

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA

## COORDINACIÓN GENERAL DE FORMACIÓN PROFESIONAL

### PROGRAMA DE UNIDAD DE APRENDIZAJE

#### I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN

- 1. Unidad Académica:** Facultad de Ciencias Administrativas, Facultad de Contaduría y Administración
- 2. Programa Educativo:** Licenciado en Negocios Internacionales
- 3. Plan de Estudios:** 2022-2
- 4. Nombre de la Unidad de Aprendizaje:** Administración de Operaciones de Comercio Exterior
- 5. Clave:** 41549
- 6. HC:** 03 **HT:** 00 **HL:** 00 **HPC:** 00 **HCL:** 00 **HE:** 03 **CR:** 06
- 7. Etapa de Formación a la que Pertenece:** Terminal
- 8. Carácter de la Unidad de Aprendizaje:** Optativa
- 9. Requisitos para Cursar la Unidad de Aprendizaje:** Ninguno



#### Equipo de diseño de PUA

Robert Efraín Zárate Cornejo  
Juan Manuel Alberto Perusquía Velasco  
Lourdes Cutti Riveros  
Juan Benito Vela Reyna  
Marianna Berrelleza Carrillo

**Fecha:** 14 de abril de 2021

#### Vo.Bo. de subdirector(es) de Unidad(es) Académica(s)

Adelaida Figueroa Villanueva  
Esperanza Manrique Rojas

## **II. PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE**

Esta unidad de aprendizaje es de carácter optativa, pertenece al área de conocimiento Comercio Internacional y corresponde a la etapa terminal. Tiene como finalidad que el estudiante conozca y analice las diversas disposiciones legales y los instrumentos más representativos en materia de comercio exterior en México.

## **III. COMPETENCIA GENERAL DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE**

Aplicar el marco regulatorio en materia aduanera, así como los esquemas de promoción a las exportaciones, mediante el análisis de la legislación vigente, con el fin de ayudar a las empresas a eficientizar sus esquemas comerciales, con un enfoque ético.

## **IV. EVIDENCIA(S) DE APRENDIZAJE**

Realización y entrega de portafolio que contenga casos prácticos en materia aduanera y de programas de fomento al comercio exterior.

## V. DESARROLLO POR UNIDADES

### UNIDAD I. Importancia de realizar un manejo preventivo de los riesgos en aduanas y comercio exterior

#### Competencia:

Identificar los elementos fundamentales de la administración de riesgos, a través de la revisión de documentos y convenios aduaneros, para el manejo de movimientos comerciales con sentido de responsabilidad y confianza en sí mismo.

#### Contenido:

**Duración:** 5 horas

- 1.1. Responsabilidad de la alta dirección en la prevención de riesgos.
- 1.2. Políticas para la identificación y prevención de los riesgos en la empresa

## UNIDAD II. Marco legal para la auditoría preventiva

### Competencia:

Analizar las leyes comerciales a nivel nacional e internacional, a través de la revisión documental y resolución de casos prácticos para asesorar empresas y evitar penalidades, mostrando interés, apertura y respeto por los demás.

### Contenido:

**Duración:** 5 horas

- 2.1. Legislación internacional que se aplica a la auditoría preventiva.
- 2.2. Legislación nacional que se aplica a la auditoría preventiva

### **UNIDAD III. Metodología para realizar una auditoría preventiva en aduanas y comercio exterior**

#### **Competencia:**

Identificar las herramientas metodológicas de la auditoría preventiva, a partir de la revisión documental y resolución de casos prácticos para la operatividad del comercio exterior de manera responsable y mostrando de manera clara una postura e ideas.

#### **Contenido:**

**Duración:** 5 horas

- 3.1. Pasos y procedimientos para realizar una auditoría preventiva
- 3.2. Herramientas que nos apoyan para realizarla

## UNIDAD IV. Análisis de la muestra a revisar

### Competencia:

Distinguir los tipos y criterios de selección de la muestra, mediante la resolución de casos, para obtener información y realizar el trabajo de campo de manera responsable.

### Contenido:

**Duración:** 5 horas

- 4.1. Determinación de la muestra conforme a las necesidades de la empresa.
- 4.2. Criterios de la selección de la muestra

## UNIDAD V. Integración de expedientes de comercio exterior

### Competencia:

Identificar la documentación e información de comercio exterior, mediante el análisis del cumplimiento normativo, para la agilización de los trámites aduanales de las mercancías, con responsabilidad.

### Contenido:

**Duración:** 5 horas

5.1. Documentación aduanera, comercial e interna de la empresa

## UNIDAD VI. Revisión de los requisitos que debe cumplir la documentación aduanera

### Competencia:

Distinguir los lineamientos e instrumentos de la documentación aduanera, mediante la revisión de las implicaciones legales y recomendaciones, para la verificación e importación de mercancías que consolide un expediente electrónico y digital, con sentido ético.

### Contenido:

**Duración:** 9 horas

- 6.1. Para el llenado del pedimento conforme a las RGCE
- 6.2. De la factura y para la elaboración del COVE.
- 6.3. De los documentos de transporte internacional.
- 6.4. De los permisos, cupos, NOM`s y otras regulaciones no arancelarias.
- 6.5. De los certificados de origen.
- 6.6. De los depósitos en cuenta aduanera de garantía.
- 6.7. Del valor en aduana



## UNIDAD VII. Papeles de trabajo donde se consignen los resultados de la auditoría

### Competencia:

Identificar los elementos fundamentales de la auditoría, mediante la revisión de las normas internacionales de la auditoría, para elaborar papeles de trabajo básicos aplicables en la revisión de los estados financieros de una empresa, de manera responsable y demostrando confianza en sí mismo.

### Contenido:

**Duración:** 3 horas

7.1. Campos mínimos que debe contener el papel de trabajo

## UNIDAD VIII. Infracciones y sanciones a prevenir

### Competencia:

Diferenciar los elementos que caracterizan las infracciones y sanciones, a partir del análisis del marco jurídico, para prevenir multas o sanciones en las operaciones aduaneras, con responsabilidad.

### Contenido:

**Duración:** 8 horas

- 8.1. Relacionadas con la omisión de pago de contribuciones.
- 8.2. Relacionadas con la omisión de cumplimiento de regulaciones no arancelarias.
- 8.3. Relacionadas con la falta de documentación en los expedientes.
- 8.4. Relacionadas con la falta de transmisión de documentos aduaneros.
- 8.5. Relacionadas con las importaciones temporales no retornadas en tiempo legal

## UNIDAD IX. REPORTE EJECUTIVO

### **Competencia:**

Explicar la importancia de los elementos que componen un reporte ejecutivo, a partir de la revisión documental, para diagnosticar los problemas presentados en las operaciones de comercio exterior, con sentido ético.

### **Contenido:**

**Duración:** 3 horas

9.1. Contenido del reporte ejecutivo de la auditoría

## VII. MÉTODO DE TRABAJO

**Encuadre:** El primer día de clase el docente debe establecer la forma de trabajo, criterios de evaluación, calidad de los trabajos académicos, derechos y obligaciones docente-alumno.

**Estrategia de enseñanza (docente):**

- Exposición con apoyo audiovisual
- Planteamiento de casos prácticos.
- Cuadro SQA-NH
- Lluvia de ideas
- Mesa redonda

**Estrategia de aprendizaje (alumno):**

- Mapa mental
- Resolución de casos
- Resolución de ejercicios
- Reporte de lectura
- Cuadro de doble entrada
- Cuadro sinóptico

## VIII. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

La evaluación será llevada a cabo de forma permanente durante el desarrollo de la unidad de aprendizaje de la siguiente manera:

### **Criterios de acreditación**

- Para tener derecho a examen ordinario y extraordinario, el estudiante debe cumplir con los porcentajes de asistencia que establece el Estatuto Escolar vigente.
- Calificación en escala del 0 al 100, con un mínimo aprobatorio de 60.

### **Criterios de evaluación**

- Resolución de casos y ejercicios.....20%
- Organizadores gráficos.....10%
- Reportes de lectura.....10%
- Proyecto (evidencia) .....30%
- Examen.....30%
- Total.....100%**

## IX. REFERENCIAS

### Básicas

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (2020, 24 de diciembre). CPEUM.  
[http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf\\_mov/Constitucion\\_Politica.pdf](http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf_mov/Constitucion_Politica.pdf)

Ley Aduanera (2020, 6 de agosto).  
[http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf\\_mov/Ley\\_Aduanera.pdf](http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf_mov/Ley_Aduanera.pdf)

Ley de Inversión Extranjera (2020, 24 de diciembre). LIE  
[http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf\\_mov/Ley\\_de\\_Inversion\\_Extranjera.pdf](http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf_mov/Ley_de_Inversion_Extranjera.pdf)  
[http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf\\_mov/Ley\\_Aduanera.pdf](http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf_mov/Ley_Aduanera.pdf)

Ley del Comercio Exterior (2020, 24 de diciembre). LCE  
<https://mexico.justia.com/federales/leyes/ley-de-comercio-exterior/>

### Complementarias

La Fuente, F. (2018). *Aspectos del Comercio Exterior*. UTEC.

Martínez, R. (2018). *Legislación de Comercio Exterior* (3ª ed.). México: McGraw Hill.

Witker, J. (2019). *Comercio Exterior de México*. Mc Graw Hill.

## **X. PERFIL DEL DOCENTE**

El docente que imparta la unidad de aprendizaje de Administración de Operaciones de Comercio Exterior deberá contar con título de Licenciatura en Negocios Internacionales o afín, preferentemente con posgrado. Experiencia en el ámbito del comercio exterior preferentemente en el área del Marco Legal y Jurídico vigente en específico en materia de Legislación Aduanera. Tener pensamiento crítico, inteligencia emocional, innovador, responsable, organizado, facilitador, analítico, empático y flexible.