



## DIPLOMADO EN DELITOS FISCALES 2025

Coordinador: Ambrosio Michel

Inicio: 22 de enero de 2025

Lunes y Miércoles \*  
6 a 8 p.m.

**Examen Oral Presencial al Final del Curso para Obtener Diploma.**

\*Algunas clases se ajustan

### **Módulo 1**

#### **INTRODUCCIÓN A LOS DELITOS FISCALES**

- a) Tipos de Contribuciones
- b) Bien Jurídico Tutelado
- c) Tipos de Delitos
- d) Autoridades Competentes

**Ponente: Ambrosio Michel**  
**Núm. de sesiones: 2**

### **Módulo 2**

#### **FACULTADES DE COMPROBACIÓN FISCAL**

- a) Unidades Administrativas Competentes
- b) Visitas Domiciliarias, Revisiones de Gabinete y Revisiones Electrónicas / 69–B del CFF
- c) Determinación Presuntiva
- d) Facultades de comprobación fiscal vs facultades de investigación de delitos fiscales
- e) Independencia entre jurisdicciones penal y administrativa

**Ponente: Ambrosio Michel**  
**Núm. de sesiones: 2**

### **Módulo 3**

#### **SECRETO BANCARIO Y DELITOS FISCALES**

**Ponente: Ambrosio Michel**  
**Núm. de sesiones: 1**

### **Módulo 4**

#### **OBLIGACIONES INFORMATIVAS ESTABLECIDAS EN LA LEY DEL SECRETO BANCARIO DE LOS EUA**

- a) Otros acrónimos: FBAR, CTR, CMIR, Formulario 8300, RMSB y SAR
- b) " Estructuras" para evadir, conspiración para evadir y otras violaciones
- c) Cómo el Departamento del Tesoro y otras agencias utilizan los reportes enviados en virtud de la Ley del Secreto Bancario.

**Ponente: Patrick W. Martin (Univ. de San Diego)**  
**Daniel Silva (Fiscal de Distrito EUA en retiro)**  
**Núm. de sesiones: 2**  
**Fechas:**

### **Módulo 5**

#### **FUNCIÓN DE LOS ORGANISMOS DEL TESORO Y DE LOS FISCALES EN EUA.**

**Ponentes: Patrick W. Martin (Univ. de San Diego)**  
**Daniel Silva (Fiscal de Distrito EUA en retiro)**  
**Núm. de sesiones: 1**

### **Módulo 6**

#### **REQUISITOS DE PROCEDIBILIDAD**

- a) Tipos
- b) Momento para presentarlo
- c) Competencia y Legitimación
- d) Formalidades

**Ponente: Fabián Ávila**  
**Núm. de sesiones: 1**

## **Módulo 7**

### **PRESCRIPCIÓN**

- a) Preclusión vs Prescripción
- b) Plazos y Cómputo
- c) Conocimiento del Delito.
- d) Reforma al Art. 100 del CFF
- e) Supletoriedad del CPF

**Ponente: Fabián Ávila**  
**Núm. de sesiones: 1**

## **Módulo 8**

### **DELITOS DE DEFRAUDACIÓN FISCAL Y SUS EQUIPARABLES**

- a) Defraudación Fiscal
- b) Defraudación Fiscal Equiparable
- c) Presunción del Delito de Defraudación Fiscal en los casos de Art. 400 Bis del CPF
- d) Calificativas
- e) Casos Prácticos

**Ponente: Ambrosio Michel**  
**Núm. de sesiones: 4**

## **Módulo 9**

### **ARTÍCULO 69-B DEL CFF (CONSECUENCIAS PENALES)**

- a) Efectos de los CFDI's
- b) Presunciones
- c) Tipos Penales Aplicables
- d) Análisis de las Reformas
- e) Concurso de Delitos

**Ponente: Ambrosio Michel**  
**Núm. de sesiones: 1**

## **Módulo 10**

### **FORMAS DE IMPUTAR LA RESPONSABILIDAD PENAL EN LOS DELITOS FISCALES**

- a) Tipos de Contribuyentes: Personas Físicas y Personas Morales
- b) Responsabilidad de los administradores de las personas morales
- c) Firma Electrónica
- d) Presunción prevista en el Art. 19-A del CFF

**Ponente: Ambrosio Michel.**  
**Núm. de sesiones: 1**

## **Módulo 11**

### **LAVADO DE DINERO Y DELITOS FISCALES**

- a) Antecedentes internacionales
- b) Tipificación en la legislación mexicana.
- c) Bien Jurídico Tutelado del Lavado de Dinero.
- d) Los Delitos Fiscales como delito previo o determinante del Lavado de Dinero.

**Ponentes: Ambrosio Michel y Fabián Ávila**  
**Núm. de sesiones: 1**

## **Módulo 12**

### **FRAUDE FISCAL INTERNACIONAL, FRAUDE ELECTRÓNICO, LAVADO DE DINERO, DECOMISO / RESTITUCIÓN EN LOS EUA.**

- a) Pasquantino v. United States, Skilling v. United States y Shaw v. United States
- b) FED.R.CIV.P. 44.1-Aplicación del derecho extranjero en los tribunales estadounidenses
- c) Disposiciones en materia de PLD; sanciones penales y administrativas
- d) Decomiso y restitución: Penal, civil y administrativa; usos y políticas
- e) Protección a participantes en el programa de informantes (“whistleblowers”)

**Ponente: Patrick W. Martin (Univ. de San Diego)**  
**Daniel Silva (Fiscal de Distrito EUA en retiro)**  
**Roberto Pérez Teuffer**  
**Núm. de sesiones: 3**

## **Módulo 13**

### **DELITO DE CONTRABANDO Y SUS EQUIPARABLES**

- a) Contrabando
- b) Contrabando Equiparable
- c) Contrabando Presunto
- d) Contrabando de Dinero vs Delito de Operaciones con Recursos de Procedencia

Ilícita (Art. 400 Bis del CPF)

**Ponente: Fabián Ávila**  
**Núm. de sesiones: 3**

#### **Módulo 14**

##### **DELITOS FISCALES DIVERSOS**

- a) Delitos relacionados con el Registro Federal de Contribuyentes
- b) Delitos relacionados con la Contabilidad, Avisos e Informaciones
- c) Delitos de Depositaria e Interventoría Infiel
- d) Compra Venta de CFDI's (Facturas) y Empresas Fantasma
- e) Delitos de Servidores Públicos

**Ponente: x Definir**  
**Núm. de sesiones: 3**

#### **Módulo 15**

##### **PRÁCTICA EN EUA.**

**Ponentes: Patrick Martin (Univ. de San Diego)**  
**Núm. de sesiones: 3.**

**EVALUACIÓN PRESENCIAL: Fecha por confirmar (Todo el día)**  
**(Examen Oral)**