Programa de asignatura

Derecho Aduanero

bajo el enfoque por competencias.

viernes, 25 de julio de 2014

I. Datos Generales de la Asignatura

Unidad Académica	Programa Educativo	Área Académica	Año - Semestre
División de Ciencias Económico Administrativas (DICEA)	Licenciatura en Comercio Internacional (LCI)	Comercio Internacional y Finanzas	7° año- Primer semestre.

Clave	Denominación de la Asignatura	Fecha de Elaboración	Fecha de Aprobación	Fecha de Revisión
	Derecho Aduanero	Junio, 2014		

Área de conocimiento	Comercio Internacional y Finanzas
Responsable del Programa:	

Distribución de horas formativas							
Horas Semanales				Horas Semestrales			Créditos Totales
Teoría	Práctica	Viaje de Estudios	Trabajo independiente	Teoría	Práctica	Totales	
3.0	1.5	0.0	2.25	48	24	72	6.75

Nivel		Carácter		Tipo		Modalidad	
Medio Superior	( )	Obligatoria	( )	Teórico	( )	Presencial	(X)
Licenciatura	(X)	Optativa	(X)	Práctico	( )	Mixto	( )
Posgrado	( )	Electiva	( )	Teórico-Práctico	(X)	En Línea	( )

Contextualización de la asignatura (módulo, disciplina, unidades de competencia):

El proceso aduanero es un acto administrativo y como tal, debe cumplir con la normatividad establecida: los requerimientos necesarios para su notificación, el pago de los impuestos de importación, el cumplimiento de las obligaciones accesorias, la presentación de las mercancías ante la autoridad aduanera así

como los medios y tráficos en que se conduzcan, el actuar de las personas que intervienen en cualquier fase o aquellas violaciones a las disposiciones jurídicas concernientes, entre otras; por ello, la verificación y cumplimento de las obligaciones fiscales se atribuye al Estado para verificar el correcto cumplimiento posterior a la fecha de la ejecución de la operación.

Cabe mencionar que la importancia de este arranca en la evolución de la sociedad y, a partir de ello, tanto con el surgimiento como con el desarrollo de los fenómenos económicos y sociales que han dado pauta a la conformación de nuevas ramas, entre ellas, el Derecho Aduanero pues ante la regulación del flujo de mercancías es necesaria la aplicación de la norma en un enfoque vertical ubique leyes y reglas, en un enfoque transversal implique las consecuencias jurídicas y, en ambos puntos, converge en compromisos y Tratados Comerciales Internacionales. Por ende, el Derecho Aduanero es el procedimiento con el cual se da cumplimiento a las obligaciones surgidas por el manejo de mercancías en el país ya sea al interior o exterior, por lo que resulta una asignatura de suma importancia en la Licenciatura en Comercio Internacional.

Esta asignatura se ubica en el séptimo año primer semestre de la Licenciatura en Comercio Internacional y pertenece al área de orientación de Comercio Internacional y Logística; tiene relación horizontal con la materia de Dirección de Operaciones de Comercio Internacional I, de manera vertical con Bases Jurídicas del Comercio Exterior, Distribución Física Internacional I y II, y Operación Aduanera así como la optativa de la misma Área de orientación, Clasificación Arancelaria; por lo que la asignatura será a bordada con una estrategia didáctica llamada *Web Quest* para generan competencias disciplinares e investigativas que coadyuvaran en la generación de estudiantes competentes, capaces, enfocados a la solución de problemas y con miras a desarrollarse en un campo ético.

II. Propósito y Competencia (s) académica (s) de la asignatura

Propósito General

Aplicar los aspectos sustantivos del sistema aduanero mexicano, interpretando los regímenes aduanero, las atribuciones del ejecutivo federal, los agentes, apoderados y dictaminadores aduaneros, las infracciones en materia aduanera, las sanciones administrativas y la estimación de los medios de defensa, para dar cumplimiento al marco normativo del Comercio Internacional y Tributario, mostrando una actitud de respeto, honestidad y seguridad jurídica.

Competencias genéricas

- Capacidad para identificar, plantear y resolver problemas de Logística, Negocios y Comercio Internacional.
- Habilidad para trabajar en contextos internacionales.

Competencias profesionales

1. Identificar y monitorear las leyes, normas y procedimientos que rigen las relaciones de intercambio.
2. Implantar los procesos legales y logísticos dentro de los procesos de importación y exportación, de acuerdo con la cadena logística.
3. Reconoce el marco legal aplicable del Comercio Internacional en México.

Competencias específicas

- Explicar la naturaleza jurídica, el concepto de derecho aduanero y las reglas de carácter general en materia de comercio exterior, identificando las normas jurídicas relativas a la aduana, para participar en el sector público, privado y social en negociaciones, actos, procedimientos y controversias en materia aduanera.

III. Evidencias Generales de Desempeño

Productos o evidencias Generales	Estrategias y Criterios Generales de Evaluación del Desempeño
PRODUCTO: • Reportes de lectura • Ensayos • Análisis escrito de artículos afines a la asignatura • Exposiciones • Investigación documental/campo reportada • Notas de clase • Cuadro comparativo • Simulacros • Informe escrito/digital de proyectos. • Constancia de presentación de trabajos, visitas o participación en eventos científicos. **DESEMPEÑO:** • Observaciones por parte del docente en la realización de las actividades Autoapreciaciones respecto al propio desempeño	**ESTRATEGIAS:** • Rubrica • Lista de cotejo • Participación • Análisis de caso • Aprendizaje Basado en la solución de Problemas • *Web quest* **CRITERIOS:** • **FORMA:** Estructura, coherencia, claridad, gramática, organización, los tiempos de entrega, seguimiento del formato establecido, creatividad, involucramiento y participación. • **CONTENIDO (DE FONDO):** calidad y organización de la información, establecimiento de los objetivos, los recursos utilizados, las propuestas de soluciones, el cronograma, la puntualidad, las destrezas sociales, las contribuciones, las fuentes de información utilizadas, la creatividad, las conclusiones, la correcta utilización de citas y referencias bibliográficas, la argumentación..

IV. Estructura Básica del programa

UNIDAD DE APRENDIZAJE No 1	**LEGISLACIÓN ADUANERA EN MÉXICO**
Horas Teoría	9.0
Horas Práctica	3.0

Propósitos específicos de la Unidad de Aprendizaje:

Distinguir los elementos básicos de la legislación aduanera para su correcta aplicación en el ejercicio profesional

Contenido de la Unidad de Aprendizaje

Elementos de la Competencia

Conocimientos	**Habilidades**	**Actitudes y valores**
1.1 El escenario mundial y la legislación	Caracteriza la legislación aduanera y los aspectos tributarios de la misma	Para emplearla de manera honesta en su contexto.
1.2 La Legislación Aduanera y sus características		
1.3 Aspectos tributarios de la legislación aduanera		
1.4 Relación tributaria aduanera 1.4.1 Los sujetos pasivos de la relación tributaria aduanera 1.4.2 Los sujetos activos de la relación tributaria aduanera	Relaciona la tributación aduanera y el objeto de la misma.	Mostrando interés y valorando los elementos de su desarrollo.

1.5 Objeto de la relación aduanera tributaria 1.6 La obligación tributaria aduanera 1.7 Elementos esenciales de las contribuciones al comercio exterior 1.7.1 Sujetos 1.7.2 Objeto 1.7.3 Base 1.7.4 Época de pago	Identifica la obligación tributaria aduanera. Distingue los elementos que comprenden las contribuciones al comercio exterior.	Muestra interés por la situación socioeconómica de su localidad. Valora el impacto social y económico del contexto económico.

Materiales y recursos a utilizar	
Didácticos	**Tecnológicos, informáticos y de comunicación**
Libros de texto, artículos, pintarron, marcadores, borrador, libreta de notas, bolígrafos y algunos otros según las necesidades del propio programa de asignatura así como la dinámica de grupo.	Laptop, cañón, videos, documentales, red Internet y algunos otros según las necesidades del propio programa de asignatura así como la dinámica de grupo.
Estrategias de enseñanza	**Actividades de aprendizaje**
Clases Magistrales Mediación en la realización de trabajos de investigación Introducción a la *Web quest*	Toma de notas correspondiente a cada clase. Establecimiento del objetivo de la tarea y establecimiento de las fuentes de información. Lluvia de ideas Trabajo colaborativo en equipo Diálogos y conversatorios

Evidencias de Desempeño	
Productos o evidencias de desempeño	**Criterios de Evaluación del Desempeño**
Notas escritas Redacciones parciales de cada paso de la actividad Informe escrito: Introducción a la *Web quest* Ensayo	Entrega de trabajos en tiempo, gramática, estructura de la información y dominio del tema, creatividad, claridad, argumentación lógica, presentación oral de la información así como involucramiento y participación.
Actividades Prácticas: **Título de la Práctica** Introducción a la Web quest **Propósito**: Seleccionar un proceso administrativo aduanero para preparar un guion de trabajo que se desarrollara y presentara en el proyecto semestral final. **Duración:**3.0	

UNIDAD DE APRENDIZAJE No 2	MODALIDADES DE LA RELACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA: REGÍMENES ADUANEROS
Horas Teoría	9.0
Horas Práctica	6.0

Propósitos específicos de la Unidad de Aprendizaje:

Explicar las diferentes modalidades de la relación tributaria aduanera para aplicarlos de manera ética por medio de los conocimientos adquiridos

Contenido de la Unidad de Aprendizaje

Elementos de la Competencia

Conocimientos	Habilidades	Actitudes y valores
2.1 Concepto de régimen aduanero 2.2 Importación definitiva y temporal 2.3 Exportaciones definitivas y temporales 2.4 Tránsito de mercancías 2.5 Depósito fiscal 2.6 Elaboración y trasformación en recinto fiscalizado 2.7 Recinto fiscalizado estratégico	Distingue las modalidades de la relación tributaria aduanera	Asume una actitud valorativa de los aspectos relacionados con la relación tributaria aduanera.

Materiales y recursos a utilizar	
Didácticos	**Tecnológicos, informáticos y de comunicación**
Libros de texto, artículos, pintarron, marcadores, borrador, libreta de notas, bolígrafos y algunos otros según las necesidades del propio programa de asignatura así como la dinámica de grupo.	Laptop, cañón, videos, documentales, red Internet y algunos otros según las necesidades del propio programa de asignatura así como la dinámica de grupo.
Estrategias de enseñanza	**Actividades de aprendizaje**
Clases Magistrales Mediación en la realización de trabajos de investigación Desarrollo de la *Web quest 1* (introducción, tarea, proceso, recursos, evaluación y conclusión)	Toma de notas correspondiente a cada clase. Lluvia de ideas Trabajo colaborativo escrito en equipo: *Web quest* Diálogos y conversatorios Análisis escrito: lo que conozco, lo que desconozco, lo necesario Establecimiento del objetivo y fuentes de información para la *Web quest*.
Evidencias de Desempeño	
Productos o evidencias de desempeño	**Criterios de Evaluación del Desempeño**
Notas escritas Trabajos escritos Avances escritos de la *Web quest*	Entrega de trabajos en tiempo, gramática, estructura de la información y dominio del tema, creatividad, claridad, argumentación lógica, presentación oral de la información así como involucramiento y participación.
Actividades Prácticas: **Título de la Práctica:** Desarrollo de la *Web quest* **Propósito**: Diseñar una *Web quest* para desarrollar una aplicación práctica de los conocimientos que los estudiantes se han apropiado hasta ahora en su formación profesional **Duración:**6.0	

UNIDAD DE APRENDIZAJE No 3	**ATRIBUCIONES DEL PODER EJECUTIVO Y DE LAS AUTORIDADES CONFORME A LA LEY ADUANERA**
Horas Teoría	13.5
Horas Práctica	6.0

Propósitos específicos de la Unidad de Aprendizaje:

Utilizar la ley aduanera para desarrollar un marco comercial competitivo a partir del cumplimiento de las obligaciones jurídico-fiscales

Contenido de la Unidad de Aprendizaje

Elementos de la Competencia

Conocimientos	Habilidades	Actitudes y valores
3.1 Atribuciones del poder ejecutivo federal 3.2 Facultades de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP). 3.3 Procedimiento administrativo en materia aduanera (PAMA) 3.3.1 ¿Qué es un PAMA? 3.3.2 Autoridades competentes en un PAMA 3.3.3 Embargo precautorio de	Diferencia las atribuciones del poder ejecutivo federal y las facultades de la S.H.C.P. Identifica el proceso administrativo en materia aduanera	Muestra tolerancia con las opiniones de sus compañeros. Sustentando con responsabilidad y claridad sus ideas.

mercancías 3.3.4 Desahogo del procedimiento administrativo en materia aduanera 3.3.5 Acta circunstanciada 3.3.6 Devolución del medio de transporte embargado 3.3.7 Sustitución de embargo precautorio 3.3.8 Depositario de mercancías embargadas		

Materiales y recursos a utilizar	
Didácticos	**Tecnológicos, informáticos y de comunicación**
Libros de texto, artículos, pintarron, marcadores, borrador, libreta de notas, bolígrafos y algunos otros según las necesidades del propio programa de asignatura así como la dinámica de grupo.	Laptop, cañón, videos, documentales, red Internet y algunos otros según las necesidades del propio programa de asignatura así como la dinámica de grupo.
Estrategias de enseñanza	**Actividades de aprendizaje**
Clases Magistrales Mediación en la realización de trabajos de investigación Aprendizaje basado en la solución de problemas (ABP) Desarrollo de la *Web quest 2*	Toma de notas correspondiente a cada clase. Establecimiento del objetivo de la tarea y establecimiento de las fuentes de información. Lluvia de ideas Trabajo colaborativo en equipo Diálogos y conversatorios Informe escrito de la progresión de la *Web quest*

Evidencias de Desempeño	
Productos o evidencias de desempeño	**Criterios de Evaluación del Desempeño**
Notas escritas Desarrollo escrito de la *Web quest 2* (introducción, tarea, proceso, recursos, evaluación y conclusión) Ensayo	Entrega de trabajos en tiempo, gramática, estructura de la información y dominio del tema, creatividad, claridad, argumentación lógica, presentación oral de la información así como involucramiento y participación.
Actividades Prácticas: **Título de la Práctica** Desarrollo de la *Web quest* **Propósito**: Diseñar una *Web quest* para desarrollar una aplicación práctica de los conocimientos que los estudiantes se han apropiado hasta ahora en su formación profesional **Duración:** 6.0	

UNIDAD DE APRENDIZAJE No 4	AGENTES, APODERADOS Y DICTAMINADORES ADUANALES
Horas Teoría	4.5
Horas Práctica	4.5

Propósitos específicos de la Unidad de Aprendizaje:

Explicar los roles de los agentes, apoderados y dictaminadores aduanales para cumplir con las obligaciones marcadas por las autoridades aduanales

Contenido de la Unidad de Aprendizaje

Elementos de la Competencia

Conocimientos	Habilidades	Actitudes y valores
4.1 Agente aduanal 4.1.1 Funciones del agente aduanal 4.1.2 Requisitos del aspirante a agente aduanal 4.1.3 Requisitos para operar 4.1.4 Causas de suspensión y cancelación de la patente de agente aduanal 4.2 Apoderados aduanales 4.2.1 Función 4.2.2 Causas de suspensión y	Distingue la actividad que tienen los agentes, apoderados y dictaminadores aduanales con relación en el comercio exterior.	Muestra una actitud crítica ante el modo de proceder de los agentes, apoderados y dictaminadores aduanales

cancelación de apoderados aduanales 4.3 Dictaminadores aduanales 4.3.1 Definición y funciones 4.3.2 Requisitos de aspirantes 4.3.3 Cancelación de autorización de dictaminadores aduanales		

Materiales y recursos a utilizar	
Didácticos	**Tecnológicos, informáticos y de comunicación**
Libros de texto, artículos, pintarron, marcadores, borrador, libreta de notas, bolígrafos y algunos otros según las necesidades del propio programa de asignatura así como la dinámica de grupo.	Laptop, cañón, videos, documentales, red Internet y algunos otros según las necesidades del propio programa de asignatura así como la dinámica de grupo.
Estrategias de enseñanza	**Actividades de aprendizaje**
Clases Magistrales Mediación en la realización de trabajos de investigación Aprendizaje basado en la solución de problemas (ABP) Evaluación de la *Web quest*	Toma de notas correspondiente a cada clase. Establecimiento del objetivo de la tarea y establecimiento de las fuentes de información. Lluvia de ideas Trabajo colaborativo en equipo: exposiciones Diálogos y conversatorios Investigación para la realización del informe escrito de los elementos a evaluar en la *Web quest*

Evidencias de Desempeño	
Productos o evidencias de desempeño	**Criterios de Evaluación del Desempeño**
Notas escritas Redacciones parciales de cada paso de la actividad Informe final de ABP Ensayo	Entrega de trabajos en tiempo, gramática, estructura de la información y dominio del tema, creatividad, claridad, argumentación lógica, presentación oral de la información así como involucramiento y participación.
Actividades Prácticas: **Título de la Práctica** Evaluación de la *Web quest* **Propósito**. Evaluar la *Web quest* con los pares para ver el nivel de dominio de los contenidos que posee el estudiante **Duración:**4.5	

UNIDAD DE APRENDIZAJE No 5	**INFRACCIONES, SANCIONES Y MEDIOS DE DEFENSA**
Horas Teoría	12.0
Horas Práctica	4.5

Propósitos específicos de la Unidad de Aprendizaje:

Identificar las infracciones, sanciones administrativas y la estimación de los medios de defensa aduaneros según cada región o país para aplicar correctamente los elementos normativos del sistema jurídico

Contenido de la Unidad de Aprendizaje

Elementos de la Competencia

Conocimientos	Habilidades	Actitudes y valores
5.1 Por omitir pagar contribuciones 5.2 Por despachar mercancías sin cumplir con permiso de autoridad competente 5.3 Por importar o exportar mercancías prohibidas 5.4 Por presentar pedimento sin firma del agente aduanero o sello en blanco 5.5 Por no retornar mercancías importadas temporalmente	Identifica las infracciones, sanciones y medios de defensa en materia aduanera.	Argumenta con sentido de pertenencia y a favor del contexto económico de su país.

5.6 Por datos falsos o inexactos 5.7 Por violar sellos o candados 5.8 Por desviar mercancías de las rutas fiscales en tránsito internacional 5.9 Medios de defensa del sujeto obligado en el comercio exterior 5.10 Recurso de revocación de acuerdo con el código fiscal		

Materiales y recursos a utilizar	
Didácticos	**Tecnológicos, informáticos y de comunicación**
Libros de texto, artículos, pintarron, marcadores, borrador, libreta de notas, bolígrafos y algunos otros según las necesidades del propio programa de asignatura así como la dinámica de grupo.	Laptop, cañón, videos, documentales, red Internet y algunos otros según las necesidades del propio programa de asignatura así como la dinámica de grupo.
Estrategias de enseñanza	**Actividades de aprendizaje**
Clases Magistrales Mediación en la realización de trabajos de investigación Aprendizaje basado en la solución de problemas (ABP) Finalización de la Web quest	Toma de notas correspondiente a cada clase. Establecimiento del objetivo de la tarea y establecimiento de las fuentes de información. Lluvia de ideas Trabajo colaborativo en equipo: exposiciones Diálogos y conversatorios Análisis escrito: lo que conozco, lo que desconozco, lo necesario Informe escrito: conclusión de la *Web quest*

Evidencias de Desempeño	
Productos o evidencias de desempeño	**Criterios de Evaluación del Desempeño**
Notas escritas Exposición sobre la *Web quest* de su elección Trabajo escrito	Entrega de trabajos en tiempo, gramática, estructura de la información y dominio del tema, creatividad, claridad, argumentación lógica, presentación oral de la información así como involucramiento y participación.
Actividades Prácticas: **Título de la Práctica:** Conclusión de la *Web quest* **Propósito**. Justificar las decisiones tomadas durante la creación de la estrategia para comprobar el nivel de apropiación de los contenidos por parte de los estudiantes. **Duración:** 4.5	

V. Evaluación y Acreditación.

Elaboración y/o presentación de:	**Periodo o fechas**	**Unidades de aprendizaje y temas que abarca**	Ponderación (%)
Trabajos escritos: Reportes de lectura Ensayos Análisis escrito de artículos afines a la asignatura Cuadro comparativo	Acordados en el encuadre por el profesor y los estudiantes	Son actividades que se desarrollaran durante las cinco unidades	10
Exposiciones			30
Participaciones			05
Notas de clase			05
Informe escrito de la *Web quest*			50
Constancia de presentación de trabajos, visitas o participación en eventos científicos			Serán ponderadas de manera adicional a la calificación semestral con 05 décimas y se podrán presentar como máxime 2 en calidad de asistente o una con valor de 1.0 puntos en caso de ser ponente cuando guarden relación directa con los contenidos de la asignatura demostrándose a través de una redacción de una cuartilla que contenga una descripción puntual de lo aprendido, el programa del evento y la constancia o diploma que lo certifica.
TOTAL			100

II. Bibliografía y Recursos Informáticos.

Bibliografía Básica

Carbajal, C.M. (2002). *Derecho aduanero.* México: Porrúa.
Código Fiscal de la Federación de 1981, DOF. (2014).
Compendio de disposiciones sobre comercio exterior. (2014). México: ISEF.
Cortina, V.F. (2001). *Ley aduanera, análisis y comentarios.* México: Themis.
Ley aduanera de 1995, DOF (2013).
Martínez, V.R. (1997). *Legislación de comercio exterior.* México: Mc Graw Hill.
Reyes, A. R. (2002). *Manual aduanero: consultas básicas y sus respuestas.* México: Tax Editores.
Rohde, P.A. (2000). *Derecho Aduanero Mexicano* .México: ISEF.
Witker. J., y Hernández, L. (2008). *Régimen jurídico del comercio exterior en México.* México: UNAM.

http://www.escueladeestudiosjuridicos.com/anexos/materiales/CAPITULOS_1-13.pdf
http://148.202.105.18/webcucsur/sites/default/files/DERECHO%20ADUANERO%20CURSO.pdf
http://biblio.juridicas.unam.mx/libros/libro.htm?l=218