

**PROGRAMA EDUCATIVO:**  
**LICENCIATURA EN INGENIERÍA EN LOGÍSTICA INTERNACIONAL**  
**EN COMPETENCIAS PROFESIONALES**

**PROGRAMA DE ASIGNATURA:** **Infracciones y sanciones y Medios de Defensa**

**CLAVE:** E-ISD9-3

Propósito de aprendizaje de la Asignatura	El alumno identificará las infracciones y sanciones derivadas del incumplimiento de las obligaciones fiscales en la importación y exportación de mercancías, de conformidad con los ordenamientos legales que regulan el comercio exterior, también conocerá los medios de defensa en operaciones de comercio exterior, a partir de las resoluciones de la autoridad fiscal y aduanera, para cumplir con la legislación vigente y garantizar los derechos del contribuyente.				
Competencia a la que contribuye la asignatura	Gestionar las operaciones del comercio exterior a través de los elementos involucrados, el plan logístico y la legislación aplicable, para desarrollar los procesos de importación y exportación de bienes y servicios de las organizaciones.				
Tipo de competencia	Cuatrimestre	Créditos	Modalidad	Horas por semana	Horas Totales
Específica	9	4.69	Escolarizada	5	75

Unidades de Aprendizaje	Horas del Saber	Horas del Saber Hacer	Horas Totales
I.- Infracciones y sanciones	10	15	25
II.- Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera (PAMA) y el Procedimiento Administrativo de Contribuciones Omitidas (PACO).	10	15	25

<b>ELABORÓ:</b>	DGUTYP	<b>REVISÓ:</b>	DGUTYP	<b>F-DA-01-PA-LIC-12.1</b>
<b>APROBÓ:</b>	DGUTYP	<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b>	SEPTIEMBRE 2024	

III.- Medios de Defensa	10	15	25
<b>Totales</b>	<b>30</b>	<b>45</b>	<b>75</b>

<b>Funciones</b>	<b>Capacidades</b>	<b>Criterios de Desempeño</b>
Dirigir el cumplimiento de la normatividad aduanera vigente y de los procesos logísticos a través de los ordenamientos legales y certificaciones nacionales e internacionales, para la gestión de la operación aduanera y evaluando las alternativas que garanticen el proceso en condiciones óptimas.	Examinar los recursos legales y medios de defensa derivados de las infracciones y sanciones originadas en el despacho aduanero a través de los mecanismos legales, para la defensa ante la autoridad.	En un caso práctico, identificar los actos que incurren en infracciones, sanciones, así como los mecanismos de defensa a los que tiene acceso el importador/exportador.

<b>ELABORÓ:</b>	<b>DGUTYP</b>	<b>REVISÓ:</b>	<b>DGUTYP</b>	<b>F-DA-01-PA-LIC-12.1</b>
<b>APROBÓ:</b>	<b>DGUTYP</b>	<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b>	<b>SEPTIEMBRE 2024</b>	

## UNIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad de Aprendizaje	I.- Infracciones y Sanciones					
Propósito esperado	El alumno identificará 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	10	Horas del Saber Hacer	15	Horas Totales	25

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
Autoridad Aduanera	Conocer quien funge como Autoridad Aduanera de acuerdo al Reglamento Interior del SAT	Dirigirse efectivamente a la autoridad aduanera y sus facultades en materia de comercio exterior.	Desarrollar el pensamiento analítico para aplicar la normativa aplicable en los procesos de importación y exportación.  Actuar de forma responsable para comprender la importancia que tiene su correcto actuar
Tipos de Infracciones y Sanciones	Identificar los conceptos de infracción, sanción, elusión, evasión, defraudación y multa en el despacho aduanero.	Determinar el tipo de infracciones y sanciones en el despacho de mercancías.	
Orden de verificación de transporte	Explicar las características y procedimiento de la orden de verificación en transporte, así como los documentos involucrados	Interpretar el procedimiento de la orden de verificación en transporte, aplicadas por la autoridad competente.	
Modalidades de revisiones de escritorio	Reconocer las diferentes modalidades de revisión de escritorio	Integrar correctamente los expedientes con la documentación	

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-12.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

		requerida para las revisiones de escritorio
--	--	---

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Análisis de casos Equipos colaborativos	Materiales impresos Internet	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
<p>El alumno conoce quien funge como Autoridad Aduanera de acuerdo al Reglamento Interior del SAT</p> <p>El alumno sabe Identificar los conceptos de infracción, sanción, elusión, evasión, defraudación y multa en el despacho aduanero.</p> <p>El alumno es capaz de explicar las características y procedimiento de la orden de verificación en transporte, así como los documentos involucrados</p> <p>El alumno reconoce las diferentes modalidades de revisión de escritorio</p>	<p>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.</p>	<p>Estudios de casos</p> <p>Lista de cotejo</p>

<b>ELABORÓ:</b>	DGUTYP	<b>REVISÓ:</b>	DGUTYP	<b>F-DA-01-PA-LIC-12.1</b>
<b>APROBÓ:</b>	DGUTYP	<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b>	SEPTIEMBRE 2024	

Unidad de Aprendizaje	II.- Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera y Procedimiento Aduanero de Contribuciones Omitidas					
Propósito esperado	El alumno distinguirá las etapas del PAMA, PACO y su fundamentación, para cumplir con las disposiciones legales en materia aduanera					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	10	Horas del Saber Hacer	15	Horas Totales	25

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
PAMA Y PACO	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.	Elaborar un diagrama de flujo del PAMA y PACO.	Contar con inteligencia emocional a fin de que sus acciones sean apropiadas en lo individual y grupal.  Actuar de forma organizada en el ejercicio de sus responsabilidades individuales y grupales.
Acta de Inicio Embargo Precautorio	Explicar 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.	
Embargo Precautorio	Explicar el concepto y fundamento jurídico del embargo precautorio	Proponer medios probatorios y garantías, derivados del PAMA ante un embargo precautorio.	
Resolución	Identificar la forma de concluir un PAMA y PACO y sus plazos: Resolución final Absolutoria. Condenatoria.	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-12.1
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 Equipos colaborativos	Materiales impresos Internet	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
<p>El alumno conoce 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.</p> <p>Es capaz de explicar 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.</p> <p>El alumno conoce el concepto y fundamento jurídico del embargo precautorio</p> <p>El alumno sabe Identificar la forma de concluir un PAMA y PACO y sus plazos: Resolución final Absolutoria. Condenatoria.</p>	<p>A partir de casos, elaborará diagramas de flujo y fundamentación de la estructura de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- PAMA y PACO.</li> <li>- Acta de inicio</li> <li>- Embargo precautorio y propuestas de medios probatorios.</li> <li>- Resoluciones y plazos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estudios de casos</li> <li>• Lista de cotejo</li> </ul>

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-12.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

Unidad de Aprendizaje	III.- Medios de Defensa					
Propósito esperado	El alumno elaborará los escritos iniciales de los medios de defensa en operaciones de comercio exterior, para atender las resoluciones de las autoridades fiscales y aduaneras.					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	10	Horas del Saber Hacer	15	Horas Totales	25

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
Derecho Fiscal Ley Federal de Derechos del contribuyente	Identificar los conceptos e importancia del Derecho Fiscal. Explicar los Derechos de los Contribuyentes en las resoluciones de las autoridades fiscales y aduaneras.	Determinar los actos que derivan en las violaciones a los derechos del contribuyente y fundamentar.	Ser deductivo a fin de poder de lo general ir a lo particular en la gestión normativa
Actos de autoridad que dan origen a un medio de defensa	Conocer los actos de autoridad que dan origen a un medio de defensa fiscal o aduanera	Determinar la legalidad del acto de autoridad emitida mediante resolución.	
Procedimiento contencioso administrativo recurso de revocación	Explicar el concepto, características y fundamento del Procedimiento Contencioso Administrativo, recurso de revocación	Determinar la procedencia o improcedencia de la aplicación de un procedimiento contencioso administrativo o del recurso de revocación	
Juicio de nulidad y amparo	Explicar el concepto, características y fundamento del Juicio de nulidad y amparo.	Determinar la procedencia o improcedencia de la aplicación de juicio de nulidad y amparo	

### Proceso Enseñanza-Aprendizaje

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-12.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Análisis de casos Equipos colaborativos	Materiales impresos Internet	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
<p>El alumno sabe Identificar los conceptos e importancia del Derecho Fiscal.</p> <p>Es capaz de explicar los Derechos de los Contribuyentes en las resoluciones de las autoridades fiscales y aduaneras.</p> <p>El alumno conoce los actos de autoridad que dan origen a un medio de defensa fiscal o aduanera.</p> <p>El alumno conoce el concepto, características y fundamento del Procedimiento Contencioso Administrativo, recurso de revocación y juicio de nulidad y amparo.</p>	<p>A partir de casos dados de operaciones de comercio exterior, integrará un expediente con la determinación y elaboración de los documentos de cada medio de defensa:</p> <p>A) Recurso de revocación</p> <p>B) Juicio de nulidad</p> <p>C) Juicio de amparo</p>	<p>Estudios de casos</p> <p>Lista de cotejo</p>

Perfil idóneo del docente		
Formación académica	Formación Pedagógica	Experiencia Profesional

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-12.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

Licenciado en Derecho, Maestría en Derecho Aduanero o carreras en derecho afines.	Diseño de 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.	Experiencia en los procesos legales de importación y exportación, Derecho fiscal y Medios de defensa
---	--	--

Referencias bibliográficas					
Autor	Año	Título del documento	Lugar de publicación	Editorial	ISBN
Lic. Arturo Hernández de la Cruz	2022	Estudio Práctico de las Infracciones y Sanciones	México D.F	México Ediciones Fiscales ISEF	NA
LAE Y AA Luis Z. Cabeza García	2011	Procedimientos de Auditoría para la Revisión de Operaciones de Comercio Exterior	México D.F	México Ediciones Fiscales ISEF	NA
Lic. Arturo Hernández de la Cruz	2015	Estudio Práctico de los PAMAS	México D.F	México Ediciones Fiscales ISEF	NA
Congreso de la Unión	2024	Fisco Agenda México	México D.F	México Ediciones Fiscales ISEF	NA
Congreso de la Unión	2024	LIGIE (Ley de los Impuestos Generales de Importación y Exportación).	México D.F	México Ediciones Fiscales ISEF	NA
Congreso de la Unión	2024	Compendio de Comercio Exterior	México D.F	México Ediciones Fiscales ISEF	NA

Referencias digitales			
Autor	Fecha de recuperación	Título del documento	Vínculo
Grajeda Grajeda, R. P., Andrade Paco, J., & Huerta Urquijo, B. E.	2022	La defensa del contribuyente ante las autoridades fiscales en México	<a href="https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-55452022000100204&amp;script=sci_arttext">https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-55452022000100204&amp;script=sci_arttext</a>

<b>ELABORÓ:</b>	DGUTYP	<b>REVISÓ:</b>	DGUTYP	<b>F-DA-01-PA-LIC-12.1</b>
<b>APROBÓ:</b>	DGUTYP	<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b>	SEPTIEMBRE 2024	

Pérez, J. M. S	2020	Impugnación de resoluciones administrativas Antidumping en México	<a href="https://www.redalyc.org/journal/6559/655969232001/655969232001.pdf">https://www.redalyc.org/journal/6559/655969232001/655969232001.pdf</a>
Ríos Granados, G.	2005	Las infracciones tributarias en el sistema tributario mexicano	<a href="https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0041-86332005000300007&amp;script=sci_arttext">https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0041-86332005000300007&amp;script=sci_arttext</a>

<b>ELABORÓ:</b>	DGUTYP	<b>REVISÓ:</b>	DGUTYP	<b>F-DA-01-PA-LIC-12.1</b>
<b>APROBÓ:</b>	DGUTYP	<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b>	SEPTIEMBRE 2024	