

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
ESCUELA NACIONAL DE ESTUDIOS PROFESIONALES ARAGÓN
DIVISIÓN DE CIENCIAS SOCIALES
JEFATURA DE CARRERA DE DERECHO

Carrera: LICENCIADO EN DERECHO Área de conocimiento: FISCAL

Fecha de aprobación del: _____
H. Consejo Técnico de la ENEP Aragón: _____ H. Consejo Universitario: _____

Programa de la asignatura: DERECHO ADUANERO

Clave: 1004 Duración del curso: semanas: 16

Núm. de créditos: 05 horas: 40

Semestre: DÉCIMO Horas a la semana: teóricas: 2.5

Asignatura: Obligatoria () Optativa (X) prácticas: 0

OBJETIVO GENERAL DEL CURSO

Explicar los aspectos teóricos y doctrinarios del Derecho Aduanero, las instituciones jurídico-aduanales fundamentales, la organización del sistema aduanero mexicano, los sistemas de clasificación de mercancías, así como los principales métodos para determinar el valor para efectos aduaneros y el Derecho positivo mexicano que incide en el despacho de las mercancías del comercio exterior.

TEMAS	NOMBRE	HORAS	
		TEÓRICAS	PRÁCTICAS
I.	TEORÍA Y DOCTRINA DEL DERECHO ADUANERO	4	
II.	TEORÍA DE LAS FORMAS DE INTEGRACIÓN ADUANERA	4	
III.	PRINCIPALES ORGANIZACIONES INTERNACIONALES RELACIONADAS CON LA MATERIA	4	
IV.	SISTEMA TARIFARIO Y DE VALOR	4	
V.	DERECHO POSITIVO MEXICANO EN MATERIA ADUANERA	4	
VI.	CONCEPTOS BÁSICOS DE LA LEGISLACIÓN ADUANERA	4	
VII.	EXENCIONES, ESTÍMULOS, FRANQUICIAS Y FORMAS DE DESGRAVACIÓN	4	
VIII.	INSITUACIONES JURÍDICAS DEL DERECHO ADUANERO	4	
IX.	ILÍCITOS Y SUS SANCIONES, LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y LOS RECURSOS DE LOS PARTICULARES EN DERECHO ADUANERO MEXICANO	4	
X.	ORGANIZACIÓN DEL SISTEMA ADUANERO MEXICANO	4	
	
		40	

Carrera: Licenciado en Derecho Programa de la asignatura: DERECHO ADUANERO

ANTECEDENTES, OBJETIVOS Y CONTENIDO DE LOS TEMAS:

I. TEORÍA Y DOCTRINA DEL DERECHO ADUANERO

Objetivo: Explicar el concepto de Derecho Aduanero y aduana, distinguir el Derecho aduanero como parte del Derecho Público y la autonomía o interdependencia del mismo con otras disciplinas jurídicas; asimismo destacar los Tratados Internacionales como fuente formal de esta disciplina jurídica.

Contenido:

- 1.1. Concepto de aduana.
- 1.2. El Derecho Aduanero y sus partes.
- 1.3. Autonomía o subordinación del Derecho Aduanero.
- 1.4. Interdisciplinariedad del Derecho Aduanero.
- 1.5. Tratados Internacionales como fuente formal del Derecho.

II. TEORÍA DE LAS FORMAS DE INTEGRACIÓN ADUANERA

Objetivo: Explicar las teorías y diversas formas de integración aduanera, el sistema generalizado de preferencia, el área del libre comercio, las uniones aduaneras y los mercados comunes, destacando a los más representativos de cada una de estas formas de integración.

Contenido:

- 2.1. Teorías de la Forma de Integración Aduanera.
- 2.2. Diversas formas de integración aduanera.
- 2.3. El sistema generalizado de preferencia (E.U.A., Japón, comunidad económica Europea).
- 2.4. El área de Libre Comercio (Asociación Latinoamericana de integración (ALADI)).
- 2.5. Las uniones aduaneras, (BENELUX).
- 2.6. Los mercados comunes (El Mercado Común Europeo).

III. PRINCIPALES ORGANISMOS INTERNACIONALES RELACIONADO CON LA MATERIA

Objetivo: Analizar los organismos internacionales que norman la actividad aduanera y el comercio exterior.

Contenido:

- 3.1. Acuerdo general de Aranceles y Comercio (GATT).
- 3.2. Comisión Económica Para la América Latina (C.E.D.A.L).
- 3.3. UNTAD.
- 3.4. Tratado de Libre Comercio: Canadá, Estados Unidos y México.

IV. SISTEMA TARIFARIO Y DE VALOR

Objetivo: Explicar los sistemas de clasificación de las mercancías y las formas de ubicación para efectos aduaneros. Reconocer los sistemas de valor para efectos aduaneros.

Contenido:

- 4.1. Consejo de Cooperación aduanera de Bruselas y sus Comités.
- 4.2. Nomenclatura del sistema armonizado.
- 4.3. Ley del Impuesto General de Importación.
- 4.4. Ley del Impuesto General de Exportación.
- 4.5. Sistema de valor: noción positiva y noción teórica.
- 4.6. Valor de transacción.

V. DERECHO POSITIVO MEXICANO EN MATERIA ADUANERA

Objetivo: Explicar el contenido y demás aspectos distintivos de las principales disposiciones legales que inciden sobre la actividad aduanera en el país.

Contenido:

- 5.1. Principios Constitucionales.
- 5.2. Legislación Nacional.
 - 5.2.1. Ley de Ingresos de la Federación.
 - 5.2.2. Ley Reglamentaria del artículo 131 Constitucional.

5.2.3. Código Fiscal de la Federación.

5.2.4. Ley del Impuesto al Valor Agregado.

5.2.5. Ley del Impuesto sobre producción y servicio.

5.2.6. Ley del Impuesto sobre automóviles nuevos.

5.2.7. Ley Federal de Derechos.

5.2.8. Otras Leyes (Ley de Navegación y Comercio, Ley General de Vías de Comunicación, Ley Orgánica de la Administración Pública, Ley General de Población).

VI. CONCEPTOS BÁSICOS DE LA LEGISLACIÓN ADUANERA

Objetivo: Explicar los conceptos teóricos fundamentales en materia aduanera.

Contenido:

- 6.1. Mercancías.
- 6.2. Depósito previo.
- 6.3. Abandono.
- 6.4. Potestad aduanera.
- 6.5. Tráficos de mercancías.
- 6.6. Despacho aduanero.
- 6.7. Impuestos aduaneros.

VII. EXENCIONES, ESTÍMULOS, FRANQUICIAS Y FORMAS DE DESGRAVACIÓN

Objetivo: Analizar las formas de intervención que existen en nuestro País en materia aduanera.

Contenido:

- 7.1. Exenciones.
- 7.2. Estímulos.
- 7.3. Franquicias.
- 7.4. Industria maquiladora y empresas PITEX.
- 7.5. Desarrollos portuarios.
- 7.6. Franjas fronterizas.

Carrera: Licenciado en Derecho

Programa de la asignatura:

DERECHO ADUANERO

7.7. Zonas Libres.

VIII. INSTITUCIONES JURÍDICAS DEL DERECHO ADUANERO

Objetivo: Analizar las instituciones que son objeto de estudio del Derecho Aduanero.

Contenido:

- 8.1. Concepto y clasificación de los regímenes aduaneros.
- 8.2. Importancia y exportación definitiva.
- 8.3. Importación y exportación temporal.
- 8.4. Depósito fiscal.
- 8.5. Tránsito interno e internacional.
- 8.6. Marinas turísticas y campamentos para casas rodantes.
- 8.7. Los documentos aduanales.
- 8.8. Agentes aduanales y apoderados aduanales.

IX. ILÍCITOS Y SUS SANCIONES, LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y LOS RECURSOS DE LOS PARTICULARES EN EL DERECHO ADUANERO MEXICANO

Objetivo: Aprender las distintas formas de ilícitos aduaneros y sus correspondientes sanciones, así como los procedimientos en la fase oficiosa que se substancia, y las defensas del particular frente a los actos de la autoridad que lesionen sus intereses.

Contenido:

- 9.1. Clasificación de los ilícitos.
- 9.2. Infracciones leves y sus sanciones.
- 9.3. Infracciones graves y sus sanciones.
- 9.4. Delitos aduaneros y sus sanciones.
- 9.5. Teoría sobre el doble proceso.
- 9.6. Procedimientos administrativos.
- 9.7. Recursos en materia aduanera.

Carrera: Licenciado en Derecho

Programa de la asignatura:

DERECHO ADUANERO

X. ORGANIZACIÓN DEL SISTEMA ADUANERO MEXICANO

Objetivo: Precisar la estructura, competencia y atribuciones de las autoridades aduaneras del país, conforme a los ordenamientos legales.

Contenido:

- 10.1. Atribuciones del Ejecutivo Federal.
- 10.2. Las autoridades aduaneras (Organizaciones y atribuciones).
- 10.3. Las aduanas, tipos, organización y funciones.

Carrera: Licenciado en Derecho

Programa de la asignatura:
DERECHO ADUANERO

TÉCNICAS DE ENSEÑANZA:

Exposición oral	(X)	Exámenes parciales	(X)
Exposición audiovisual	(X)	Exámenes finales	(X)
Ejercicios dentro de clase	(X)	Trabajos y tareas fuera del aula	(X)
Ejercicios fuera del aula	(X)	Participación en clase	(X)
Seminarios	()	Asistencia a prácticas	()
Lecturas obligatorias	(X)	Solución de casos prácticos por los alumnos	(X)
Trabajos de investigación	(X)	Otros: a criterio del profesor	(X)
Prácticas de taller o laboratorio	()		
Prácticas de campo	()		
Otros: a criterio del profesor	(X)		

ELEMENTOS DE EVALUACIÓN:

Carrera: Licenciado en Derecho

Programa de la asignatura:
DERECHO ADUANERO

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA:

Basaldúa, Ricardo Javier
Introducción al Derecho Aduanero
Ed. Abeledo Perrot
1988.

Carvajal Contreras, Máximo
Derecho Aduanero
3a. edición
Ed. Porrúa, S. A.
México, 1990.

TEMAS:

I

IV, V, VI, IX y X

ANTECEDENTES:

Asignatura:

Derecho Fiscal
Práctica Forense de Derecho Fiscal

CONSECUENTES:

Asignatura:

Introducción a la Contabilidad
Derecho Empresarial

Carrera: Licenciado en Derecho

Programa de la asignatura:

DERECHO ADUANERO

Fernández Lalanne, Pedro
Derecho Aduanero
Ed. Rosique De Palma
Argentina, 1966.

García Muñoz, Fernando
Introducción al Derecho Aduanero
Revista Aduanas, núms. 252-253
Madrid, 1975.

González Arias, D.
Tratado sobre el Derecho Aduanero Uruguayo
Ed. Facultad de Derecho y Ciencias Sociales
Universidad de la República
Montevideo Uruguay, 1962.

Herrera Yañez, Rafael
Valoración de Mercancías a Efectos Aduaneros
Ed. Escuela de la Hacienda Pública
Madrid, España, 1988.

J. Sierra, Carlos y Martínez Vara, Rogelio.
Historia y Legislación Aduanera de México
Secretaría de Hacienda y Crédito Público
México, 1973.

Malpica de LaMadrid, Luis
Qué es el GATT
Ed. Gijalvo
México, 1985.

Medrano H., Pablo
Delito de Contrabando y Comercio Exterior
Ed. Lerner Libreros
Buenos Aires, Argentina, 1991.

Muñoz García, Fernando
Introducción al Derecho Aduanero
Ed. Promotora de Publicaciones
Madrid, 1975.

Carrera: Licenciado en Derecho

Programa de la asignatura:

DERECHO ADUANERO

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA:

Alamajano Garcés, Luis
Derecho Aduanero
Ed. Ediciones Internacionales Universitarias
España, 1992.

Alvarez Gómez-Pallete, José María
Las Aduanas en el Mercado Común
2a. edición
Ed. Servicios de Estudios Económicos, Banco Exterior de España
Madrid, España, 1985.

Banco Interamericano de Desarrollo
Introducción al estudio del valor aduanero
México, 1973.

Basaldúa, Ricardo Javier
Derecho Aduanero
4a. edición
Ed. Porrúa, S. A.
México, 1993.

Bela Balassa
Hacia una teoría de la integración económica
Ed. Fondo de Cultura Económica
México, 1967.

Blacker Ayala, Juan
Historia universal de las aduanas
Ed. Contable Chilena Editores
Santiago de Chile, 1974.

Celizi Gottifredi-Alais
Delitos Aduaneros
Ed. Lerner Editores Asociados
Argentina, 1983.

Espinosa Gavina, Rodolfo
Procedimiento Administrativo Aduanero
Ed. Santiago De Palma
Argentina, 1974.

Carrera: Licenciado en Derecho Programa de la asignatura:

DERECHO ADUANERO

<p>LEGISLACIÓN:</p> <p>Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos</p> <p>Ley de Inversión Extranjera</p> <p>Ley de Navegación y Comercio Marítimo</p> <p>Ley Orgánica de la Administración Pública Federal</p> <p>Ley General de Bienes Nacionales</p> <p>Ley de Celebración de Tratados</p> <p>Ley de Vías Generales de Comunicación</p> <p>Código Penal</p> <p>Ley General de Salud</p> <p>Código Fiscal de la Federación</p> <p>Ley Aduanera</p> <p>Ley Orgánica de la Procuraduría de la República</p> <p>Legislación Agropecuaria o Fitopecuaria</p> <p>Ley General de la Población</p> <p>Ley de Registro Aeronáutico Mexicano</p> <p>Reglamento de Transporte Multimodal Internacional</p> <p>Reglamento del Registro Público de Comercio</p> <p>Reglamento del Registro Público Marítimo Nacional</p> <p>Reglamento Interior de la Comisión Federal de Competencia</p>
--

Carrera: Licenciado en Derecho Programa de la asignatura:

DERECHO ADUANERO

<p>Opazo Ramos, Hugo</p> <p><i>Legislación Aduanera</i></p> <p>Ed. Escuela Interamericana de Administración Pública</p> <p>Fundación Getulio Vargas</p> <p>Brasil, 1965.</p> <p><i>Privatización de Aduanas</i></p> <p>Ed. Cinda</p> <p>San José, 1986.</p> <p>Rossell, Mauricio</p> <p><i>La modernización nacional y la inversión extranjera</i></p> <p>Ed. Joaquín Porrúa, S. A.</p> <p>México, 1991.</p> <p>Silveyra, Félix Jorge</p> <p><i>Contribución y encubrimiento de contrabando</i></p> <p>Ed. Abelardo Perrot, Vs. As.</p> <p>Argentina, 1968.</p> <p>Torres Gaytan, Ricardo</p> <p><i>Teoría del Comercio Internacional</i></p> <p>Ed. Siglo XXI</p> <p>México, 1982.</p> <p>Vidal Albarracín, Héctor Guillermo</p> <p><i>Delito de contrabando (Ley 21,898)</i></p> <p>Ed. Universal</p> <p>Buenos Aires, 1980.</p> <p>Yrigoyen Díaz, José Alberto</p> <p><i>Exportación de Servicios como Alternativa de Desarrollo</i></p> <p>Ed. Studium</p> <p>Lima, 1990.</p> <p>Zelnya Goodman, Chester</p> <p><i>Educación Tributaria</i></p> <p>E.U.N.E.D.</p> <p>San José, 1989.</p>
--

Carrera: Licenciado en Derecho

Programa de la asignatura:

DERECHO ADUANERO

SUGERENCIAS PARA IMPARTIR LA ASIGNATURA:

- Realizar en fichas de trabajo síntesis de cada uno de los temas.
- Para el Tema XI elaborar trabajo de investigación.
- Visitar la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, Aeropuerto Internacional (aduana).
- Elaborar un trabajo de investigación sobre el Tema X.
- Resolver casos prácticos planteados por el profesor.