

ÍNDICE GENERAL

Presentación del Centro de Estudios de Derecho Penal y Procesal Penal Latinoamericano (CEDPAL).	7
Presentación del Centro de Estudios de Derecho Penal Eco- nómico y de la Empresa (CEDPE)..	9
ABREVIATURAS..	13

EVOLUCIÓN DE LA CRIMINALIZACIÓN DEL LAVADO DE ACTIVOS EN LA DOCTRINA Y PRÁCTICA DE PERÚ Y ALEMANIA

Manuel A. Abanto Vásquez

1. Contexto internacional de la evolución histórica	31
2. Desarrollo en Alemania	35
2.1. Aparición del tipo penal	35
2.2. La legislación extrapenal	42
2.3 El desarrollo ulterior.	43
2.4. Doctrina y jurisprudencia	49
3. Desarrollo en Perú	55
3.1 Aparición histórica	55
a) Primera fase: vacío legal (primeros meses de vigen- cia del C. P. de 1991)... ..	55

b) Introducción del tipo como "receptación especial" en el CP (1991-1992)	56
c) El modelo de la ley especial (Ley 27765 y D. Leg. 1106).	60
3.2 La legislación extrapenal	68
3.3 Doctrina y jurisprudencia	71
4. Conclusiones y Reflexiones.. ...	81
Bibliografía	85

LA REGULACIÓN INTERNACIONAL DEL LAVADO DE ACTIVOS Y EL FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO

Jaime Winter Etcheberry

1. Introducción	95
2. Origen y consolidación de la lucha contra lavado de activos en el mundo	98
2.1 Prevención y Sanción en EE.UU.	98
2.2 Internacionalización del concepto de lavado de activos en el contexto del tráfico de estupefacientes.. ...	102
2.3. Internacionalización en el ámbito bancario... ..	104
2.4 Fusión: Creación del GAFI	105
3. Instrumentos internacionales más relevantes sobre el lavado de activos	107
3.1. Convención de las Naciones Unidas Contra el Tráfico Ilícito de Estupefacientes y Sustancias Sicotrópicas de 1988.. ...	108
3.2 Convención de las Naciones Unidas contra la Delincuencia Organizada Transnacional de 2000.	110
3.3 Las 40 Recomendaciones del GAFI y el GAFISUD.. ...	111
3.4 GAFI 1996, 2003 y 2012 y las IX recomendaciones especiales	114

Índice General

3.5	Reglamento modelo americano sobre delitos de lavado relacionados con el tráfico ilícito de drogas y delitos conexos de 1992.	116
3.6	La Unión Europea: Directivas..	117
4.	Adherencia estatal a las recomendaciones del GAFI: o estás con nosotros o contra nosotros....	120
4.1	El alto grado de adherencia y las listas negras, y monitoreo	120
4.2.	La adopción de medidas contra el lavado de activos como resultado de coacción internacional	126
4.3	Análisis costo/beneficio: La legislación anti lavado de activos en países en vías de desarrollo	128
4.4	¿Bis in ídem? Amplitud y gravedad en las provisiones penales	130
4.5	Constitución, libertades civiles y “soft law”. En especial el caso europeo....	131
5.	Resumen y conclusiones....	133
	Bibliografía..	137

**LAVADO DE ACTIVOS PROVENIENTES
DEL DELITO TRIBUTARIO**

Dino Carlos Caro Coria

1.	Introducción	147
2.	La cuota tributaria como objeto material	150
3.	Límites a la contaminación del patrimonio del defraudador	156
3.1	Temporales.	156
3.2	Individualización de los bienes	158
3.3	Tratamiento de los casos de mezcla de bienes... ..	164
3.4	Descontaminación	166
3.4.1	La prescripción del delito tributario.	167
3.4.2	La regularización tributaria	169

055540

4. Autonomía del lavado de activos	171
5. Autolavado	177
Bibliografía	183

LOS ABOGADOS ANTE EL LAVADO DE ACTIVOS: RECEPCIÓN DE HONORARIOS SUCIOS Y DEBER DE CONFIDENCIALIDAD

José A. Caro John

1. Introducción	197
2. Un caso como punto de partida	203
3. El sentido jurídico-penal de la represión del lavado de activos	207
4. ¿La recepción de honorarios sucios convierte al abogado en lavador?	217
5. ¿Deber de confidencialidad vs. deber de denuncia del abogado?	233
Bibliografía	239

NORMATIVIZACIÓN DE LOS TÍTULOS DE IMPUTACIÓN EN EL BLANQUEO DE CAPITALES: CUESTIONES PROBLEMÁTICAS FUNDAMENTALES DE PARTE GENERAL

Miguel Polaino-Orts

1. Planteamiento	253
2. La dudosa viabilidad de una Dogmática tradicional para la delincuencia económica y empresarial	256
2.1 ¿Una Dogmática penal ontologista o una Dogmática normativista?	256
2.2. ¿Una teoría del delito nueva o una teoría del delito actualizada?	259
3. Aspectos naturalistas del blanqueo de capitales	261

Índice General

3.1	¿Imputación imprudente <i>versus</i> imputación dolosa? ..	261
3.2.	¿El conocimiento con fundamento de responsabilidad penal? ..	266
3.3	¿El autoblanqueo como infracción de un deber? ..	271
3.4	¿Obligaciones “policiales” sobrevenidas? ..	274
4.	Conclusiones..	281
	Bibliografía ..	283

LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA COMO HECHO PREVIO DEL LAVADO DE DINERO EN ALEMANIA

Kai Ambos

1.	Introducción ..	293
2.	La defraudación tributaria como objeto material del lavado de dinero.	296
2.1.	“Gastos ahorrados” ..	297
2.2.	¿Causalidad? ..	300
2.3.	¿Impuestos reducidos como parte del patrimonio total? ..	302
3.	Doble punición por el hecho previo, relación.	305
	Bibliografía ..	313

LAVADO DE ACTIVOS EN URUGUAY: UNA VISIÓN CRIMINOLÓGICA

Pablo Galain Palermo

1.	Introducción ..	321
2.	El lavado de activos en el orden jurídico penal uruguayo ...	331
3.	El problema del bien jurídico ..	339
4.	¿Cuál es la estrategia político criminal sobre lavado de activos en Uruguay? ¿Qué se quiere prevenir? ¿Qué y cómo se castiga? ¿Cuánto se colabora con otras jurisdicciones? ...	345

5.	La praxis judicial	357
6.	Conclusiones	359
	Bibliografía	361

LA RESPONSABILIDAD PENAL DEL OFICIAL DE CUMPLIMIENTO EN EL ÁMBITO EMPRESARIAL. UN BREVE ANÁLISIS COMPARATIVO ENTRE ALEMANIA-PERÚ Y EEUU

Andy Carrión Zenteno / Gustavo Urquiza Videla

1.	Introducción	375
2.	Responsabilidad penal del oficial de cumplimiento en Alemania	376
1.1.	La responsabilidad penal del oficial de cumplimiento con base en su posición de garante	378
1.1.1.	Cuestiones generales. Posición y funciones del oficial de cumplimiento.	378
1.1.2.	Sobre la posición de garante de la dirección de la empresa	379
1.1.3.	Posición de garante del oficial de cumplimiento .	379
1.1.3.1.	Delegación y deberes del oficial de cumplimiento	379
1.1.3.2.	Observaciones críticas contra una posición de garante del oficial de cumplimiento	381
1.2.	Concurrencia de responsabilidad penal del directivo y del oficial de cumplimiento..	383
3.	Responsabilidad del oficial de cumplimiento en el Perú	385
3.1.	La responsabilidad penal del oficial de cumplimiento por el delito de omisión de comunicación de operaciones o transacciones sospechosas del artículo 5 del D. Leg. 1106	386
3.1.1.	Estructura e interpretación del tipo penal..	386
3.1.2.	¿Responsabilidad sobreviniente del oficial de cumplimiento por lavado de activos?..	388

3.1.3. Concurrencia de responsabilidad penal del directivo y del oficial de cumplimiento	391
4. Responsabilidad penal del oficial de cumplimiento en Estados Unidos	392
5. Conclusiones	395
Bibliografía	399

SOBRE EL DELITO DE OMISIÓN DE COMUNICACIÓN DE OPERACIONES SOSPECHOSAS EN LA LEGISLACIÓN PERUANA DE LUCHA CONTRA EL LAVADO DE ACTIVOS

Diana Marisela Asmat Coello

1. Introducción	407
2. Concepto de lavado de activos	408
3. El sistema de prevención y detección del lavado de activos	410
3.1. Obligación de comunicación de operaciones o transacciones sospechosas	412
3.2. Tratamiento de la omisión del reporte de operaciones sospechosas	415
4. Tratamiento de la omisión de comunicación de operaciones sospechosas en el ámbito del derecho administrativo en la legislación peruana	417
5. La omisión de comunicación de operaciones sospechosas como ilícito penal	418
5.1. El delito de lavado de activos en comisión por omisión	420
5.2. El delito de omisión de comunicación de operaciones sospechosas	423
5.2.1 Bien jurídico protegido en el delito de omisión de comunicación de operaciones sospechosas	426
5.2.2 Sujeto activo	427
5.2.3 Conducta típica	429

5.2.4 El tipo subjetivo del delito de omisión de comunicación de operaciones sospechosas	432
6. Conclusiones.. . . .	438
Bibliografía.. . . .	443

IMPLEMENTACIÓN DE LOS *COMPLIANCE PROGRAMS* Y SUS EFECTOS DE EXCLUSIÓN O ATENUACIÓN DE RESPONSABILIDAD PENAL DE LOS SUJETOS OBLIGADOS

Luis Miguel Reyna Alfaro

1. Planteamiento del problema	453
2. Responsabilidad penal de las personas jurídicas. Presente y futuro en el derecho penal peruano	454
3. El compliance.	458
3.1. Antecedentes.. . . .	458
3.2. Contenido del <i>compliance</i>	462
3.3. <i>Compliance</i> y cultura empresarial	463
3.4. Los <i>compliance programs</i>	465
4. La significación dogmática de la implementación de programas de cumplimiento normativo en el contexto de la RPPJ	467
5. Validación criminológica del <i>compliance</i> como sendero hacia el cual podría evolucionar la dogmática de la RPPJ...	470
6. Conclusiones.. . . .	475
Bibliografía.. . . .	477
LOS AUTORES...	489