



**UNIVERSIDAD
AUTÓNOMA DE
COAHUILA**

OPERACIÓN Y GESTIÓN ADUANERA

INTRODUCCIÓN A LA MATERIA

INTRODUCCIÓN

La materia de Operación y Gestión Aduanera se encarga de proporcionar al estudiante una visión integral del comercio internacional y del comercio exterior, así como de los procesos normativos y operativos que regulan el despacho de mercancías en México.

En esta materia se estudiarán los elementos básicos del comercio, el régimen jurídico del comercio exterior y las facultades de la Secretaría de Economía, además de las principales figuras jurídicas como dumping, subvenciones, salvaguardas, regulaciones y restricciones no arancelarias y reglas de origen. Se analizarán los tratados comerciales internacionales, su clasificación y los tratados de libre comercio firmados por México, así como el papel del agente aduanal y de otras figuras que participan en el despacho.

El curso aborda el marco normativo aduanero, las estrategias legales preventivas, las facultades de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el SAT y la Agencia Nacional de Aduanas de México, así como la evolución hacia los procesos electrónicos y digitales. También se revisarán los regímenes aduaneros definitivos y temporales, el programa IMMEX, la clasificación arancelaria de mercancías, el cálculo y pago de impuestos y los principales documentos como pedimentos, facturas y certificados de origen.

Igualmente, se analizarán las obligaciones de importadores y exportadores, los momentos de la fiscalización, las causales de procedimiento administrativo, los mecanismos de revisión, así como las infracciones y sanciones más comunes.

Finalmente, se estudiará la planeación y programación de auditorías, los medios de defensa e impugnación, el recurso de revocación y la estructura de las autoridades administrativas y judiciales, con el fin de formar profesionales capaces de aplicar la normativa, prevenir contingencias y gestionar de manera eficiente las operaciones aduaneras en el marco de la globalización.

OBJETIVO DE LA MATERIA

Establecer un marco general de conocimiento de la gestión aduanera como parte del desarrollo de las actividades comerciales internacionales y de su importancia para el impulso de una nación.

La gestión aduanera tiene como objetivo mejorar la circulación, evitar errores y sanciones, aparte de facilitar la comunicación entre los órganos competentes y la empresa dueña de los bienes que exporta o importa

CONTENIDO TEMÁTICO

UNIDAD I: PROCEDIMIENTOS LEGALES PARA LA IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN

- Elementos de comercio internacional y comercio exterior.
- Régimen jurídico del comercio exterior de México, facultades de la Secretaría de Economía en el comercio exterior y Figuras jurídicas (Dumping, subvenciones, salvaguardas, regulaciones y restricciones no arancelarias, reglas de origen).
- Tratados comerciales internacionales, tratados de libre comercio suscritos por México y agente aduanal (y otras figuras que participan en el despacho).

UNIDAD II: OPERACIÓN ADUANERA

- Marco normativo aduanero. Estrategias legales preventivas en la gestión aduanal.
- Facultades de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en la materia. La actuación del SAT. La nueva agencia nacional de aduanas de México.
- Despacho aduanero de mercancías. Los nuevos procesos electrónicos y digitales. Regímenes aduaneros. Definitivos y temporales.
- IMMEX.

UNIDAD III: CLASIFICACIÓN ARANCELARIA

- Clasificación arancelaria de mercancías.
- Cálculo y pago de impuestos al comercio exterior.
 - Pedimento, factura y certificado de origen.
 - Obligaciones del importador y del exportador.

UNIDAD IV FISCALIZACIÓN Y MÉTODOS DE DEFENSA EN EL COMERCIO EXTERIOR

- Momentos de la fiscalización en materia aduanera y comercio exterior.
 - Causales del procedimiento administrativo en materia aduanera.
 - Otros mecanismos de revisión en la aduana.
 - Principales infracciones y sanciones en materia aduanera y de comercio exterior.
 - Situaciones de infracciones y sanciones en materia aduanera y de comercio exterior.
- Auditorías de comercio exterior.
 - Planeación y programación de auditorías de comercio exterior. Criterios de selección.
 - Medios de defensa o impugnación.
 - Recurso de revocación. Criterios para su utilización.
 - Estructura de las autoridades administrativas y judiciales.

EVALUACIÓN GENERAL

Para reportar tu **calificación final** obtenida de la suma de porcentajes de unidad deberás haber cumplido de forma obligatoria con la realización o entrega de lo siguiente:

- Desarrollo de las lecciones.
- Responder a todos los cuestionarios de evaluación por unidad.
- Realizar y entregar dentro del tiempo establecido el Proyecto Final.
- Responder a la Evaluación Final.

La falta de cualquiera de estos requerimientos causará la **no** acreditación del curso.

En caso de **no** acreditar el curso en periodo ordinario con una calificación igual o mayor a **70** tendrás que presentar una evaluación extraordinaria integrada por: un examen de conocimiento y un proyecto, dando como total el 100% de la calificación del curso; en caso de no obtener una calificación aprobatoria tendrás que inscribirte para recurrar la materia.

RECUERDA QUE LA CALIFICACIÓN MÍNIMA APROBATORIA ES 70

| EVALUACIÓN | PUNTOS |
|-----------------------------|--------|
| UNIDAD 1 | 15 |
| UNIDAD 2 | 15 |
| UNIDAD 3 | 15 |
| UNIDAD 4 | 15 |
| PROYECTO FINAL | 20 |
| EVALUACIÓN DEL CONOCIMIENTO | 20 |
| TOTAL | 100 |

PROYECTO FINAL: “COMUNICARTE:UN VIAJE ENTRE LETRAS, IDEAS Y VOZ”

El **Proyecto Final** representa **20 puntos** de la calificación total y su realización es **obligatoria** para poder acreditar la materia. En caso de no entregarlo, la materia se considerará automáticamente como **no acreditada**.

CASO PRÁCTICO INTEGRAL DE COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS

La empresa mexicana **TecnoMaq S.A. de C.V.**, dedicada a la fabricación de autopartes en el estado de Querétaro, ha decidido ampliar su capacidad de producción mediante la adquisición de maquinaria especializada proveniente de Alemania.

El proveedor alemán **Kraus Maschinen GmbH**, con sede en Hamburgo, ofrece a TecnoMaq un lote de **máquinas CNC (Control Numérico Computarizado)** utilizadas para el mecanizado de piezas metálicas. La empresa mexicana acepta la oferta y acuerda realizar una **operación de importación hacia México** bajo las siguientes condiciones:

- **Origen de la mercancía:** Hamburgo, Alemania.
- **Destino:** Querétaro, México.
- **Valor de la operación:** 85,000 USD.
- **Tipo de cambio:** 17.50 MXN/USD.
- **Incoterm:** CIF Veracruz.
- **Medio de transporte:** marítimo (arribo al puerto de Veracruz).
- **Mercancía:** máquinas herramienta por control numérico, nuevas.
- **Proveedor:** Kraus Maschinen GmbH.
- **Importador:** TecnoMaq S.A. de C.V.
- **Uso previsto:** incorporación a la línea de producción nacional.

La empresa ha solicitado al área de comercio exterior analizar y tramitar correctamente esta operación para garantizar su cumplimiento con la legislación aduanera y fiscal vigente en México.

A partir del caso descrito, desarrolla un **análisis integral de la operación de comercio exterior**, resolviendo los siguientes puntos:

1. **Determina el régimen aduanero aplicable** (definitivo o temporal) y **justifica tu elección** con base en la Ley Aduanera.
2. **Clasifica arancelariamente la mercancía** conforme a la TIGIE, indicando la fracción arancelaria, descripción y fundamento normativo.
3. **Calcula los impuestos al comercio exterior** y demás contribuciones aplicables, considerando el valor en aduana proporcionado.

4. **Identifica los documentos necesarios** para el despacho aduanero (pedimento, factura, certificado de origen, etcétera).
5. **Señala las restricciones y regulaciones no arancelarias (RRNA)** que pudieran aplicarse a este tipo de mercancía.
6. **Evalúa los riesgos legales o administrativos** asociados a la operación y **propón estrategias preventivas**.
7. **Explica las posibles consecuencias legales** en caso de incumplimiento, así como las **vías de defensa o impugnación** disponibles.

Formato del proyecto

El trabajo deberá presentarse en un documento Word o PDF con la siguiente estructura:

- **Portada:** Nombre del alumno, materia, docente, fecha y título del proyecto (“Proyecto Final: Caso práctico integral de comercio exterior y aduanas”).
- **Introducción:** Breve explicación del caso y su relevancia para el comercio exterior.
- **Desarrollo:** Análisis completo de los siete puntos solicitados, con redacción clara y fundamentación normativa.
- **Conclusiones:** Reflexión sobre los aprendizajes adquiridos y la importancia de la correcta gestión aduanera.
- **Referencias normativas:** Citar Ley Aduanera, Ley de Comercio Exterior, Reglas Generales de Comercio Exterior, TIGIE, acuerdos de SAGARPA/SENASICA, NOMs y tratados internacionales aplicables (T-MEC).

Lista de Cotejo

| ELEMENTO | |
|-----------------|------------------|
| Datos completos | 10 |
| Datos Correctos | 10 |
| TOTAL | 20 Puntos |

Envíala a través de la Plataforma Virtual.

Recuerda que el archivo debe ser nombrado:

Apellido Paterno_PrimerNombre_A_Proyecto_Final.

BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA

- Manual de Operación Aduanera Secretaría de Hacienda y Crédito Público (2012) Gobierno Federal No. Ed
- Trejo Vargas, Pedro. (2008) Aduanas: Régimen Jurídico y Facilitación. México. Porrúa.
- Ley de Comercio Exterior.
- Ley Aduanera.
- Grotтели, M. (2015). The Safety and Security of International Trade as a Determinant of the Business Strategy of the Polish Customs Service. *European Integration Studies*, (9), 139154. doi:10.5755/j01
- Knobel, A., Chokaev, B. (2014). Possible Economic Consequences of a Trade Agreement Between the Customs Union and the European Union. *Problems of Economic Transition*, 57(5). pp. 58–86.
- Puig, S. (2015). The Merging of International Trade and Investment Law. *Berkeley Journal Of International Law*, 33(1), 159.

DINÁMICA DE TRABAJO

Cada unidad consta de los siguientes elementos:

- Contenido Temático: presentación y análisis de conceptos, fundamentos teóricos, implicaciones y aplicaciones del tema al que se refiere la unidad correspondiente.
- Actividades. Podrán ser de dos tipos: cuestionamientos específicos de opción múltiple o relacionar o descargables con aplicación de los conocimientos teóricos adquiridos. Son evaluables bajo listas de cotejo específicas y adquieren una ponderación en la evaluación.
- Evaluación por unidad: consta de una serie de reactivos que se evalúan para comprobar el conocimiento adquirido dentro de la unidad.
- Antes de terminar tu materia deberás responder una evaluación final que comprende los contenidos de toda la materia.