

Delitos Fiscales y Financieros
Docente: Arturo Flores Albor.

Síntesis curricular: Licenciado en Derecho, Especialista en Derecho Penal y Maestro en Derecho, con mención honorífica por la Facultad de Derecho de la Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM) y Doctorado en Derecho por el Instituto Internacional del Derecho y del Estado (actualmente en proceso de titulación). Catedrático de la Facultad de Derecho (UNAM), Profesor Titular Definitivo por Oposición en Derecho Procesal Penal. Entidad académica en la que ha laborado desde 1988 a la fecha en las Divisiones de Estudios de Posgrado, Profesionales y de Universidad Abierta, impartiendo las asignaturas de las áreas de Derecho Procesal Penal y Derecho Penal (Teoría del Delito, Juicios Orales, Teoría de la Culpabilidad, Delitos en particular, Penología, entre otras).

Días de clase: Lunes y Miércoles

Horario: 9:30 a 11:30 horas.

Objetivo General: Al término del presente curso, los participantes conocerán los elementos técnicos para identificar los delitos fiscales y los delitos relacionados con el sistema financiero previstos tanto en el Código Penal Federal, Código Fiscal de la Federación, Ley de Instituciones de Crédito, Ley General de Instituciones de Fianzas, Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares de Crédito, Ley General de Instituciones Mutualistas de Seguros, Ley del Mercado de Valores y demás leyes relacionadas con la materia.

CONTENIDO

UNIDAD I.- Estructura básica del delito.

- I. 1.- La acción.
- I.2.-Estructura del tipo penal.
- I.3.- Antijuridicidad.
- I.4.- La culpabilidad.
- I.5.- La Inimputabilidad.
- I.6.- De la responsabilidad penal en quienes intervienen en el delito.

UNIDAD II.- Marco Jurídico de los delitos fiscales y financieros.

- II.1.- Código Penal Federal.
- II.2- Código Fiscal Federal.
- II.3.- Leyes Especiales.

UNIDAD III.- De los Delitos Fiscales.

- III.1.- Concepto.
 - III.1.1.- El encubrimiento entratándose de delitos fiscales.
 - III.1.1.2.- La tentativa en delitos fiscales.

- III.2.- Defraudación Fiscal.
 - III.2.1.- Defraudación fiscal calificada.
 - III.2.2.- Defraudación fiscal equiparable.
 - III.2.3.- Sanciones.
- III.3.- Contrabando.
 - III.3.1.- Delito de contrabando calificado.
 - III.3.2.- Sanciones.
- III.4.- Delito de contrabando equiparable.
 - III.4.1.- Sanciones.
- III.5.- Requisitos de procedibilidad en los delitos fiscales.
 - III.5.1.- Denuncia
 - III.5.2.- Querrela
 - III.5.3.- Declaratoria de perjuicio al fisco federal

UNIDAD IV.- De los Delitos Financieros.

- IV.1.- Delitos bancarios
- IV.2.- Delitos bursátiles
- IV.3.- Operaciones con recursos de procedencia ilícita.

Bibliografía.

- AGUILAR LÓPEZ MIGUEL ÁNGEL, “El delito y la responsabilidad penal. Teoría, Jurisprudencia y Práctica”. Edit. Porrúa, México, 2008, 4a. Edición.
- ZAFARONI EUGENIO RAÚL, “Teoría del Delito”, Edit. Sociedad Anónima Editora, Comercial, Industrial y Financiera, Argentina, 1973.
- ZAFARONI EUGENIO RAÚL, TENORIO TAGLE FERNANDO, ALAGIA ALEJANDRO, SLOKAR ALEJANDRO, “Manual de Derecho Penal Mexicano. Parte General”, 1a. Edición, México 2016.

LEGISLACIÓN.

- CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS.
- CÓDIGO PENAL FEDERAL.
- CÓDIGO FISCAL FEDERAL.
- LEY DE INSTITUCIONES DE CRÉDITO.
- LEY GENERAL DE INSTITUCIONES DE FIANZAS.
- LEY GENERAL DE ORGANIZACIONES Y ACTIVIDADES AUXILIARES DE CRÉDITO.
- LEY GENERAL DE INSTITUCIONES MUTUALISTAS DE SEGUROS.
- LEY DEL MERCADO DE VALORES