

## 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

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

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

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 direc- tivo 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 transac- ciones 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 y cultura empresarial</i> . . . . .	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