



**DIPLOMADO EN DELITOS FISCALES  
Y LAVADO DE DINERO  
(MÉXICO - EUA)  
2022**

**Coordinador: Ambrosio Michel**

**(Algunos Lunes), Martes y jueves de 19:00 a 21:00 hrs.\***

\*Algunas clases se ajustan

**Módulo 1**

**INTRODUCCIÓN A LOS DELITOS FISCALES**

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

**Ponente: Ambrosio Michel**  
**Núm. de sesiones: 2**  
**Fechas: Martes 8 y jueves 10 de febrero**  
**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

**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: 3**  
**Fechas: Martes 15, jueves 17 y martes 22 de febrero**  
**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

### **Módulo 3**

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

**Ponente: Ambrosio Michel**  
**Núm. de sesiones: 1**  
**Fecha: Jueves 24 de febrero**  
**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

### **Módulo 4**

#### **OBLIGACIONES INFORMATIVAS ESTABLECIDAS EN LA LEY DEL SECRETO BANCARIO DE LOS EE.UU.**

- 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/ Daniel Silva**  
**Núm. de sesiones: 2**  
**Fecha: Lunes 28 de febrero y Jueves 3 de marzo**  
**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

### **Módulo 5**

#### **LA FUNCIÓN DE LOS ORGANISMOS DEL TESORO Y DE LOS FISCALES.**

**Ponentes: Patrick W. Martin/ Daniel Silva**  
**Núm. de sesiones: 1**  
**Fecha: Lunes 7 de marzo**  
**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

### **Módulo 6**

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

- 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/ Daniel Silva/ Roberto Perez Teuffer**

**Núm. de sesiones: 4**

**Fecha: Jueves 10, Lunes 14, jueves 17 y Jueves 24 de marzo**

**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

### **Módulo 7**

## **PLANEACIÓN PATRIMONIAL INTERNACIONAL “SNOW WASHING” ESTUDIO DE TRANSACCIONES Y ANÁLISIS DE OBLIGACIONES INFORMATIVAS Y VIOLACIONES LEGALES.**

- a) Riesgos de clientes y profesionistas- delitos, decomiso, restitución e implicaciones fiscales

**Ponente: Patrick W. Martin/ Roberto Perez Teuffer**

**Núm. de sesiones: 2**

**Fecha: Lunes 28 y Jueves 31 de marzo**

**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

### **Módulo 8**

## **FINTECH - ¿QUÉ ES? ¿A DÓNDE VA? Y ¿QUIÉN LAS REGULARÁ? EN LOS EE.UU.**

- a) Criptomonedas, monedas digitales emitidas por Bancos Centrales e intercambio de divisas virtuales.
- b) Riesgos en materia de PLD/FT en el uso de monedas digitales.

**Ponente: Daniel Silva/ Alejandro Reynoso Del Valle**

**Núm. de sesiones: 1**

**Fecha: Lunes 4 de abril**

**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

## **Módulo 9**

### **ASESORÍA A CLIENTES EN TRANSACCIONES INTERNACIONALES**

**Ponente: Patrick W. Martin/ Roberto Perez Teuffer**

**Núm. de sesiones: 3**

**Fecha: Jueves 7, lunes 18 y jueves 21 de abril**

**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

## **Módulo 10**

### **REQUISITOS DE PROCEDIBILIDAD**

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

**Ponente: Fabián Ávila**

**Núm. de sesiones: 1**

**Fecha: Martes 26 de abril**

**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

## **Módulo 11**

### **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**

**Fecha: Jueves 28 de abril**

**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

## **Módulo 12**

## **DELITO 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: 6**

**Fechas: Martes 3, jueves 5, jueves 12, martes 17, jueves 19 y martes 24 de mayo.**

**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

### **Módulo 13**

#### **ARTÍCULO 69-B DEL CFF**

- 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: 2**

**Fechas: Jueves 26 y martes 31 de mayo**

**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

### **Módulo 14**

#### **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**

**Fechas: Jueves 2, martes 7 y jueves 9 de junio**

**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

## **Módulo 15**

### **DELITOS DIVERSOS**

- a) Delitos relacionados con el Registro Federal de Contribuyentes
- b) Delitos relacionados con la Contabilidad e Informaciones
- c) Reformas a los artículos 110, 111 y 111-Bis del CFF de 1º/Junio/2018
- c) Delitos de Depositaria e Interventoría Infiel
- d) Artículos 113 y 113 -Bis del CFF (Empresas Fantasma)
- e) Delitos de Servidores Públicos

**Ponente: Ambrosio Michel**

**Núm. de sesiones: 4**

**Fechas: Martes 14, jueves 16, martes 21 y jueves 23 de junio**

**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

## **Módulo 16**

### **AUTORÍA Y PARTICIPACIÓN**

- a) Tipos de Contribuyentes: Personas Físicas y Personas Morales
- b) Responsabilidad de los administradores de las personas morales
- c) Presunción prevista en el Art. 19-A del CFF
- d) Reforma de 1º/Junio/2018

**Ponente: Ambrosio Michel.**

**Núm. de sesiones: 2**

**Fecha: Martes 28 y jueves 30 de junio**

**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

## **Módulo 17**

### **DELITOS FISCALES Y EL NUEVO SISTEMA PENAL ACUSATORIO**

- a) Implicaciones del Sistema Acusatorio en los Delitos Fiscales
- b) Providencias Precautorias y Medidas Cautelares.
- c) Artículo Quinto Transitorio de la Reforma Penal
- d) Reforma del 8/Noviembre/2019 al CNPP.

**Ponente: Mtro. Jorge Arturo Gutiérrez Muñoz.**

**Núm. de sesiones: 2**

**Fechas: Martes 5 y jueves 7 de julio**

## **Módulo 18**

### **REFORMA PENAL FISCAL DE 8 DE NOVIEMBRE DE 2019.**

- a) Inconsistencias de la Reforma
- b) Prisión Preventiva Oficiosa (Inconstitucional) y Prisión Preventiva Justificada.
- c) Eliminación de Beneficios en el CNPP(Acuerdos Reparatorios)
- d) Criterios de Oportunidad
- e) Aumento de Penalidades
- f) Nuevas Figuras y Nuevos Tipos Penales
- g) Ley Federal Contra la Delincuencia Organizada
- h) Ley de Seguridad Nacional
- i) Código Nacional de Procedimientos Penales
- j) Código Fiscal de la Federación

### **DELINCUENCIA ORGANIZADA PARA DELITOS FISCALES**

- a) Antecedentes
- b) Ratio Legis
- c) Análisis de la Reforma del 8 de Noviembre de 2019
- d) Consecuencia de la Reforma para la Investigación de delitos fiscales como Delincuencia Organizada
- e) Análisis resolución de la Corte respecto a la prisión preventiva oficiosa en los delitos fiscales

**Ponente: Ambrosio Michel**

**Núm. de sesiones: 3**

**Fechas: Martes 12, jueves 14 y martes 19 de julio**

**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

## **Módulo 19**

### **LAVADO DE DINERO**

- a) Concepto y origen
- b) Antecedentes internacionales
- c) Tipificación en la legislación mexicana.
- d) Bien Jurídico Tutelado.
- e) Delito Previo.
- f) Análisis del tipo penal.
- g) Requisito de procedibilidad y prescripción.

**Ponentes: Ambrosio Michel y Fabián Ávila**

**Núm. de sesiones: 2**

**Fechas: Jueves 21 y martes 26 de julio**

**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**

## **Módulo 20**

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

- a) ¿Investigación y persecución simultánea?
- b) Límites
- c) Recomendaciones y Tratados Internacionales
- d) Práctica Mexicana

**Ponente: Ambrosio Michel**

**Núm. de sesiones: 1**

**Fecha: Jueves 28 de julio**

**Horario: 19:00 a 21:00 hrs.**