



# FACULTAD DE DERECHO PLAN DE ESTUDIO



DATOS GENERALES				
Academia : DERECHO FISCAL			Área de conocimiento UNESCO:	
Asignatura: DERECHO ADUANERO E INTERNACIONAL FISCAL			Clave de la asignatura: 53	
Créditos: 6			Módulo: CONCEPTUAL	
Horas del curso: 85			Núcleo de especialización: FISCAL Y ADMINISTRATIVO	
Asignatura (marcar X)	T	T-P	PF	Ubicación en la currícula: ASIGNATURAS DE ESPECIALIZACIÓN
HORAS ESTIMADAS DE DEDICACIÓN A LA ASIGNATURA				
Preparación		1 hora		
Impartición		1 hora		
Preparación y calificación de pruebas y ejercicio prácticos		20 horas		
Tutoría académica de asignatura		<b>85 horas</b>		
ESTUDIANTE				
<i>Distribución de las horas presenciales (dependerá del módulo)</i>				
Materia teórica		80% teoría 20 % práctica		
Materia teórico-práctica				
Materia de práctica forense				
<b>Total horas presenciales</b>		<b>85</b>		
<i>Horas de trabajo no presenciales:</i> trabajos encargados por el profesor, individual o por equipo y autoestudio		Se recomienda que el estudiante destine, como mínimo durante el ciclo escolar, 30 horas por materia.		
OBJETIVO GENERAL				
EL ALUMNO CONOCERÁ LA TEORÍA Y LA PRÁCTICA DE LA TRAMITACIÓN ADUANAL Y EL COMERCIO EXTERIOR DE MÉXICO EN RELACIÓN A LAS MERCANCÍAS, COMPRENDIENDO E IDENTIFICANDO LAS CARACTERÍSTICAS, INSTITUCIONES PÚBLICAS Y PRIVADAS QUE PARTICIPAN EN LOS TRAMITES COMERCIALES. ASÍ MISMO CONTARÁ CON CONOCIMIENTOS TÉCNICOS EN MATERIA ADUANAL EL CUAL PODRÁ UTILIZARLOS EN EMPRESAS PÚBLICAS, PRIVADAS O EN ENTIDADES OFICIALES QUE INTERVIENEN EN LAS TRANSACCIONES INTERNACIONALES.				

<b>DESARROLLO DE COMPETENCIAS</b>
<b>Objetivos de aprendizaje de la asignatura referidos a:</b>
<i>Conocimientos</i>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Describir los diversos conceptos aduaneros y distinguirlos</li> <li>Identificar las diversas autoridades y usuarios de comercio exterior en materia aduanera</li> <li>Ejemplificar los procedimientos administrativos en materia aduanera</li> <li>Exponer las diferentes infracciones y sanciones en materia aduanera</li> </ul>
<i>Habilidades</i>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Proponer esquemas y conceptos jurídicos en materia aduanera</li> <li>Elaboración de medios de impugnación en materia aduanera</li> </ul>
<i>Actitudes</i>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Adoptar postura crítica constructiva en materia aduanera</li> </ul>
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>
<p><b>Unidad 1.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Regulaciones jurídicas en materia aduanera.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1.1 Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y su relación en materia aduanera.</li> <li>1.2 Ley Orgánica de la Administración Pública Federal</li> <li>1.3 Organigrama del Servicio de Administración Tributaria como órgano desconcentrado</li> <li>1.4 Otras dependencias federales con facultades en materia aduanera.</li> <li>1.5 Tratados internacionales en materia comercial</li> <li>1.6 Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación</li> <li>1.7 Código Fiscal de la Federación</li> <li>1.8 Ley Federal de Derechos</li> <li>1.9 Ley de Comercio Exterior</li> <li>1.10 Leyes Reglamentarias</li> <li>1.11 Otras leyes federales aplicables en materia aduanera dependiendo al tipo de mercancías aplicables en la entrada y salida de mercancías.</li> <li>1.12 Reglas Generales de Comercio Exterior, Anexos y Apéndices.</li> <li>1.12 Otras reglas generales emitidas por otras dependencias aplicables en materia aduanera</li> <li>1.13 Manuales de operación aplicables en materia aduanera.</li> </ul>
<p><b>Unidad 2.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>USUARIOS DEL COMERCIO EXTERIOR</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1.1 Autoridades aduaneras</li> <li>1.2 Autoridades no fiscales con facultades en la introducción y salida de mercancías</li> <li>1.3 Dictaminadores aduaneros</li> <li>1.4 Agentes aduanales</li> </ul>

- 1.5 Importadores y Exportadores. (Representantes legales- Despacho Directo)
- 1.6 Recintos fiscales
- 1.7 Recintos fiscalizados ( bajo concesión y bajo autorización)
- 1.8 Empresas navieras, empresas aéreas, empresas de mensajería
- 1.9 Empresas prevalidadoras
- 1.10 Empresas maniobristas
- 1.11 Ventanilla única del Comercio Exterior (VUCEM)

### **Unidad 3.**

#### **CONTROL EN ADUANA , REGIMENES ADUANEROS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS EN MATERIA ADUANERA**

- 1.1 Notificaciones electrónicas
- 1.2 Entrada y salida de mercancías
- 1.3 Depósito ante la aduana
- 1.4 Reconocimiento previo
- 1.5 Abandono de mercancías
- 1.6 Despacho de mercancías
- 1.7 Elementos de los impuestos en la ley aduanera
- 1.8 Afectación de mercancías y exenciones
- 1.9 Regímenes aduaneros
- 1.10 Reconocimiento Aduanero de las mercancías
- 1.11 Procedimientos administrativos en materia aduanera
- 1.12 Procedimiento administrativo conforme al artículo 152 de la Ley Aduanera
- 1.13 Procedimiento administrativo conforme al artículo 158 de la Ley Aduanera
- 1.14 Procedimientos administrativos de suspensión, inhabilitación del agente aduanal
- 1.16 Procedimientos administrativos para suspensión o inhabilitación de recintos fiscalizados
- 1.15 Facultades discrecionales de las autoridades aduaneras.

### **UNIDAD 4**

#### **INFRACCIONES , SANCIONES Y MEDIOS DE IMPUGNACION**

- 1.1 Infracciones relacionadas con la importación y exportación de las mercancías
- 1.2 Infracciones relacionadas con el destino de las mercancías
- 1.3 Infracciones relacionadas con la transmisión y presentación de información, documentación y declaraciones
- 1.4 Infracciones relacionadas con la obligación de transmitir información del valor de las mercancías y otros.
- 1.5 Infracción relacionada con la obligación de llevar sistemas de control de inventarios
- 1.6 Infracciones relacionadas con el control, seguridad y manejo de las mercancías
- 1.7 Infracciones relacionadas con la seguridad o integridad de las instalaciones aduaneras
- 1.8 Infracciones relativas de la actuación del agente aduanal
- 1.9 Recurso de Revocación
- 1.10 Interposición de medio de impugnación ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa
- 1.11 Amparo en materia aduanera
- 1.12** Allanamiento en materia aduanera.

<b>Metodología y organización de la asignatura<sup>1</sup></b>
<p>Se sugiere la exposición del docente de la mayoría temas contenidos en las unidades. Así como la constante participación de los estudiantes con lecturas sugeridas y guiadas, así como exposiciones, a fin de fomentar la discusión en el aula; análisis de las propuestas de los alumnos para llegar a conclusiones conjuntas apegadas a los distintos ordenamientos jurídicos vigentes.</p>
<b>Evaluación del aprendizaje<sup>2</sup></b>
<p>Como parámetro para verificar el dominio de las temáticas abordadas y la asimilación de los conocimientos de los estudiantes, se sugiere la elaboración de ensayos sobre temas de actualidad en materia aduanera y su solución apegados al marco normativo y a las diversas interpretaciones de los órganos jurisdiccionales. Al igual de poner a prueba sus habilidades a través de la solución de casos prácticos y verídicos.</p>
<b>Criterios de evaluación de los profesores titulares</b>
<p>25% carpetas didácticas del contenido de la asignatura  25% exámenes  25% exposiciones  25% participaciones en clase</p>
<b>Recursos didácticos (bibliografía, enlaces electrónicos, bases de datos, entre otros)</b>
<p><b>Libros</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bello Gallardo Nohemí, <b>Estudio Jurídico de las Reglas de Carácter General en Materia de Comercio Exterior</b>, ed. Fontamara, 2012.</li> <li>• BOETA Vega, Alejandro, RIOS Granados, Gabriela, <b>Sanciones tributarias</b>, <i>Diccionario jurídico mexicano</i>, Instituto de investigaciones jurídicas, PORRÚA- UNAM, México, 2011.</li> <li>• BUNSTER, Álvaro, <i>Multa</i>, <i>Diccionario jurídico mexicano</i>, Instituto de investigaciones jurídicas, PORRÚA- UNAM, México, 2011.</li> <li>• CARVAJAL Contreras, Máximo, <b>Derecho Aduanero</b>, PORRÚA, México, 2007, décima cuarta edición.</li> <li>• CISNEROS García, Juan R., <b>Derecho aduanero mexicano</b>, PORRÚA, México, 2013.</li> <li>• ESTRADA Lara, Juan M., <b>Derecho Aduanero: Conceptos, procedimientos y recursos</b>, PACJ, México, 2006.</li> <li>• Witker Vessquez, Jorge, Bello Gallardo, Nohemí, <b>La valoración aduanera en el comercio exterior de México</b>, Porrúa, México 2010.</li> <li>• Witker Velásquez Jorge, Piña Joaquín, <b>Régimen Jurídico de Comercio Exterior</b>, ed. UNAM, 2010</li> <li>• Witker Velásquez Jorge, Hernández Laura, <b>Régimen Jurídico de Comercio Exterior de México</b>, ed. UNAM, 3ra. Edición, 2008.</li> <li>• Witker Velásquez Jorge, <b>Derecho del Comercio Exterior</b>, ed. UNAM, 2011.</li> <li>• Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.</li> </ul>

<sup>1</sup> Atiende a: dinámicas de las sesiones teóricas, teórico-prácticas o práctica forense; trabajo dirigido y trabajo autónomo.

<sup>2</sup> Serán de diagnóstico, orientación y sumativa.

- Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria.
- Ley de Servicio de Administración Tributaria.
- Código Fiscal de la Federación.
- Ley Aduanera.
- Ley de Comercio Exterior
- Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.
- <http://www.aduanas.gob.mx>
- Reglas Generales de Comercio Exterior, Anexos y Apéndices vigentes
- Reglamento de la Ley Aduanera
- Manuales de Operación de las Aduanas.
- **Capítulos de Libros**
- Bello Gallardo Nohemi, *et al*, *Análisis del Comercio Exterior Mexicano frente a los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo vigente y otros países latinoamericanos*, Temas actuales del Derecho contemporáneo ( Derechos humanos y globalización) Fundap, 2015.
- Bello Gallardo Nohemí, **Análisis legal y operativo del cumplimiento de obligaciones a través de la transmisión electrónica de datos en la Ley Aduanera vigente**, Revista de Derecho Privado, Editorial Instituto de Investigaciones Jurídicas UNAM, Año: Enero- Agosto 2006,Lugar: México, Páginas: 3-25
- Bello Gallardo Nohemí, **Aspectos del Fomento a la competitividad empresarial en la Legislación Aduanera y comercio exterior de México**, La gestión competitiva de las organizaciones, Editorial Plaza y Valdés,Año:2011,Lugar: México, Páginas:53-101
- Bello Gallardo Nohemí, Pardo Carrero Germán, **Algunos aspectos del uso de tecnologías de Información en las aduanas de Colombia y México y su efecto jurídico**, Nuevos Paradigmas de gestión y tecnología, Editorial Fundap, Año 2012, Lugar: México, Páginas: 99-131.
- Bello Gallardo Nohemí, Montalvo Romero María Teresa, **La sobrerregulación jurídica aduanera mexicana y su costo económico.** , Trabajo, sociedad y economía: Sus transformaciones en el siglo XXI, Editorial Arana, Año 2010, Lugar: México, Páginas: 363-375.
- Bello Gallardo Nohemí, **La crisis financiera mundial y el comercio exterior mexicano**, Crisis financieras nacionales y su impacto en la competitividad, Editorial Probooks, Año 2011, Lugar México, Páginas: 79-105.
- **Revistas**
- Bello Gallardo Nohemi, Avendaño Gonzalez, Luis, **La garantía de audiencia en algunos procedimientos administrativos aduaneros**, Letras Jurídicas, Revista Multidisciplinaria CEDEGS ISSN 1665-1520, año 16, No. 31. Enero Junio 2015.
- Bello Gallardo Nohemí, Martínez Romero Elba Rosario, **Estrategias de competitividad e innovación del Bajío**, Revista Electrónica Ideas Concyteg, Año 2012, Lugar México, Páginas: 79- 105