



· INACIPE ·
INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS PENALES

Delitos Fiscales y Financieros

Docente: Carlos Sánchez Aguirre

Síntesis curricular: Académico del INACIPE y de la UNAM, profesor invitado por diversas universidades públicas y privadas, capacitador en PGR y procuradurías locales

Objetivo general: Las y los participantes conocerán el catálogo de tipos penales en materia fiscal y financiera, y serán aptos para elaborar un estudio dogmático profesional de los mismos; además de comprender el alcance de la participación de las empresas y su responsabilidad penal acotada a estos ilícitos.

Objetivos específicos:

- Las y los participantes podrán distinguir los delitos especiales de otros tipos penales
- Las y los participantes distinguirán los fundamentos teóricos de la materia de delitos especiales y la dogmática jurídica correspondiente
- Las y los participantes serán capaces de elaborar un estudio dogmático de los delitos fiscales y sus equiparables conforme a la teoría del delito
- Las y los participantes serán capaces de elaborar un estudio dogmático de los delitos financieros previstos en distintos ordenamientos legales de conformidad con la teoría del delito
- Las y los participantes comprenderán el alcance de la responsabilidad penal para las empresas que cometan hechos constitutivos de algún delito fiscal o financiero

CONTENIDO

1. Introducción

2. Teoría de los delitos especiales

- a. Fundamentos
- b. Principio de verdadera especialidad
- c. Principios
- d. Estudio dogmático de los tipos penales

3. Derecho penal administrativo o derecho administrativo sancionador

4. Estudio dogmático de los delitos fiscales

- a. Defraudación fiscal y equiparables,
- b. Contrabando y equiparables, estudio dogmático



· I N A C I P E ·
INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS PENALES

5. Estudio dogmático de los delitos financieros

- a. Bancarios
- b. Bursátiles
- c. Sistema de ahorro para el retiro
- d. Seguros y fianzas
- e. Sociedades auxiliares de crédito
- f. Sociedades de ahorro y crédito popular

6. La responsabilidad penal de la empresa en materia de delitos fiscales y financieros

Bibliografía

- Coca Vila, Ivó, et. Al. Compliance y responsabilidad penal de las personas jurídicas. Flores editor y distribuidor. 2017
- Fuente Rodríguez, Jesús. Delitos financieros teoría y casos prácticos. Porrúa. México. 2005
- González Llanes, Mario Alberto. Los delitos fiscales y financieros. Flores Editor y Distribuidor. México. 2018
- Hernández-Romo Valencia, Pablo. Los delitos previstos en la ley de instituciones de seguros y de fianzas. Tirant Lo Blanch. México. 2013
- Márquez Piñero, Rafael. Delitos bancarios. Porrúa. México. 2002
- Ramírez Delgado, Juan Manuel. Llamado derecho penal especial o delitos especiales ámbito federal. Porrúa. México. 2003
- Torres López, Mario Alberto. Teoría y práctica de los delitos fiscales. Porrúa. México. 2016