá tener el importador para poder recogerla en el puerto de llegada en el país de destino va a ser el **Bill of Lading** (B/L) o Conocimiento de embarque que emite la naviera, el agente marítimo o el transitario. Este documento para importar se entrega una vez el comprador ha abonado el importe del valor de la mercancía y su transporte.

Si el transporte de la mercancía se realiza **en avión**, el documento que deberá obrar en poder el importador es el **Air Way Bill** (AWB) o Conocimiento de embarque aéreo.

## **B. Declaración de Importación de Mercancías**

### **1. Definición**

Es el documento mediante el cual el declarante indica el régimen aduanero que ha de aplicarse a las mercancías y consigna los elementos e información exigida por la legislación aduanera.

### **2. Datos que debe contener según el Reglamento del Código Aduanero Uniforme Centroamericano (RECAUCA)**

*La declaración de mercancías para el régimen de importación definitiva contendrá además de lo establecido en el Artículo 320 del RECAUCA, lo siguiente:*

- a) Datos sobre el puerto de embarque o carga y transporte empleado;
- b) Cuantía de la obligación tributaria aduanera, demás cargos aplicables, tipo de cambio y aplicación de exenciones, preferencias arancelarias y pago efectuado o garantías rendidas, en su caso;
- c) Identificación de los documentos obligatorios, de acuerdo al presente régimen;
- d) Valor de la prima del seguro y flete y monto declarado en factura; y
- e) Número del documento de transporte.

**Artículo 320. (RECAUCA)** Contenido de la declaración de mercancías.

La declaración de mercancías deberá contener, según el régimen aduanero de que se trate, entre otros datos, los siguientes:

- a) Identificación y registro tributario del declarante;
- b) Identificación del agente aduanero o del apoderado especial aduanero, cuando corresponda;
- c) Código de identificación del transportista y del medio de transporte;
- d) Régimen aduanero que se solicita;
- e) País de origen y procedencia; y en su caso, país de destino de las mercancías;

- f) Número de manifiesto de carga, cuando corresponda;
- g) Características de los bultos, tales como cantidad y clase;
- h) Peso bruto en kilogramos de las mercancías;
- i) Código arancelario y descripción comercial de las mercancías;
- j) Valor en aduana de las mercancías; y
- k) Monto de la obligación tributaria aduanera, cuando corresponda.

3. Documentos que sustentan la declaración de importación

Según el Artículo 321 del RECAUCA (Reglamento del Código Aduanero Único Centroamericano los documentos que sustentan la declaración de mercancías, según el régimen aduanero de que se trate, entre otros, en los documentos siguientes:

- a) Factura comercial cuando se trate de una compra venta internacional, o documento equivalente en los demás casos;
- b) Documentos de transporte, tales como: conocimiento de embarque, carta de porte, guía aérea u otro documento equivalente;
- c) Declaración del valor en aduana de las mercancías, en su caso;
- d) Certificado o certificación de origen de las mercancías, cuando proceda;
- e) Licencias, permisos, certificados u otros documentos referidos al cumplimiento de las restricciones y regulaciones no arancelarias a que estén sujetas las mercancías, y demás autorizaciones;
- f) Garantías exigibles en razón de la naturaleza de las mercancías y del régimen aduanero a que se destinen; y
- g) Documento que ampare la exención o franquicia en su caso.

▪ **ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE**

**1. Glosarios colaborativos**

Se solicitará a los alumnos que construyan una guía con los términos relacionados con la materia que desconocen. Con este ejercicio, se fomenta el pensamiento crítico, el trabajo colaborativo y la valoración de ideas.

## **2. Grupos de discusión en foros**

Se abrirán foros de discusión, en donde se colocará un tema en específico del módulo, solicitando a los estudiantes hacer un análisis de la consigna, todo a miras de fomentar el pensamiento crítico y conocer los diversos puntos de vista sobre un tema en particular. En función de la participación activa que muestren los estudiantes, este elemento puede triunfar o no. Como docente o facilitadora del curso, es importante destacar que se debe mostrar interés por la voz de los alumnos, con la finalidad de construir conocimiento a través de sus ideas y conclusiones.

## **3. Lluvia de ideas**

Básicamente, para llevarlas a cabo, los estudiantes tendrán que compartir los conocimientos que tienen sobre un tema del módulo y el docente deberá realizar una síntesis con las distintas ideas expuestas.

## **4. Mapas conceptuales y mentales**

Se solicitará la elaboración de diagramas como mapas conceptuales y mentales, los cuales servirán para comprender y visualizar un tema en ideas y conceptos relacionados, trabajar la información de esta manera, ayuda a comprensión de la información.

## **5. Casos prácticos de aplicación**

Se proporcionarán a los alumnos casos prácticos, en donde deban analizar y resolver un hecho real o ficticio. El planteamiento puede venir de una lectura, un vídeo o cualquier otro recurso.

## **6. Exposiciones creativas y trabajos con recursos multimedia**

Guiar a los estudiantes en la elaboración de actividades orales o escritas de un tema, las cuales se deberán desarrollar haciendo uso de un medio o recurso que estimule a los alumnos. Por ejemplo, hacer un vídeo, una infografía, etc.

▪ **AUTOEVALUACIÓN**

▪ **Formato de Autoevaluación de Estudiantes**

**Nombre:** \_\_\_\_\_

**Curso:** \_\_\_\_\_

**Instrucciones.** Apreciado estudiante, valore sincera y honestamente los indicadores de desempeño que a continuación se detallan:

INDICADORES DE DESEMPEÑO	PONDERACIÓN			
	Superior (4.6-5.0)	Alto 4.0-4.5)	Básico (3.5-3.9)	Bajo (1.0-3.4)
1. Asisto puntualmente a clases.				
2. Atiendo las orientaciones y explicaciones del profesor.				
3. Participo activa y efectivamente en las actividades individuales y grupales propuestas en clase.				
4. Soy responsable con mis obligaciones académicas.				
5. Demuestro interés y motivación por aprender.				
6. Manifiesto respeto hacia los compañeros y hacia el profesor.				
7. Apoyo mis ideas con argumentos fruto de mis conocimientos.				
8. Expreso mis puntos de vista con claridad.				
9. Evalúo mi proceso de aprendizaje a partir de los resultados que he obtenido en pruebas y exámenes.				
10. Expongo aportes pertinentes y oportunos en clase.				
11. Doy solución adecuada a situaciones problema relacionadas con los temas desarrollados en clase.				



12. Comprendo los contenidos y procedimientos estudiados en clase durante este periodo.				
13. Realizo los trabajos asignados en clase.				

## ▪ GLOSARIO

### 1. Autoridad Nacional de Aduanas

Órgano superior del servicio aduanero nacional y es la institución de seguridad pública del Estado encargada de controlar, vigilar y fiscalizar el ingreso, salida y movimiento de las mercancías, personas y medios de transporte por las fronteras, puertos y aeropuertos del país, para los efectos de la recaudación tributaria que los gravan o para los controles que les son aplicables, así como prevenir, investigar y sancionar las infracciones aduaneras de formar estadísticas sobre comercio exterior, intervenir en el tráfico internacional de mercancías y cumplir con las funciones que se le confieran mediante acuerdos internacionales de los que forme parte de la República de Panamá.

### 2. Tramitación Aduanera

Es el conjunto de trámites ordenados y consecutivos para legalizar el proceso de entrada y salida de las mercancías del territorio nacional de la República. La tramitación aduanera conlleva el cumplimiento de los requisitos o restricciones con las que deben cumplir las mercancías para su legal estancia en el país o para abandonarlo. El agente corredor de aduanas es el intermediario encargado de realizar todo el proceso de recibo de documentación comercial que ampara la mercancía, es quien a partir de dicha documentación, realizará la serie de trámites correspondientes para que sea legal el ingreso, tránsito o salida de mercancías objeto de comercio internacional.

### 3. Agente Corredor de Aduana

Profesional auxiliar de la gestión pública aduanera, cuya licencia lo habilita ante la Aduana para actuar en nombre de terceros como gestor en el despacho de mercancías.

#### **4. Aforador Aduanero**

“El aforador es el funcionario de la institución que verifica, que tiene el primer contacto con la mercancía que entra o que sale. Sea importación o exportación”

Son el personal encargado en verificar que la mercancía que declaran los exportadores e importadores esté clasificada de acuerdo con los reglamentos y estatutos legales que les corresponden.

#### **5. Declaración de Importación de Mercancías**

La declaración de importación es el documento mediante el cual el declarante indica el régimen aduanero que ha de aplicarse a las mercancías y consigna los elementos e información exigida por la legislación aduanera.

#### **6. Factura comercial**

Es un documento legal emitido por el vendedor (exportador) al comprador (importador) durante la transacción internacional y detalla el precio, el valor y la cantidad de las mercancías vendidas.

#### **7. Factura proforma**

La factura proforma la facilita el vendedor o exportador. Se trata de un documento provisional que aporta información sobre los bienes o mercancías que se han comprado para ser importados.

En la factura proforma aparecen datos como el nombre, domicilio e identificación fiscal del vendedor y también del comprador o importador, la descripción de la mercancía (unidades, número de bultos o paquetes, peso, volumen, etc.), su precio, el Incoterm utilizado en la compraventa internacional, la moneda utilizada (euro, dólar) y los gastos de transporte en función de si es por tierra, mar o aire.

#### **8. Packing list**

Otro documento para importar que deberá estar en mano del importador es el *packing\_list* o lista de contenido. Lo emite el vendedor y en él se informa de toda la mercancía que va a ser enviada al importador: número de bultos, cajas o paquetes, su peso unitario y total y sus medidas.

## **9. Certificado de origen**

El Certificado de origen es el documento que el vendedor facilita al importador y a través del cual se certifica cuál es el origen de la mercancía. Esta información la exige generalmente la aduana del país de destino de la mercancía en el que se encuentra el importador, principalmente cuando los productos importados son susceptibles de acogerse a beneficios arancelarios de exoneración o rebaja de impuestos de introducción.

## **10. Póliza de seguro de la mercancía**

Otro documento para importar vinculado al transporte es la póliza de seguro, que contratará el exportador si así lo ha acordado con el comprador o importador. Vale la pena recalcar que no es obligatorio asegurar la mercancía comercializada internacionalmente, eso dependerá de lo que decidan las partes involucradas en la transacción comercial.

## **11. Importación**

Es el ingreso de mercancías procedentes del exterior para su uso o consumo definitivo en el territorio aduanero, principalmente para satisfacer la demanda local que a veces no se puede abastecer con los propios recursos del país.

## **12. Mercancía**

Bienes corporales muebles, manufacturas, semovientes, dinero y otros bienes corporales muebles sin excepción alguna, que pueden ser objeto de regímenes, operaciones y destinaciones aduaneras.

## **13. Transporte internacional**

Se refiere a todas las actividades asociadas con el traslado de productos desde un país de origen a un país de destino. Este proceso incluye algunos elementos indispensables para una correcta gestión, como los tipos de transporte, costes, tiempo de entrega y seguridad.

▪ **ANEXOS. MODELO DE FACTURA COMERCIAL**



**Commercial Invoice**

**ORIGINAL**

78 SW 7th Street Suite 500  
MIAMI, FL 33130 USA  
PHONE +1 (305) 600 4844

Invoice Number **4318**  
Invoice Date **20/05/23**  
PO NO **5596-53**

**Importer (Bill to):**

Shipping Terms    **CIF MANZANILLO, PANAMA**

Payment Terms    **BL date + 60 days**

Loading / Unloading **SHANGHAI ,MANZANILLO, PANAMA**

Currency            **US Dollar**

Description of Goods	CIF Unit price (USD/MT)	Weight (MT)	Amount (USD)
Cal hypo granular 65% in 45kg drum	\$1,690.00	13.995	\$23,651.55



**Total CIF (USD)    \$23,651.55**

**No. de Declaración: 63278-9**  
**Tipo de Despacho: Anticipado**

**Documentación Original**, si desea confirmar la validez de este documento favor escribanos a  
[administrativoindent@andesia.com.co](mailto:administrativoindent@andesia.com.co) o llámenos al siguiente numero +57 315 7946594,  
citando el numero de la factura.

MODELO DE BILL OF LADING O CONOCIMIENTO DE EMBARQUE



GLORY SUPPLY CHAIN MANAGEMENT CO., LIMITED  
as the Carrier

BILL OF LADING

SHIPPER ANDESIA CORP 78 SW 7TH STREET, SUITE 500 MIAMI, FL 33130 USA TEL:1-305-600-4844 FAX:1-786-513-2213		BILL OF LADING NO. GRSE2101085		DOCUMENT NO.	
CONSIGNEE		EXPORT REFERENCES			
		FORWARDING AGENT - REFERENCES			
		POINT AND COUNTRY OF ORIGIN			
		DOMESTIC ROUTING/EXPORT INSTRUCTIONS			
PLACE OF RECEIPT					
VESSEL/VOY NO. HANHAI3HAO B041E		PORT OF LOADING WUHAN, CHINA		DECLARED CARGO VALUE US\$	
PORT OF DISCHARGE MANZANILLO, PANAMA		PLACE OF DELIVERY MANZANILLO, PANAMA		THE CONTRACT EVIDENCED BY THIS BILL OF LADING IS GOVERNED BY THE LAWS OF CHINA. ANY PROCEEDINGS AGAINST THE CARRIER MUST BE BROUGHT IN THE COURTS OF CHINA AND NO OTHER COURT.	
CONTAINER NO. / SEAL NO. MARKS AND NUMBERS	NO. OF PKGS OR CONTAINERS	KIND OF PACKAGES; DESCRIPTION OF GOODS		GROSS WEIGHT (KGS)	MEASUREMENT (CBM)
N/M	311 DRUMS	SHIPPER'S LOAD, COUNT & SEAL (1X20'GP) CONTAINER S.T.C.  CY-CY  CALCIUM HYPOCHLORITE 65%  DFSU2349314/20'GP/P866646/311 DRUMS/14,928.000KGS/21.770CBM		14928.000KGS	21.770CBM
TOTAL NO. OF PACKAGES OR CONTAINERS (IN WORDS): SAY ONE (1X20'GP) CONTAINER ONLY					
FREIGHT AND CHARGES	RATED AS	RATE	PER	PREPAID	COLLECT
FREIGHT PREPAID				USD7400	
TO OBTAIN DELIVERY - PLEASE CONTACT: SEA CARGO LOGISTICS PANAMA S.A. CALLE 60 ESTE, OBARRIO, EDIFICIO OBARRIO 60 OFICINA 8F, C.P.0832-0588, CIUDAD DE PANAMA, PANAMA TAX ID: 2370211-1-800568 DV47 EVILIA JORDAN / EVILIA.JORDAN@SEACARGO.COM PHONE: +(507) 394 85 74 / 75				LADEN ON BOARD THE VESSEL	
				DATE: Feb/02/2021	
				PLACE OF BILL ISSUE SHENZHEN	
				NO. OF ORIGINAL BILLS SIGNED THREE(3)	
				DATE OF BILL ISSUED	


Received the above goods in measurement good order and condition and, as far as ascertained by reasonable means of checking, as specified above unless otherwise stated. Terms of bill of lading continued on reverse side thereof.  
In witness whereof, three (3) original Bills of Lading have been signed all of this tenor and date one of which being accomplished the others to stand void.  
If required by the Carrier, the surrender of one of the original bill of lading properly endorsed shall be required before the delivery of the goods.  
**Attention of shipper.** The terms and conditions of the bill of lading under which this shipment is accepted are printed on the front and back hereof. Note, unless otherwise specified the charges listed above do not include customs duties, taxes, customs clearance charges and similar non transportation charges which are for the account of the cargo.

GLORY SUPPLY CHAIN MANAGEMENT CO., LIMITED  
GLORY SUPPLY CHAIN MANAGEMENT CO., LIMITED

Stamp & signature of the Carrier

000074

■ **MODELO DE FORMULARIO DE DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN DE MERCANCÍAS**

	REPUBLICA DE PANAMA AUTORIDAD NACIONAL DE ADUANAS BORRADOR	PREDECLARACION No. DE2021050396610-6 0	FECHA 03/05/2021	TIPO DE OPERACION Importación Directa del Exterior	DATOS DE TRANSPORTE Y UBICACION CARGA VIA: Marítimo PROC/DESTINO: CHINA DESEMB/EMBAR: PUERTO DE MANZANILLO, COLON ZONA - RECINTO: PUERTO DE MANZANILLO COLON CONSIGNANTE: ANDESIA CORP.				DATOS DEL CONOCIMIENTO TIPO: CEH MADRE/PARTICULAR: COSU6290748290 HIJO: GRSE2101085 UTILIZ. DEL CONOC: Total PESO BRUTO (Kgs): 14,928.000 BULTOS DEC: 311.000												
	IMPORTADOR/EXPORT: 35874-546-8534697 INDUMER S.A. TIPO IMPORT/EXPORT: Persona Juridica EMPRESA ZONA LIBRE: CORREDOR:																				
ARTICULOS		TIPO DE DESPACHO				DOCUMENTOS DE APOYO															
1		Normal				4318, Bill of Lading GRSE2101085															
OBSERVACION																					
F.O.B		FLETE		SEGURO		C.I.F		IMP IMPORT/EXPORT		ITBM		ISC		ICCDP		TASA		ITBM (TASA)		ISC (TASA)	
16,643.55		7,400.00		28.00		24,071.55		1,203.58		1,769.26		0.00		0.00		100.00		7.00		0.00	
USO DEL SISTEMA		TOTAL A PAGAR		RECARGO 5%		RECARGO 50%		TOTAL A PAGAR CON RECARGO		PAGO GARANTIZADO (FIANZA)											
3.00		3,082.84		0.00		0.00		3,082.84		No. del Doc:				Fecha:							
ARTICULO	FRACCION ARANCELARIA	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA				COND MERC	REG/ FUND	PAIS ORIG	FOB	FLETE	SEGURO	CIF	PESO BRUTO (Kgs.)	PESO NETO (Kgs.)	COMERCIALIZACION						
1	282810000000	Hipoclorito de calcio comercial y demás hipocloritos de calcio				NUEVO	01-00	CN	16,643.55	7,400.00	28.00	24,071.55	14,928.000	13995.000	CANT UNIDAD						
LITROS	ESPECIFICACION DE LA MERCANCIA	TIPO IMPUESTO	%TARIFA	IMP CALCULADO	IMP A PAGAR	ACUERDOS				ARTICULOS SERIADOS											
0.0	HIPOCLORITO DE CALCIO COMERCIAL	IMPORT /	5.0000	1,203.58	1,203.58	PAIS:				AÑO:											
		ISC:	0.0000	0.00	0.00	TARIFA PREFERENCIAL:				MARCA:											
		ITBM:	7.0000	1,769.26	1,769.26	TIPO:				MODELO:											
		ICCDP:	0.0000	0.00	0.00	N.A.				MOTOR:											

- **EVALUACIONES A DISTANCIA**

- ✓ **Evaluación Semestral:**

- **Exámenes parciales:** 30%
    - **Prácticas de laboratorios** (elaboración de casos prácticos, investigaciones individuales y grupales, exposición de ideas): 40%
    - **Examen Semestral:** 30%