

PROGRAMA DE ASIGNATURA: INFRACCIONES Y SANCIONES

CLAVE: E-FPI4-2

Propósito de aprendizaje de la Asignatura		El estudiante evaluará las infracciones y sanciones a través de la normativa, derivada del incumplimiento de las obligaciones fiscales en la importación y exportación de mercancías, de conformidad con los ordenamientos legales que regulan el comercio exterior			
Competencia a la que contribuye la asignatura		Determinar las operaciones del comercio internacional a través de los elementos involucrados, la clasificación, contribuciones y el despacho de mercancías, conforme a la Ley de los Impuestos Generales de Importación y Exportación, el plan logístico, para gestionar eficientemente los recursos legales aplicables, producto del ejercicio de las facultades de comprobación por parte de la autoridad aduanera en donde determinan las infracciones y sanciones, con el objeto de dejarlos sin efecto jurídico.			
Tipo de competencia	Cuatrimestre	Créditos	Modalidad	Horas por semana	Horas Totales
Específica	4	4.69	Escolarizada	5	75

Unidades de Aprendizaje	Horas del Saber	Horas del Saber Hacer	Horas Totales
I.- Infracciones y Sanciones	6	9	15
II.- Facultades de comprobación por la Autoridad Aduanera	12	18	30
III.- Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera (PAMA) y	12	18	30

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-37.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

Procedimiento Administrativo de Contribuciones Omitidas (PACO).			
Totales	30	45	75

Funciones	Capacidades	Criterios de Desempeño
Gestiona el despacho aduanero de mercancías conforme a los actos y formalidades establecidas en la legislación aplicable, para la importación o exportación de mercancías.	<p>Establecer las Regulaciones y Restricciones no arancelarias (RRNA) conforme a los lineamientos establecidos por las dependencias gubernamentales pertinentes, para el cumplimiento de las RRNA.</p> <p>Identificar la normatividad aplicable a los pedimentos y formatos exigibles por medio de a la Ley Aduanera (LA) y las Reglas Generales de Comercio Exterior vigentes, para el cumplimiento de las formalidades emitidas por dichos instrumentos jurídicos.</p> <p>Presentar la mercancía y su documentación a través de los procedimientos establecidos por la autoridad competente, para su despacho aduanero.</p>	<p>Elabora un reporte donde se identifiquen las RRNA, que incluya:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Permisos previos, avisos y/o autorizaciones - Marcados de país de origen - Certificados - Cupos - Normas Oficiales Mexicanas <p>Elabora un reporte que contenga las disposiciones para la elaboración de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Declaraciones, Avisos y Formatos. Pedimentos <p>Elabora un informe que contenga el proceso de despacho aduanero de mercancías dónde se describan los actores y sus fases:</p> <p>Mercancía Exportador y/o Importador Agente Aduanal o Apoderado Aduanal Regímenes Aduaneros Documentación Autoridades Aduaneras Infracciones y sanciones Y terceros (transportistas, poseedores, tenedores, consignatarios, mandatarios)</p>

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-37.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

UNIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad de Aprendizaje	I. Infracciones y Sanciones					
Propósito esperado	El estudiante determinara las infracciones y sanciones derivadas del incumplimiento de las obligaciones fiscales en la importación y exportación de mercancías, comprendidas en el Título Octavo, capítulo único de la Ley Aduanera.					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	6	Horas del Saber Hacer	9	Horas Totales	15

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
Autoridad aduanera	Identificar quien funge como Autoridad aduanera de acuerdo con el Reglamento Interior del SAT (RISAT).	Determinar a la autoridad aduanera y sus facultades en materia de comercio exterior.	Desarrollar el pensamiento analítico a través de la identificación de conceptos para resolver problemas en su formación académica o su entorno que contribuyan a su confianza profesional.
Tipos de infracciones y sanciones	Identificar los conceptos de infracción, sanción, elusión, evasión, defraudación y multa en el despacho aduanero	Evaluar el tipo de infracciones y sanciones en el despacho de mercancías	
	Explicar las principales causas de infracciones, conforme al título octavo de la Ley Aduanera y la normatividad vigente		

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-37.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Análisis de casos	Bibliografía básica y complementaria	Laboratorio / Taller	
Equipo de trabajos	Equipo de computo	Empresa	
Juego de roles	Gráficos		
	Marcadores		
	Pizarrón		
	Proyector		

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes comprenden y analizan las causales de infracciones y sanciones con su fundamentación legal derivadas del despacho de mercancías	A partir de un estudio de casos, elaborará un reporte de las causales de infracciones y sanciones con su fundamentación legal derivadas del despacho de mercancías	Rubricas de evaluación Listas de cotejo Guía de observación Estudios de casos Proyectos grupales y/o individuales
Los estudiantes comprenden los tipos de infracciones y sanciones derivadas de las auditorias de Comercio Exterior, conforme al Título Octavo de la Ley Aduanera		

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-37.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

Perfil idóneo del docente		
Formación académica	Formación Pedagógica	Experiencia Profesional
<p>Licenciado en Comercio internacional, Comercio Exterior o Negocios Internacionales</p> <p>Maestría en Comercio Internacional, Comercio Exterior o Despacho Aduanero</p> <p>Doctor en Derecho Aduanero, Derecho, Ciencias Jurídicas o carrera a fin.</p>	<p>Diseño en material didáctico</p> <p>Elaboración de planeación didáctica</p> <p>Conocimiento del modelo basado en competencias</p> <p>Conocimiento del modelo educativo de las Universidades del Subsistema Tecnológico.</p> <p>Manejo de grupos</p> <p>Manejo de estrategias</p> <p>Interacción docente-alumno.</p>	<p>Consultor de Comercio Exterior</p> <p>Operador Logístico Internacional</p> <p>Operador de Importaciones y Exportaciones</p>

Referencias bibliográficas					
Autor	Año	Título del documento	Lugar de publicación	Editorial	ISBN
Jaime Armando García Arredondo	2023	El Procedimiento Administrativo en materia de comercio exterior	México	Themis	SKU: FETU006201
Lic. Andrés Rohde Ponce	2020	Derecho Aduanero Mexicano Regímenes, Tributación	México	Tirant Loblanch	9788411302319
Congreso de la Unión	2024	Ley Aduanera y su Reglamento correlacionada	México	Ediciones fiscales ISEF	10 6075414657

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-37.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

Referencias digitales			
Autor	Fecha de recuperación	Título del documento	Vínculo
SAT	2024	Normatividad	https://www.sat.gob.mx/personas/normatividad
Agencia Nacional de Aduanas de México	2024	Normatividad	https://anam.gob.mx/normatividad_2022/
Cámara de diputados	2020	Estudio practico de las Infracciones y sanciones aduaneras	https://bibliotecas.diputados.gob.mx/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=113798&query_desc=Provide%3AFiscales%20ISEF%2C%20and%20ccode%3AAcervo%20General%20and%20((%20(allrecords%2CAlwaysMatches%3D%27%27)%20and%20(not-onloan-count%2Cst-numeric%20%3E%3D%201)%20and%20(lost%2Cst-numeric%3D0)%20))
Pardo Carrero Germán	2020	Derecho Aduanero tomo II	https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=742953

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-37.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

UNIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad de Aprendizaje	II. Facultades de comprobación por la Autoridad Aduanera					
Propósito esperado	El estudiante identificará las facultades de comprobación de la Autoridad Aduanera, y los procesos efectuados en las verificaciones de transporte, las revisiones de escritorio y la documentación comprobatoria para prevenir y / o determinar infracciones y sanciones en materia aduanera.					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	3	Horas del Saber Hacer	5	Horas Totales	8

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
Autoridades fiscales y aduaneras en materia de comercio exterior	Distinguir a las autoridades del gobierno federal que ejecutan las facultades de comprobación: SAT y SE	Determinar a la autoridad aduanera y sus facultades en materia de comercio exterior.	Desarrollar el pensamiento analítico a través de la identificación de conceptos para resolver problemas en su formación académica o su entorno que contribuyan a su confianza profesional.
Verificación de mercancías en transporte y / o vehículos en tránsito	Definir las características y procedimiento de la orden de verificación en transporte, así como los documentos involucrados	Estructurar el procedimiento de la orden de verificación en transporte aplicadas por la autoridad competente.	
Revisiones de escritorio	Identificar los principales documentos involucrados en las revisiones de escritorio.	Preparar correctamente los expedientes con la documentación requerida para las revisiones de escritorio	
Resultados de las Facultades de Comprobación de la Autoridad Aduanera	Identificar los documentos de los resultados de las Facultades de Comprobación en: Orden de verificación en Transporte. -Visita Domiciliaria (conocer procedimientos y actas).	Verificar las multas establecidas en el resultado de las auditorías en materia aduanera. Establecerla correcta fundamentacion y motivación de las multas aplicables, así como los requisitos mínimos	

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-37.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

	-Revisión de Gabinete (conocer los procedimientos y oficios de invitación).	indispensables que debe contener la documentación.	
--	---	--	--

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Mapas conceptuales	Bibliografía básica y complementaria	Laboratorio / Taller	
Análisis de casos	Equipo de computo	Empresa	
Equipos de trabajo	Gráficos		
Juego de roles	Marcadores		
Debate	Pizarrón		
	Proyector		

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes identifican las facultades de comprobación de la autoridad aduanera	A partir de un caso elaborará diagramas de flujo de las facultades de comprobación durante el despacho aduanero de Mercancía en tránsito, Visitas domiciliarias, Auditoría electrónica y de gabinete.	Rubricas de evaluación Listas de cotejo Guía de observación Estudios de casos Proyectos grupales y/o individuales
Los estudiantes identifican los principales documentos involucrados en las revisiones de escritorio en materia de comercio exterior		
Los estudiantes identifican los criterios de un dictamen de reconocimiento aduanero.	A partir de un caso, integrará el expediente con los principales documentos requeridos por uno de los tipos de auditorías en	

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-37.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

Los estudiantes analizan los principales documentos involucrados en las revisiones de escritorio en materia de comercio exterior.	materia de aduanera, aplicadas por la autoridad competente.	
---	---	--

Perfil idóneo del docente		
Formación académica	Formación Pedagógica	Experiencia Profesional
Licenciado en Comercio internacional, Comercio Exterior o Negocios Internacionales Maestría en Comercio Internacional, Comercio Exterior o Despacho Aduanero Doctor en Derecho Aduanero, Derecho, Ciencias Jurídicas o carrera a fin.	Diseño en material didáctico Elaboración de planeación didáctica Conocimiento del modelo basado en competencias Conocimiento del modelo educativo de las Universidades del Subsistema Tecnológico. Manejo de grupos Manejo de estrategias Interacción docente-alumno	Consultor de Comercio Exterior Operador Logístico Internacional Operador de Importaciones y Exportaciones

Referencias bibliográficas					
Autor	Año	Título del documento	Lugar de publicación	Editorial	ISBN
Lic. Andrés Rohde Ponce	2020	Derecho Aduanero Mexicano Regímenes, Tributación.	México	Tirant Loblanch	9788411302319
Congreso de la Unión	2024	Ley Aduanera y su Reglamento correlacionada	México	Ediciones fiscales ISEF	106075414657
Congreso de la unión	2024	LIGIE (Ley de los impuestos Generales de importación y Exportación)	México	Ediciones fiscales ISEF	

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-37.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

Referencias digitales			
Autor	Fecha de recuperación	Título del documento	Vínculo
Cámara de diputados	2023	Reglamento de la ley Aduanera	https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/regley/Reg_LAdua.pdf
Irene Vega	2023	Multas aduaneras	https://idconline.mx/comercio-exterior/2023/01/03/multas-aduaneras-2023
Cámara de diputados	2020	Estudio practico de las Infracciones y sanciones aduaneras	https://bibliotecas.diputados.gob.mx/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=113798&query_desc=Provider%3AFiscales%20ISEF%2C%20and%20ccode%3AAcervo%20General%20and%20((%20(allrecords%2CAIwaysMatches%3D%27%27)%20and%20(not-onloan-count%2Cst-numeric%20%3E%3D%201)%20and%20(lost%2Cst-numeric%3D0)%20))
Sanz Castaño José Francisco	2023	Derecho Tributario Aduanero	https://books.google.ie/books?id=heXwEAAQBAJ&pg=PT71&dq=ramon+deza+villasanz+derecho+aduanero&hl=&cd=2&source=gbs_api#v=onepage&q=ramon%20deza%20villasanz%20derecho%20aduanero&f=false

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-37.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

UNIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad de Aprendizaje	III. Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera (PAMA) y Procedimiento Administrativo de Contribuciones Omitidas (PACO).					
Propósito esperado	El estudiante implementará las etapas del PAMA y PACO y su fundamentación, para cumplir con las disposiciones legales en materia aduanera.					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	12	Horas del Saber Hacer	18	Horas Totales	30

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
PAMA y PACO	Identificar la forma de concluir un PAMA y PACO y sus plazos. -Resolución final -Absolutoria -Condenatoria	Prepara un diagrama de flujo del PAMA y PACO.	Desarrollar el pensamiento analítico a través de la identificación de conceptos para resolver problemas en su formación académica o su entorno que contribuyan a su confianza profesional.
Acta de inicio y sus requisitos legales	Definir la estructura del acta de inicio, así como su fundamento jurídico, establecido en los artículos del 150 al 153 de la Ley Aduanera y la normatividad vigente	Verificar la estructura del acta de inicio y su fundamentación.	Asumir la responsabilidad y honestidad.
Embargo precautorio	Explicar el fundamento legal del inicio de PAMA y PACO establecidos en los artículos del 150 al 153 de la Ley Aduanera y la normatividad vigente.	Proponer medios probatorios y garantías, derivados del PAMA ante un embargo precautorio	Planificar sus actividades de manera organizada, que permita hacer de la puntualidad un hábito de hacer las tareas en tiempo y que, en consecuencia, el día permite hacer muchas actividades de forma efectiva y eficiente.
Resoluciones y plazos	Identificar los tipos de medios probatorios para ofrecer a la autoridad (pruebas y alegatos), establecidos en el artículo 123, 130 y 143 del CFF.	Elaborar un diagrama de flujo de las formas de concluir y sus plazos de un PAMA y PACO.	

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-37.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Análisis de casos	Bibliografía básica y complementaria	Laboratorio / Taller	
Equipos de trabajos	Equipo de computo	Empresa	
Juego de roles	Gráficos		
	Marcadores		
	Pizarrón		
	Proyector		

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes identifican las causales por el cual inicia el PAMA y PACO y su terminación	A partir de un caso práctico elaborará diagrama de flujo y fundamentación de la estructura de: <ul style="list-style-type: none"> - PAMA y PACO - El acta de inicio - Embargo precautorio - Resoluciones y plazos 	Rubricas de evaluación Listas de cotejo Guía de observación Exámenes Estudios de casos Proyectos grupales y/o individuales
Los estudiantes analizan el contenido del acta de inicio y el establecimiento del embargo precautorio y término probatorio.		

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-37.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

Perfil idóneo del docente		
Formación académica	Formación Pedagógica	Experiencia Profesional
<p>Licenciado en Comercio internacional, Comercio Exterior o Negocios Internacionales</p> <p>Maestría en Comercio Internacional, Comercio Exterior o Despacho Aduanero</p> <p>Doctor en Derecho Aduanero, Derecho, Ciencias Jurídicas o carrera a fin</p>	<p>Diseño en material didáctico</p> <p>Elaboración de planeación didáctica</p> <p>Conocimiento del modelo basado en competencias</p> <p>Conocimiento del modelo educativo de las Universidades del Subsistema Tecnológico.</p> <p>Manejo de grupos</p> <p>Manejo de estrategias</p> <p>Interacción docente-alumno</p>	<p>Consultor de Comercio Exterior</p> <p>Operador Logístico Internacional</p> <p>Operador de Importaciones y Exportaciones</p>

Referencias bibliográficas					
Autor	Año	Título del documento	Lugar de publicación	Editorial	ISBN
Jaime Armando Garcia Arredondo	2023	EL PAMA	México	Themis	FETU006201
Congreso de la unión	2024	Fisco Agenda	México	Ediciones fiscales ISEF	
Lic. Andrés Rohde Ponce	2020	Derecho Aduanero Mexicano Regímenes, Tributación.	México	Tirant Loblanch	9788411302319

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-37.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

Referencias digitales			
Autor	Fecha de recuperación	Título del documento	Vínculo
Aduaeasy	2023	PAMA y PACO ¿Quieres conocer cuáles son sus diferencias?	https://www.aduaeasy.com/blog/pama-y-paco-cuales-son-sus-diferencias
Agencia Nacional de Aduanas en México	2022	Manual de Operación Aduanera	https://anam.gob.mx/wp-content/uploads/2022/05/Manual-de-Operacion-Aduanera-MOA-may2022.pdf
Cámara de diputados	2023	Reglamento de la ley Aduanera	https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/regley/Reg_LAdua.pdf

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-37.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	