

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

CONCEPTO 011629 int 948 DE 2026 JUNIO 17

Aduanero

[Consultar Documento Jurídico](#)

Banco de Datos

Aduanas

Problema Jurídico

¿La modificación posterior **del** consignatario mediante endoso en propiedad **desvirtúa** la configuración **de** la causal prevista en el numeral 8 **del** artículo 69 **del** Decreto Ley 920 **de** 2023?

Tesis Jurídica

En virtud **de** lo expuesto, la modificación posterior **del** consignatario mediante endoso en propiedad **del** documento **de** transporte no **desvirtúa** automáticamente la configuración **de** la causal prevista en el numeral 8 **del** artículo 69 **del** Decreto Ley 920 **de** 2023, pues ello **depende del** momento en que se realice el control aduanero, así:

Durante el control previo, la autoridad aduanera verifica la correspondencia entre la mercancía, los documentos **de** viaje y los sujetos que intervienen en la operación aduanera. En esta etapa, cuando se selecciona un documento **de** transporte para realizar una acción **de** control, el endoso en propiedad solo se hará efectivo respecto **del** endosatario, una vez finalice la intervención aduanera.

En desarrollo del control simultáneo y/o posterior, la autoridad aduanera conserva amplias facultades **de** fiscalización orientadas a verificar la legalidad sustancial **de** las operaciones **de** comercio exterior, aun **después del** otorgamiento **del** levante o **de** la finalización **del** trámite **de** importación. En esta etapa, el endoso en propiedad produce efectos respecto **del** endosatario como tenedor legítimo **del** documento **de** transporte.

Dadas las amplias facultades **de** fiscalización previstas en el artículo 3 **del** Decreto 920 **de** 2023, la autoridad aduanera puede durante las distintas etapas **de** control aduanero, reconstruir integralmente la operación comercial y documental para **determinar** si, al momento **de** la introducción **de** la mercancía al territorio aduanero nacional, esto es al momento **del** aviso **de** llegada, se configuraron las circunstancias previstas en el numeral 10 **del** artículo 7 **del** Decreto Ley 920 **de** 2023 y como consecuencia **de** ello, se puede incorporar **dentro de** los sistemas **de** gestión **del** riesgo toda la información asociada al consignatario inicial, particularmente respecto **de** actuaciones, antecedentes o elementos **de** trazabilidad vinculados a etapas previas **del** control aduanero.

▼ **Descriptor**

Importación

Causal **de** aprehensión, endoso

▼ **Fuentes Formales**

Artículos 3, 578 a 581 **del** Decreto 1165 **de** 2019Artículo 3, numeral 10 **del** artículo 7 y numeral 8 **del** artículo 69 **del** Decreto Ley 920 **de** 2023

▼ **Extracto**

Esta Subdirección está facultada para absolver las consultas escritas, presentadas **de** manera general, sobre la interpretación y aplicación **de** las normas tributarias, aduaneras y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** la DIAN¹. En este sentido, la doctrina emitida será **de** carácter general, no se referirá a asuntos particulares y se someterá a lo consagrado en el artículo 131 **de** la Ley 2010 **de** 2019².

PROBLEMA JURÍDICO

1. ¿La modificación posterior **del** consignatario mediante endoso en propiedad **desvirtúa** la configuración **de** la causal prevista en el numeral 8 **del** artículo 69 **del** Decreto Ley 920 **de** 2023?

TESIS

2. En virtud **de** lo expuesto, la modificación posterior **del** consignatario mediante endoso en propiedad **del** documento **de** transporte no **desvirtúa** automáticamente la configuración **de** la causal prevista en el numeral 8 **del** artículo 69 **del** Decreto Ley 920 **de** 2023, pues ello **depende del** momento en que se realice el control aduanero, así:

3. Durante el control previo, la autoridad aduanera verifica la correspondencia entre la mercancía, los documentos **de** viaje y los sujetos que intervienen en la operación aduanera. En esta etapa, cuando se selecciona un documento **de** transporte para realizar una acción **de** control, el endoso en propiedad solo se hará efectivo respecto **del** endosatario, una vez finalice la intervención aduanera.

4. En **desarrollo del control simultáneo y/o posterior**, la autoridad aduanera conserva amplias facultades **de** fiscalización orientadas a verificar la legalidad sustancial **de** las operaciones **de** comercio exterior, aun **después del otorgamiento del levante o de** la finalización **del trámite de importación**. En esta etapa, el endoso en propiedad produce efectos respecto del endosatario como tenedor legítimo del documento de transporte.
5. Dadas las amplias facultades **de** fiscalización previstas en el artículo 3 **del Decreto 920 de 2023**, la autoridad aduanera puede durante las distintas etapas **de** control aduanero, reconstruir integralmente la operación comercial y documental para **determinar si**, al momento **de** la introducción **de** la mercancía al territorio aduanero nacional, esto es al momento **del aviso de llegada**, se configuraron las circunstancias previstas en el numeral 10 **del artículo 7 del Decreto Ley 920 de 2023** y como consecuencia **de** ello, se puede incorporar **dentro de** los sistemas **de** gestión **del** riesgo toda la información asociada al consignatario inicial, particularmente respecto **de** actuaciones, antecedentes o elementos **de** trazabilidad vinculados a etapas previas **del** control aduanero.

FUNDAMENTACIÓN

6. La causal prevista en el numeral 8 **del artículo 69 del Decreto Ley 920 de 2023** establece la procedencia **de** la aprehensión **de** mercancías *"cuando se hubieren introducido al territorio aduanero nacional mercancías respecto de las cuales se determine la ocurrencia de alguna de las circunstancias consagradas en el numeral 10 del artículo 7 del mismo decreto"*.
7. El supuesto **de** hecho **de** la causal se configura con la introducción **de** mercancías al territorio aduanero nacional **dentro de** una operación **de** comercio exterior respecto **de** la configuración **de** las circunstancias **descritas** en el numeral 10 **del artículo 7 del Decreto Ley 920 de 2023** disposición que individualiza como sujetos **de** verificación al consignatario, **destinatario** o importador.
8. En efecto, a diferencia **del** numeral 10 **del artículo 7 del Decreto Ley 920 de 2023**, que sí individualiza como sujetos **de** verificación al consignatario, **destinatario** o importador, el numeral 8 **del artículo 69 del Decreto Ley 920 de 2023** adopta una formulación distinta, pues centra la consecuencia jurídica sobre las mercancías introducidas al territorio aduanero nacional respecto **de** las cuales se **determine** la ocurrencia **de** las circunstancias allí previstas.
9. Sobre este aspecto, resulta pertinente considerar que la doctrina oficial **de** este **Despacho** ha precisado que, para efectos **de** la aplicación **de** la causal **de** aprehensión asociada a las circunstancias previstas en el numeral 10 **del artículo 7 del Decreto Ley 920 de 2023**, la operación **de** comercio exterior inicia **desde** la introducción **de** la mercancía al territorio aduanero nacional, esto es, **desde** el aviso **de** arribo al territorio aduanero nacional.
10. Esta afirmación se concluyó en el **Oficio 903883 de 2021** así:
- "(...) Se concluye que para efectos de la aplicación de la causal de aprehensión prevista en el numeral 8 del artículo 647 del Decreto 1165 de 2019, el alcance de la expresión "operación de comercio exterior" es aquella que inicia con la introducción de la mercancía al territorio aduanero nacional. Esto es, desde la fecha del aviso de llegada de la mercancía al país, sin perjuicio del cumplimiento de los trámites aduaneros subsiguientes a que haya lugar propios de los regímenes correspondientes. (...)"*
11. Esta interpretación implica que, si bien, la verificación de las circunstancias previstas en el numeral 10 **del artículo 7 del Decreto Ley 920 de 2023** se puede adelantar : i) al inicio **de** la operación (Control previo) ii) el momento en que se presenta la **declaración de importación** y se se obtiene el levante (control simultáneo), y iii) o posteriormente en **desarrollo del control posterior**; esta verificación **debe** establecer que la circunstancia se configuraba al momento **del "aviso de llegada de la mercancía"**.
12. Lo anterior, en atención a que las actuaciones **de** la autoridad aduanera se **desarrollan** en control previo, simultáneo y posterior y orientadas a garantizar la trazabilidad **de** la operación **de** comercio exterior y la adecuada identificación **de** los sujetos intervinientes.
13. En virtud **de** lo expuesto, la modificación posterior **del** consignatario mediante endoso en propiedad **del** documento **de** transporte altera los presupuestos fácticos inicialmente configurados respecto **de** la operación **de** comercio exterior, particularmente respecto **de** las circunstancias previstas en el numeral 10 **del artículo 7 del Decreto Ley 920 de 2023**.
14. En materia aduanera, el documento **de** transporte constituye un título representativo **de** las mercancías y puede ser objeto **de** endoso aduanero o **de** endoso en propiedad, conforme a lo previsto en el artículo 3 **del Decreto 1165 de 2019**. La doctrina **de** la DIAN ha señalado que **el endoso en propiedad implica la transferencia de los derechos incorporados en el documento de transporte y de las facultades inherentes a dicha calidad**.
15. En este sentido, el Concepto 32146 **de 2019** indicó que quien adquiere el título mediante endoso en propiedad adquiere igualmente las mercancías *"con todas sus características, calidades, defectos, gravámenes y limitaciones"*. **De** igual forma, el Oficio 731 **de 2026** reiteró que el endoso en propiedad transfiere el **derecho** principal y los accesorios incorporados en el documento **de** transporte, reconociendo al endosatario como tenedor legítimo con capacidad **de** disposición sobre la mercancía.
16. Bajo dicha premisa, el endoso en propiedad sí produce efectos jurídicos respecto **de** la transferencia **de** la titularidad sobre las mercancías y el documento **de** transporte. No obstante, los efectos **de** dicha transferencia frente a la configuración **de** la causal prevista en el numeral 8 **del artículo 69 del Decreto Ley 920 de 2023** **deben** analizarse conforme al momento **del** control aduanero en que la autoridad verifique la ocurrencia **de** las circunstancias previstas en el numeral 10 **del artículo 7** *ibidem*.
17. En otras palabras, **durante el control previo** la autoridad aduanera verifica la correspondencia entre la mercancía, los documentos **de** viaje y los sujetos que intervienen en la operación aduanera. En esta etapa, cuando se selecciona un documento **de** transporte para realizar una acción **de** control, el endoso en propiedad solo se hará efectivo respecto **del** endosatario, una vez finalice la intervención aduanera.

18. A su vez, **en desarrollo del control simultáneo y/o posterior**, la autoridad aduanera conserva amplias facultades **de** fiscalización orientadas a verificar la legalidad sustancial **de** las operaciones **de** comercio exterior, aun **después del** otorgamiento **del** levante o **de** la finalización **del** trámite **de** importación. En esta etapa, el endoso en propiedad produce efectos respecto **del** endosatario como tenedor legítimo **del** documento **de** transporte.
19. **Debe** tenerse en cuenta que para el control y ejecución **de** los diferentes regímenes aduaneros se cuentan con amplias facultades **de** fiscalización y un sistema **de** gestión **del** riesgo, conforme lo previsto en los artículos 582 a 585 **del Decreto 1165 de 2019** y el artículo 3 **del Decreto 920 de 2023**.
20. La doctrina oficial ha sostenido reiteradamente que el levante constituye una autorización condicionada al cumplimiento **de** los requisitos legales y reglamentarios **de** la operación, susceptible **de** control posterior por parte **de** la administración aduanera.
21. Así, la autoridad aduanera puede durante las distintas etapas **de** control aduanero reconstruir integralmente la operación comercial y documental para **determinar** si, al momento **de** la introducción **de** la mercancía al territorio aduanero nacional se configuraron las circunstancias previstas en el numeral 10 **del artículo 7 del Decreto Ley 920 de 2023** y como consecuencia **de** ello, la autoridad aduanera puede incorporar **dentro de** sus sistemas **de** gestión **del** riesgo toda la información asociada al consignatario inicial, particularmente respecto **de** actuaciones, antecedentes o elementos **de** trazabilidad vinculados a etapas previas **del** control aduanero.
22. En ese contexto, no es procedente interpretar que la modificación posterior **del** consignatario mediante endoso en propiedad **desvirtúa** automáticamente la configuración **de** la causal prevista en el numeral 8 **del artículo 69 del Decreto Ley 920 de 2023**, pues ello **depende del** momento en que se realice el endoso y el control aduanero³.
23. En los anteriores términos se absuelve su petición y se recuerda que la normativa, jurisprudencia y doctrina en materia tributaria, aduanera y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** esta Entidad, puede consultarse en el normograma DIAN: <https://normograma.dian.gov.co/dian/>.

¹ **De** conformidad con el numeral 4 **del artículo 56 del Decreto 1742 de 2020** y el artículo 7 **de** la Resolución DIAN 91 **de 2021**.

² **De** conformidad con el numeral 1 **del artículo 56 del Decreto 1742 de 2020** y el artículo 7-1 **de** la Resolución DIAN 91 **de 2021**.

³ Artículo 578 a 581 **del Decreto 1165 de 2019**