	Nombre del documento: Formato de		Código: TecNM-AC-PO-007-02
	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad		Revisión: 0
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015	8.3, 8.3.1	Página 1 de 13

1. Datos Generales de la asignatura

Nombre de la asignatura:	Marco Legal del Comercio Exterior
Clave de la asignatura:	FNC-2304
SATCA¹:	2-2-4
Carrera:	Licenciatura en Administración

2. Presentación

Caracterización de la asignatura

Esta asignatura aporta al perfil de la Licenciatura en Administración con especialidad en finanzas:

Esta asignatura es importante porque mediante los temas que la integran se analiza e interpreta el marco legal vigente de la actividad financiera, así como del comercio exterior.

Esta asignatura complementa los conocimientos adquiridos en asignaturas de semestres anteriores relacionados con la interpretación de las variables micro y macroeconómicas en los mercados financieros globales.

Una de las características fundamentales del nuevo orden económico internacional es la globalización creciente de los mercados internacionales. Este proceso no solo comienza a lucir irreversible en el corto y mediano plazo, sino que además los países en vías de desarrollo han aplicado estrategias de apertura económica con el objetivo de revertir el lento proceso de crecimiento económico.


Ante esta situación es de suma importancia que el estudiante de la licenciatura en Administración conozca los mecanismos y la legislación aplicable para la promoción de productos y servicios que tengan capacidad competitiva en el mercado exterior, así como la importación de insumos o tecnología para el mercado nacional.

El desarrollo económico y social de un país, dependen en gran medida, del comercio exterior. A través de este se logran intensificar las ventas en el mercado extranjero y acrecentar el volumen total de las exportaciones mexicanas.

El propósito de este programa es contribuir dando a conocer la aplicación de herramientas y conocimientos exactos, así como las disposiciones que rigen el comercio internacional logrando con ella una mayor fluidez de los aspectos legales y administrativos que lo rigen.

La presente asignatura aporta al perfil de egreso la posibilidad de que el egresado a

¹ Sistema de Asignación y Transferencia de Créditos Académicos

	Nombre del documento: Formato de	Código: TecNM-AC-PO-007-02
	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad	Revisión: 0
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015 8.3, 8.3.1	Página 2 de 13

partir del conocimiento del sustento legal desarrollo acciones de importación y exportación en las organizaciones y cumpla con los requisitos que solicitan las autoridades correspondientes en esta materia y con ello fomente el desarrollo y su competitividad.

Esta asignatura prepara al egresado para desarrollarse profesionalmente en organizaciones que realicen operaciones de comercio exterior o bien que deseen incursionar en éste y realice las gestiones necesarias con las instancias reguladoras del comercio internacional como son el SAT, Secretaría de Economía, Agencias aduanales.

Esta asignatura precede a la titulada Marco Legal del Financiamiento para las Organizaciones I; en donde el alumno identifica y da respuesta a las necesidades financieras con las que se enfrenta la empresa y la toma de decisiones del financiamiento en los mercados de dinero y capital dado su conocimiento del funcionamiento de las instituciones de crédito en México y la Comisión Bancaria y de valores.

Se complementa con el Marco Legal del Financiamiento I, permite al alumno aplicar los conocimientos adquiridos con anterioridad e incluir la legislación aduanera y de competencia y el alcance de las facultades de las autoridades que regulan las operaciones de comercio exterior , para determinar el tipo de régimen, Incoterms, así como las contribuciones, cuotas compensatorias aplicables a la operación de importación o exportación que se desea realizar y las sanciones e infracciones a que haya lugar en caso de omisión o incumplimiento.


Adicionalmente identifica las características de los monopolios, concentraciones y las sanciones y el conocimiento de las facultades que posee la Comisión de competencia económica para evitar este tipo de prácticas o sancionarlas.

Perfil Docente

El profesor que imparta esta asignatura deberá ser Licenciado en Derecho, o Licenciado en Comercio Exterior o Licenciado en Comercio Internacional y poseer grado de Maestría en alguna rama del derecho, preferentemente; tener experiencia profesional laboral comprobada en alguna rama del comercio exterior, del sector aduanero, Competencia Económica, del Derecho Fiscal o Administrativo; y experiencia docente comprobada mínima de dos años en el nivel superior.

Intención didáctica

Para el desarrollo de esta asignatura es necesario que el docente propicie un ambiente de aprendizaje que motive al alumno a indagar por sí mismo en diferentes instancias como se realizan las operaciones de comercio exterior dentro de un marco de legalidad, para ello el docente combinará los diferentes tipos de competencias :conceptuales al abordar la terminología propia de este ámbito y la legislación aduanera, las instruccionales o procedimentales al generar ejercicios y casos de estudio en donde el alumno pueda comparar , analizar y elegir la mejor opción para la

	Nombre del documento: Formato de	Código: TecNM-AC-PO-007-02
	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad	Revisión: 0
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015 8.3, 8.3.1	Página 3 de 13

toma de decisiones; así como realizar investigaciones de campo. Y las actitudinales al valorar la importancia de la aplicación de la ética y el profesionalismo y del cumplimiento de la legislación correspondiente.


Los temas serán abordados dentro de un contexto nacional e internacional que sea pertinente a su realidad social y del mercado laboral, para ello es necesario estudiar y dominar el idioma inglés y promover el aprendizaje en diferentes escenarios, se promoverá la investigación documental y de campo (Secretaría de Economía, Secretaría de Hacienda y Crédito Público, SAT, Aduanas, Bancomext), ejercicios y lecturas recomendadas en revistas especializadas en inglés y español.

3. Participantes en el diseño y seguimiento curricular del programa

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones
Instituto Tecnológico de San Luis Potosí, del 29 de febrero al 25 de junio del 2012.	Representantes de la Academia de Ciencias Económico Administrativas del Instituto Tecnológico de San Luis Potosí.	Reunión de academia para el diseño de módulos de especialidad de la carrera de Ingeniería en Gestión Empresarial.
San Luis Potosí, S.L.P., de octubre 2016 a noviembre de 2017.	Representantes de la Academia de Administración.	Revisión y actualización de los planes y programas de estudio de las especialidades de la Licenciatura en Administración.
Instituto Tecnológico de San Luis Potosí, del 24 de marzo al 17 de junio de 2022.	Representantes de la Academia de Administración e Ingeniería en Gestión Empresarial.	Revisión y actualización de los planes y programas de estudio de las especialidades de la Licenciatura de Administración

4. Competencia(s) a desarrollar

Competencia(s) específica(s) de la asignatura
Identifica los preceptos reguladores del comercio exterior, sus autoridades y organismos que participan en los actos de regulación del comercio exterior.
Analiza las diversas disposiciones legales, reglas y modificaciones dictadas por la SHCP

	Nombre del documento: Formato de		Código: TecNM-AC-PO-007-02
	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad		Revisión: 0
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015	8.3, 8.3.1	Página 4 de 13

y la Secretaría de Economía en materia de comercio exterior.

Distingue las responsabilidades y facultades que tienen los agentes aduanales apoderados y dictaminadores aduanales.

Conoce y detectar situaciones anómalas que derivan en infracciones, sanciones y multas económicas por la importación y exportación de mercancías.

Conoce la normatividad en materia de competencia económica e identificar a organizaciones de monopolio y de concentraciones para determinar el tipo de sanciones que le son aplicables.

5. Competencias previas

Analiza el entorno jurídico en que se fundamentan y desarrollan las empresas en el área mercantil.

Conoce los actos mercantiles, así como las operaciones que se llevan a cabo por las empresas dentro del marco normativo mercantil y sus efectos jurídicos.

Analiza el entorno macroeconómico para satisfacer la demanda de bienes y servicios

Conoce la importancia de la celebración de tratados internacionales entre naciones para así satisfacer la oferta y la demanda interna.

Conoce el funcionamiento de las instituciones de crédito y de la comisión bancaria y de valores.

Conoce el funcionamiento e integración de la Balanza de pagos.


Conoce y aplicar la terminología en materia económica.

Conoce el funcionamiento del sistema de cuentas nacionales.


Conoce el funcionamiento de la economía empresarial (teoría y costos de producción, tipos de competencia) entornos macro y micro económicos.

6. Temario

No.	Temas	Subtemas
1	Generalidades y Marco Institucional del comercio exterior.	<p>1.1 Conceptos, terminología del comercio exterior.</p> <p>1.2 Organismos internacionales del comercio exterior (ONU, OMA, OMC, OMPI, FDA).</p> <p>1.3 Marco constitucional y administrativo del comercio exterior (artículos 25.26. 49,73,76,89,117,124,131,133 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</p> <p>1.4 Dependencias gubernamentales y organismos privados que participan en la regulación del comercio exterior</p>

	Nombre del documento: Formato de		Código: TecNM-AC-PO-007-02
	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad		Revisión: 0
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015	8.3, 8.3.1	Página 5 de 13


		<p>en el país.</p> <p>1.5 Tratados comerciales internacionales.</p>
2	Leyes, reglamentos y otros preceptos aplicables al comercio exterior.	<p>2.1 Ley Aduanera y Ley de Comercio Exterior, otras leyes.</p> <p>2.2 Reglas Generales en comercio exterior emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de Economía.</p> <p>2.3 Medidas de regulación y restricción no arancelaria; reglas de origen, mercado de origen, permisos previos, cupos, salvaguardas, normas.</p> <p>2.4 Incoterms, términos de aplicación internacional en los negocios internacionales exterior: IMMEX, ECEX, ALTEX, PROSEC, Sistema armonizado.</p>
3	Procedimientos aplicables a los actos de comercio exterior.	<p>3.1 El proceso legal, procedimiento en materia de salvaguarda.</p> <p>3.2 Procedimiento de prácticas desleales y medidas de transición (China).</p> <p>3.3 Procedimiento administrativo en materia aduanera.</p> <p>3.4 Recursos de defensa en la solución de controversias.</p>
4	Competencia Económica.	<p>4.1 Disposiciones Generales</p> <p>4.2 Monopolios y prácticas monopólicas</p> <p>4.3 De las concentraciones</p> <p>4.4 De la comisión general de competencia</p> <p>4.5 Del procedimiento</p> <p>4.6 De las Sanciones</p>
5	Aspecto Fiscal del Comercio Exterior.	<p>5.1 Expedición de comprobantes fiscales digitales.</p> <p>5.2 Mercancías: Concepto y características.</p> <p>5.3 Importación Temporal. Concepto y características.</p> <p>5.4 Envío, traslado y reubicación de</p>

	Nombre del documento: Formato de		Código: TecNM-AC-PO-007-02
	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad		Revisión: 0
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015	8.3, 8.3.1	Página 6 de 13


		<p>mercancías con complemento Carta Porte de Comercio Exterior.</p> <p>5.5 Operaciones de Maquila.</p> <p>5.6 Entidades extranjeras controladas sujetas a regímenes fiscales preferentes y empresas multinacionales.</p> <p>5.7 Impuesto General de Importación.</p> <p>5.8 Impuesto General de Exportación.</p> <p>5.9 Procedimiento de Revisión electrónica en materia de Comercio Exterior.</p> <p>5.10 Visita Domiciliaria y su procedimiento en materia de Comercio Exterior.</p> <p>5.11 Delito de Contrabando.</p> <p>5.12 Delito de Defraudación Fiscal.</p> <p>5.13 Reglas Generales de Comercio Exterior y sus Anexos.</p>
--	--	--

7. Actividades de aprendizaje de los temas


1. Generalidades y marco jurídico del comercio exterior	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica(s):</p> <p>Identifica los preceptos constitucionales reguladores del comercio exterior y distinguir a las autoridades y organismos que participan y regulan el comercio exterior.</p> <p>Conoce los más importantes organismos nacionales e internacionales del comercio exterior y analizar su estructura, objetivos, funciones e influencia en la regulación, fomento y desarrollo del comercio internacional.</p> <p>Genéricas:</p>	<ul style="list-style-type: none"> Formar mesas redondas para que los alumnos interpreten y analicen preceptos constitucionales. Investigar las facultades y atribuciones del poder ejecutivo y el legislativo en el ámbito del comercio internacional. Analizar los preceptos constitucionales que son el fundamento del comercio exterior en México. Investigar cuales son los tratados internacionales de los cuales México forma parte, así como su negociación y aplicación. Consultar los actos de comercio y su

	Nombre del documento: Formato de Programa de Estudio de asignatura de Especialidad	Código: TecNM-AC-PO-007-02
		Revisión: 0
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015 8.3, 8.3.1	Página 7 de 13

Capacidad de análisis y síntesis, habilidades de investigación, habilidad para buscar y analizar información de fuentes diversas, capacidad para aprender.	influencia en los ordenamientos jurídicos en las negociaciones comerciales internacionales.
2. Leyes , reglamentos y otros preceptos aplicables al comercio exterior	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica(s):</p> <p>Conoce y analizar la aplicación de las diversas disposiciones legales en la materia y las modificaciones dictadas por la SHCP y la Secretaría de Economía en este ámbito.</p> <p>Investiga el procedimiento de despacho aduanero realizado por la SHCP y los requisitos que se exigen para importar y exportar.</p> <p>Conoce la clasificación de los Incoterms, sus objetivos, finalidades y distingue cada uno de ellos.</p> <p>Resuelve casos prácticos en equipo en materia de comercio internacional que realizan las empresas del sector productivo.</p> <p>Genéricas:</p> <p>Trabajo en equipo, habilidades de investigación, compromiso ético, capacidad de análisis y síntesis, habilidades interpersonales, habilidades básicas de manejo de la tecnología de la información.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Realizar investigación de campo para conocer los procedimientos administrativos en materia aduanera que realiza tanto el SAT como las partes involucradas que son el importador y el exportador. Investigar las facultades que tienen las autoridades competentes en materia de comercio exterior. Conocer cuáles son los programas que ofrece la Secretaría de Economía para fomentar y promover el comercio exterior. Resolver casos prácticos en equipo sobre los financiamientos que manejan las empresas internacionales y nacionales.
3. Procedimientos aplicables a los actos de comercio exterior	

	Nombre del documento: Formato de	Código: TecNM-AC-PO-007-02
	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad	Revisión: 0
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015 8.3, 8.3.1	Página 8 de 13


Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica(s):</p> <p>Conoce el procedimiento de despacho aduanero que se lleva a cabo por el SAT Analiza cada una de las etapas del proceso de importación que realiza la empresa como cumplimiento a las disposiciones administrativas señaladas en la Ley Aduanera.</p> <p>Resuelve casos prácticos en materia de prácticas desleales apoyándose en la legislación en la materia.</p> <p>Identifica los tipos de sanciones aplicables por la falta de cumplimiento de los requisitos de importación, así como los medios de defensa de los cuales dispone la empresa para resolución de controversias.</p> <p>Genéricas:</p> <p>Capacidad de análisis y síntesis, trabajo colaborativo, habilidad para resolver casos, habilidades de investigación, capacidad para aplicar los conocimientos en la práctica, capacidad de organizar y planificar el tiempo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Realizar un foro de discusión sobre las resoluciones, argumentaciones de las prácticas desleales Conocer mediante la realización de mapas mentales cada una de las etapas del proceso de importación Analizar los problemas que causa al sector productivo las prácticas desleales. Trabajar en forma colaborativa para conocer y analizar los términos aplicados en materia de comercio exterior como son aranceles, barreras no arancelarias, subvenciones, cupos, entre otros.
4. Competencia económica	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica(s):</p> <p>Analiza la aplicación de la normatividad sobre la legislación en materia de competencia económica y sus sanciones para las organizaciones de monopolio y</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elaborar una matriz con las características de las diferentes competencias existentes en el mercado incluido el monopolio y sus prácticas.

	Nombre del documento: Formato de		Código: TecNM-AC-PO-007-02
	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad		Revisión: 0
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015	8.3, 8.3.1	Página 9 de 13

<p>de concentraciones</p> <p>Evalúa la importancia de la comisión federal de competencia en relación a sus facultades y funcionamiento</p> <p>Conoce el procedimiento que se lleva a cabo por la autoridad competente en materia de prácticas monopólicas y la aplicación de las sanciones</p> <p>Genéricas:</p> <p>Capacidad de análisis y síntesis, habilidades de investigación, capacidad de organizar y planificar, trabajo colaborativo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Investigar casos de sanciones aplicadas por la Comisión Federal de Competencia Económica a organizaciones de monopolio y de concentraciones.
---	--

5. Aspecto fiscal del comercio exterior


Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica(s):</p> <p>Analiza los aspectos fiscales de las operaciones de comercio exterior y las consecuencias de su violación.</p> <p>Comprende la importancia de aplicar correctamente la normatividad fiscal a las operaciones de comercio exterior.</p> <p>Conoce los impuestos aplicables a las operaciones de comercio exterior y los procedimientos que se deben realizar para operar correctamente con el propósito de evitar multas y sanciones.</p> <p>Genéricas:</p> <p>Capacidad de análisis y síntesis, habilidades de investigación, capacidad de</p>	<ul style="list-style-type: none"> Elaborar una Matriz que contenga las leyes que aplican a las operaciones de comercio exterior y sus elementos más importantes. Construir una Matriz que muestre las prácticas más recurrentes en la comisión de delitos fiscales en materia de comercio exterior. Elaborar una Ruta Crítica del Procedimiento de Revisión electrónica en materia de Comercio Exterior. Elaborar una Línea del Tiempo de la Visita Domiciliaria y su Procedimiento en materia de Comercio Exterior. Elaborar un Mapa Conceptual de los delitos fiscales de Contrabando y Defraudación Fiscal.

	Nombre del documento: Formato de		Código: TecNM-AC-PO-007-02
	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad		Revisión: 0
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015	8.3, 8.3.1	Página 10 de 13

organizar y planificar, trabajo colaborativo.	
---	--

8. Práctica(s)


1. Integrar equipos de trabajo para que realicen las investigaciones documentales y de campo en las diferentes instancias involucradas en las operaciones de comercio exterior
2. Promover la visita a empresas de la región para investigar los mecanismos y procedimientos que se llevan a cabo para realizar las importaciones y exportaciones de mercancías
3. Resolver casos de estudio y ejercicios relacionados con los temas
4. Elaborar mapas mentales y conceptuales de los diferentes temas ya sea de forma autónoma o en trabajo colaborativo.
5. Hacer prácticas con casos reales en la Ventanilla Única VUCEM en:
<https://www.ventanillaunica.gob.mx/vucem/Ingreso.html>

	Nombre del documento: Formato de		Código: TecNM-AC-PO-007-02
	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad		Revisión: 0
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015	8.3, 8.3.1	Página 11 de 13

9. Proyecto de asignatura

El objetivo del proyecto que plantee el docente que imparta esta asignatura, es demostrar el desarrollo y alcance de la(s) competencia(s) de la asignatura, considerando las siguientes fases:

- **Fundamentación:** marco referencial (teórico, conceptual, contextual, legal) en el cual se fundamenta el proyecto de acuerdo con un diagnóstico realizado, mismo que permite a los estudiantes lograr la comprensión de la realidad o situación objeto de estudio para definir un proceso de intervención o hacer el diseño de un modelo.
- **Planeación:** con base en el diagnóstico en esta fase se realiza el diseño del proyecto por parte de los estudiantes con asesoría del docente; implica planificar un proceso: de intervención empresarial, social o comunitaria, el diseño de un modelo, entre otros, según el tipo de proyecto, las actividades a realizar los recursos requeridos y el cronograma de trabajo.
- **Ejecución:** consiste en el desarrollo de la planeación del proyecto realizada por parte de los estudiantes con asesoría del docente, es decir en la intervención (social, empresarial), o construcción del modelo propuesto según el tipo de proyecto, es la fase de mayor duración que implica el desempeño de las competencias genéricas y específicas a desarrollar.
- **Evaluación:** es la fase final que aplica un juicio de valor en el contexto laboral-profesión, social e investigativo, ésta se debe realizar a través del reconocimiento de logros y aspectos a mejorar se estará promoviendo el concepto de “evaluación para la mejora continua”, la metacognición, el desarrollo del pensamiento crítico y reflexivo en los estudiantes.

	Nombre del documento: Formato de		Código: TecNM-AC-PO-007-02
	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad		Revisión: 0
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015	8.3, 8.3.1	Página 12 de 13

10. Evaluación por competencias

Son las técnicas, instrumentos y herramientas sugeridas para constatar los desempeños académicos de las actividades de aprendizaje.

Evaluación **diagnóstica** por competencias previas.

La Evaluación **formativa** mediante productos de aprendizaje como los siguientes:

- Mapas conceptuales
- Mapas mentales
- Tabla comparativa
- Cuadro sinóptico
- Solución de problemas
- Resumen
- Reporte escrito de investigación documental
- Reporte escrito de investigación de campo
- Resolución de ejercicios y casos
- Examen escrito

Evaluación **sumativa**, mediante la integración de los productos de aprendizaje en un portafolio de evidencias.

La evaluación toma en cuenta el saber, saber hacer y el ser, las competencias conceptuales, procedimentales y actitudinales.


Herramientas de evaluación sugeridas:

- Lista de cotejo
- Rúbrica
- Guía de observación
- Guía o Rúbrica de proyecto

11. Fuentes de información

Básica:

1. Código Fiscal de la Federación, actualizado.
2. Ley del Impuesto sobre la Renta, actualizada.
3. Ley del Impuesto al Valor Agregado, actualizada.
4. Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, actualizada.
5. Ley de los Impuestos Generales de Importación y Exportación, actualizada.

	Nombre del documento: Formato de		Código: TecNM-AC-PO-007-02
	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad		Revisión: 0
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015	8.3, 8.3.1	Página 13 de 13

6. Ley Federal de Derechos, actualizada.
7. Ley Aduanera, actualizada.
8. Ley de Comercio Exterior, actualizada.
9. Ley del Impuesto sobre Automóviles Nuevos, actualizada.
10. Ley de Navegación y Comercio Marítimo, actualizada.
11. Ley Federal de Competencia Económica, actualizada.

Complementaria:

Rodhe Ponce, Andrés. (2021). Derecho Aduanero Mexicano. Tomo 1. Editorial Tirant lo Blanche. México.

Rodhe Ponce, Andrés. (2021). Derecho Aduanero Mexicano. Tomo 2. Editorial ISEF. México.

Cabal Ruíz, Silvia Ingrid. (2022). Visita Domiciliaria Integral en materia de comercio exterior. Editorial IDEF. México.

Caraveo V. Jaime A. (2016). Comercio Exterior y Aduanas. México.

Revistas especializadas:

TRADE LAW & CUSTOMS MAGAZINE. www.tlcmagazinemexco.com.mx
 Inmexporta. Revista especializada en exportación www.inmexporta.com
 Negocios. www.promexico.gob.mx
 América economía www.americaeconomia.com

Bases de datos:

- EBSCO-HOST
- CENGAG

Páginas electrónicas de Internet:

- www.economía.gob.mx
- www.siem.gob.mx/portalsiem
- www.sat.gob.mx
- www.gobernación.gob.mx
- www.aduanas.sat.gob.mx
- www.customs.govM
- www.iso.org
- www.fda.gob
- <https://www.ventanillaunica.gob.mx/vucem/Ingreso.html>