



**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO  
FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIA POLÍTICA  
ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO**



**TESIS:**

**El principio de confianza en el delito de lavado de activos: un mecanismo de  
impunidad**

**Autora:**

**Bach. Llontop Cumpa Juana Geraldine**

**Asesora:**

**Mag. Colina Moreno Mary Isabel**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE ABOGADA**

**Fecha de sustentación:  
25 de septiembre de 2023**

**LAMBAYEQUE, 2023**

Tesis denominada: “El principio de confianza en el delito de lavado de activos: un mecanismo de impunidad” presentada para optar el TÍTULO PROFESIONAL DE ABOGADA por:



.....  
Bach. Llontop Cumpa Juana Geraldine  
Autor



.....  
Mag. Colina Moreno Mary Isabel  
Asesor

**APROBADO POR:**



Dr. EZEQUEL BAUDELIO CHAVARRY-CORREA  
Presidente del Jurado



Dr. AMADOR NICOLÁS MONDOÑEDO VALLE  
Secretario del Jurado



Mag. JOSE ELOY GAMONAL GUEVARA  
Vocal del Jurado.

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a mi ángel en el cielo: mi padre; quien luchó toda su vida para lograr uno de mis más grandes sueños, a mi madre por estar conmigo en cada momento y nunca dejarme sola, a mis hermanos por creer en mí, ahora ser un ejemplo a seguir para ellos.

Gracias a ustedes he logrado una de mis metas. Los amo con todo mi corazón.

## **AGRADECIMIENTO**

Al concluir esta etapa maravillosa de mi formación profesional agradezco infinitamente a Dios, pues me otorgó el conocimiento y las fuerzas que necesitaba para llegar hoy a cumplir esta meta.

Agradezco a mis padres, Roberto y Juana, quienes me impulsaron día a día para lograr este sueño, quienes me enseñaron que debo perseguir mis sueños y a nunca rendirme.

Agradezco a mis hermanos, Alexander y Fernando por la confianza depositada en mí.

Agradezco a mi compañero de aula, Bimael, por formar parte de esta etapa y compartir conmigo este gran sueño.

Mi profunda gratitud con la Escuela Profesional de Derecho de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, agradezco a mi asesora de tesis Mg. Mary Colina Moreno y los catedráticos de la Facultad de Derecho quienes con sus conocimientos me proporcionaron las herramientas necesarias para lograr ser la profesional que soy hoy en día.

Muchas gracias a todos.



**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**  
**FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIA POLITICA**  
UNIDAD DE INVESTIGACION



**ACTA DE SUSTENTACIÓN**

**A C T A DE SUSTENTACIÓN PRESENCIAL N° 49-2023-UI-FDCP**

Sustentación para optar el Título de ABOGADA de: **Juana Geraldine Llontop Cumpa**.

Siendo las 11:00 a.m del día lunes 25 de setiembre del 2023 se reunieron en la Sala de simulación de audiencias 2 de la Facultad de Derecho y Ciencia Política de la Universidad Nacional "Pedro Ruiz Gallo", los miembros del jurado evaluador de la tesis titulada: "**EL PRINCIPIO DE CONFIANZA EN EL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS: UN MECANISMO DE IMPUNIDAD**", designados por Resolución N° 325-2022-FDCP-VIRTUAL de fecha 17 de noviembre del 2022, con la finalidad Evaluar y Calificar la sustentación de la tesis antes mencionada, por parte de los Señores Catedráticos:

**PRESIDENTE** : Dr. EZEQUIEL BAUDELIO CHAVARRY CORREA.

**SECRETARIO** : Dr. AMADOR NICOLÁS MONDOÑEDO VALLE.

**VOCAL** : Mag. JOSE ELOY GAMONAL GUEVARA

La tesis fue asesorada por Mag. MARY ISABEL COLINA MORENO, nombrada por Resolución N°325-2022-FDCP-VIRTUAL de fecha 17 de noviembre del 2022.

El acto de sustentación fue autorizada por Resolución N°495-2023-FDCP-VIRTUAL de fecha 25 de setiembre del 2023.

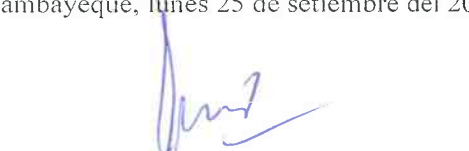
La tesis fue presentada y sustentada por la bachiller **Juana Geraldine Llontop Cumpa** y tuvo una duración de 30 minutos. Después de la sustentación y absueltas las preguntas y observaciones de los miembros del jurado; se procedió a la calificación respectiva, obteniendo el siguiente resultado: APROBADA con la nota de 16 ( DIECISEIS ) en la escala vigesimal, mención de BUENO.

Por lo que queda APTA para obtener el Título Profesional de ABOGADA, de acuerdo con la Ley Universitaria 30220 y la normatividad vigente de la Facultad de Derecho y Ciencia Política, y la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Siendo las 12:20 p.m. del mismo día, se da por concluido el acto académico tomando la juramentación respectiva y suscribiendo el Acta los miembros del jurado.

Lambayeque, lunes 25 de setiembre del 2023

  
Dr. EZEQUIEL BAUDELIO CHAVARRY CORREA  
Presidente del Jurado

  
Dr. AMADOR NICOLÁS MONDOÑEDO VALLE  
Secretario del Jurado

  
Mag. JOSE ELOY GAMONAL GUEVARA  
Vocal del Jurado.

***Certificación:*** El Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Derecho y Ciencia Política de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, certifica la veracidad del contenido del Acta de sustentación de tesis presencial N° 49-2023-UI-FDCP correspondiente a Juana Geraldine Llontop Cumpa, evento que se ha realizado de manera presencial el día lunes 25 de setiembre del 2023 y aparece registrada en el archivo correspondiente.

Lambayeque, 26 de setiembre del 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO  
FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIA POLITICA



Dr. Rafael Hernández Canelo  
Director De La Unidad De Investigación

## CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, Mag. MARY ISABEL COLINA MORENO, Docente/ Asesor de tesis/ Revisor del trabajo de investigación de la bachiller en DERECHO Juana Geraldine Llontop Cumpa, Titulada EL PRINCIPIO DE CONFIANZA EN EL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS: UN MECANISMO DE IMPUNIDAD, luego de la revisión exhaustiva del documento constato que la misma tiene un índice de similitud de 10% verificable en el reporte de similitud del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Lambayeque, 05 de mayo del 2023



**Mg. MARY ISABEL COLINA MORENO**  
**D.N.I 40997649**  
**ASESORA**



**Bach. Juana Geraldine Llontop Cumpa**

**DNI: 73322075**

**Autor**

# “EL PRINCIPIO DE CONFIANZA EN EL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS: UN MECANISMO DE IMPUNIDAD”

## INFORME DE ORIGINALIDAD

10%

INDICE DE SIMILITUD

10%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1

[repositorio.continental.edu.pe](http://repositorio.continental.edu.pe)

Fuente de Internet

3%

2

[repositorio.unprg.edu.pe](http://repositorio.unprg.edu.pe)

Fuente de Internet

1%

3

[hdl.handle.net](http://hdl.handle.net)

Fuente de Internet

1%

4

[repositorio.usmp.edu.pe](http://repositorio.usmp.edu.pe)

Fuente de Internet

1%

5

[www.gacetajuridica.com.pe](http://www.gacetajuridica.com.pe)

Fuente de Internet

1%

6

[proyectozero24.com](http://proyectozero24.com)

Fuente de Internet

1%

7

[img.lpderecho.pe](http://img.lpderecho.pe)

Fuente de Internet

< 1%

8

[repositorio.unap.edu.pe](http://repositorio.unap.edu.pe)

Fuente de Internet

< 1%

9

[repositorio.unp.edu.pe](http://repositorio.unp.edu.pe)

Fuente de Internet



Mg. MARY ISABEL COLINA MORENO  
D.N.I 40997649  
ASESORA

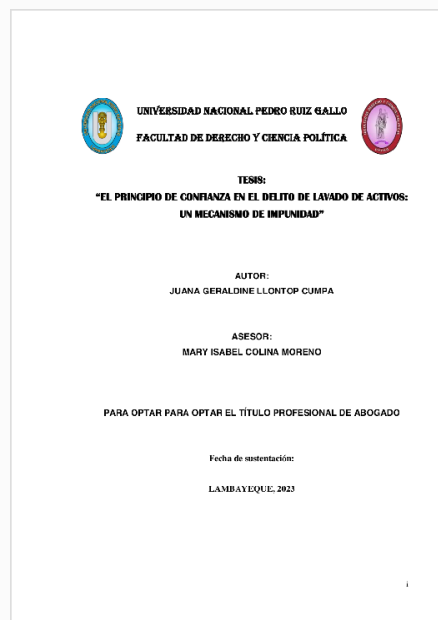


## Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por **Turnitin**. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: Juana Geraldine Llontop Cumpa  
Título del ejercicio: TESIS  
Título de la entrega: "EL PRINCIPIO DE CONFIANZA EN EL DELITO DE LAVADO DE A...  
Nombre del archivo: Informe\_Final\_-\_Gerladine\_Llontop\_Cumpa\_modificado\_1\_1.d...  
Tamaño del archivo: 581.5K  
Total páginas: 93  
Total de palabras: 23,961  
Total de caracteres: 130,982  
Fecha de entrega: 05-may.-2023 12:11p. m. (UTC-0500)  
Identificador de la entre... 2085262113



Derechos de autor 2023 Turnitin. Todos los derechos reservados.

**Mg. MARY ISABEL COLINA MORENO**  
**D.N.I 40997649**  
**ASESORA**



## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTOS.....	iii
INDICE GENERAL.....	iv
INDICE DE TABLAS.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	viii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I: LOS ASPECTOS METOLOGICOS.....	3
I. LA REALIDAD PROBLEMÁTICA .....	3
1.1. Formulación del problema.....	3
1.2. Determinación del tema.....	3
1.3. Planteamiento del problema.....	3
1.4. La Justificación y la importancia del tema.....	6
1.4.1. La Justificación del tema.....	6
1.4.2. Importancia del tema.....	8
1.5. Objetivos.....	8
1.5.1. Objetivo General.....	8
1.5.2. Objetivos Específicos.....	8
1.6. Hipótesis.....	9
1.7. Variables.....	9
1.7.1. Variable independiente.....	9
1.7.2. Variable dependiente.....	9
1.8. Población, muestra y unidad de análisis.....	10
1.8.1. Población.....	10
1.8.2. Muestra.....	10
1.8.3. Unidad de análisis.....	10
1.9. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	11
1.9.1. Métodos.....	11
1.9.1.1. Análisis- Síntesis.....	11
1.9.1.2. Deductivo- Inductivo.....	11
1.9.1.3. Histórico- Lógico.....	11
1.9.1.4. Hermeneútico.....	11
1.9.1.5. Exegético.....	12
1.9.2. Técnicas.....	12
1.9.2.1. Técnica de acopio documental.....	12
1.9.2.2. Técnica de Fichaje.....	13
1.9.3. Referencias Bibliográficas.....	13
CAPITULO II: MARCO CONCEPTUAL.....	14

<b>2.1.- Antecedentes del Problema.....</b>	<b>14</b>
<b>2.2.- Bases Teóricas.....</b>	<b>16</b>
<b>2.2.1.- El delito de lavado de activos.....</b>	<b>16</b>
<b>2.2.1.1.- Definición.....</b>	<b>16</b>
<b>2.2.1.2.- Denominaciones.....</b>	<b>18</b>
<b>2.2.1.3.- Notas problemáticas.....</b>	<b>18</b>
<b>2.2.1.4.- Estadísticas.....</b>	<b>19</b>
<b>2.2.1.5.- Análisis jurídico.....</b>	<b>21</b>
<b>2.2.1.5.1.- Bien jurídico protegido.....</b>	<b>22</b>
<b>2.2.1.5.2.- Fases o etapas del delito de lavado de activos.....</b>	<b>23</b>
<b>2.2.1.5.3.- Imputación subjetiva.....</b>	<b>24</b>
<b>2.2.2.- El principio de confianza como criterio de imputación.....</b>	<b>26</b>
<b>2.2.2.1.- Fundamentación.....</b>	<b>26</b>
<b>2.2.2.2.- Autonomía.....</b>	<b>26</b>
<b>2.2.2.3.- Presupuestos de aplicación.....</b>	<b>28</b>
<b>2.2.2.4.- Límites.....</b>	<b>30</b>
<b>2.2.2.5.- Algunos problemas en su interpretación.....</b>	<b>33</b>
<b>2.2.3.- Teoría del dolo normativo .....</b>	<b>34</b>
<b>2.2.3.1. Premisas de discusión contemporánea acerca del dolo.....</b>	<b>34</b>
<b>2.2.3.2. Propuestas de normatización del dolo.....</b>	<b>36</b>
<b>2.2.3.3. Jurisprudencia.....</b>	<b>39</b>
<b>2.3.- Derecho Comparado.....</b>	<b>41</b>
<b>2.3.1.- Normativa Internacional.....</b>	<b>41</b>
<b>2.3.2.- Cuadro comparativo del tipo penal en diversos países.....</b>	<b>44</b>
<b>CAPITULO III: ANALISIS Y RESULTADOS.....</b>	<b>46</b>
<b>3.1. Descripción del trabajo de campo realizado.....</b>	<b>46</b>
<b>3.2. Presentación de resultados.....</b>	<b>47</b>
<b>3.2.1. Tablas de recolección de datos de la jurisprudencia analizada.....</b>	<b>47</b>
<b>3.2.1.1. Casación N° 1307-2019.....</b>	<b>47</b>
<b>3.2.1.2. Casación N° 86-2021.....</b>	<b>50</b>
<b>3.2.1.3. Casación N° 1092-2021.....</b>	<b>55</b>
<b>3.2.2. Tablas de recolección de datos de las entrevistas formuladas.....</b>	<b>59</b>
<b>3.2.2.1. De la entrevista a fiscal provincial.....</b>	<b>60</b>
<b>3.2.2.2. De la entrevista a fiscal adjunta.....</b>	<b>62</b>
<b>3.3. Análisis de resultados.....</b>	<b>64</b>
<b>3.3.1. De las Casaciones.....</b>	<b>64</b>
<b>3.3.2. De las entrevistas.....</b>	<b>65</b>
<b>3.4.- Validez de Resultados.....</b>	<b>66</b>
<b>CAPITULO IV: CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS.....</b>	<b>67</b>
<b>4.1. Desarrollo de la Hipótesis.....</b>	<b>67</b>

4.1.1. Discusión y análisis de resultados.....	67
4.1.1.1. Sobre la oportunidad en que se debe dilucidar la excepción de improcedencia de acción y su relación con la limitación a la investigación fiscal.....	67
4.1.1.2. Sobre la limitación a la modificación de la acción penal.....	69
4.1.1.3. Sobre la aplicación “en masa” del principio de confianza vía excepción de improcedencia de acción.....	70
4.1.1.4. Sobre los criterios casacionales para aplicar el principio de confianza vía excepción de improcedencia de acción en el delito de lavado de activos.....	72
4.1.1.5. Sobre el carácter referente vinculante de las decisiones casacionales.....	74
4.2.1. Teoría del dolo normativo como propuesta.....	75
4.2.1.1. Fundamentos de la propuesta.....	76
CONCLUSIONES.....	78
RECOMENDACIONES.....	79
BIBLIOGRAFÍA.....	80
ANEXOS.....	84

## INDICE DE TABLAS

<b>3.2.1. Tablas de recolección de datos de la jurisprudencia analizada.....</b>	<b>47</b>
<b>3.2.1.1. Casación N° 1307-2019.....</b>	<b>47</b>
<b>3.2.1.2. Casación N° 86-2021.....</b>	<b>50</b>
<b>3.2.1.3. Casación N° 1092-2021.....</b>	<b>55</b>
<b>3.2.2. Tablas de recolección de datos de las entrevistas formuladas.....</b>	<b>59</b>
<b>3.2.2.1. De la entrevista a fiscal provincial.....</b>	<b>60</b>
<b>3.2.2.2. De la entrevista a fiscal adjunta.....</b>	<b>62</b>

## RESUMEN

En la presente tesis, a través del análisis de las 3 Casaciones más relevantes y recientes emitidas por la Corte Suprema entre los años 2020 a 2022 (Tenemos a las casaciones N° 1307-2019, la N° 86-2021-Lima y finalmente la N° 1092-2021) sobre lavado de activos, se muestra que la aplicación del principio de confianza de improcedencia de acción vía excepción por parte de dicha entidad jurídica incentiva aquella impunidad en dichos delitos como lavados de activos; en ese marco, se desarrolla la necesidad de aplicar la teoría del dolo normativo como alternativa de solución que permita valorar no solo la voluntad del agente receptor sino también el conocimiento que pudo tener, de modo tal que se evite que el proceso penal termine en la etapa intermedia con el archivamiento del mismo, sino que favorezca la investigación exhaustiva del delito con un eventual juicio oral donde se determine la responsabilidad de los imputados.

**PALABRAS CLAVES:** Lavado de activos, principio de confianza, dolor normativo y excepción de improcedencia de acción.

## **ABSTRACT**

In this thesis, through the analysis of the 3 most relevant and recent Cassations issued by the Supreme Court between the years 2020 and 2022 (We have cassations No. 1307-2019, No. 86-2021-Lima and finally the N° 1092-2021) on money laundering, it is shown that the application of the principle of trust of inadmissibility of action via exception by said legal entity encourages impunity in said crimes such as money laundering; Within this framework, the need to apply the theory of normative intent is developed as an alternative solution that allows assessing not only the will of the receiving agent but also the knowledge that he could have, in such a way that the criminal process is avoided ending in the intermediate stage with the archiving of the same, but that favors the exhaustive investigation of the crime with a possible oral trial where the responsibility of the accused is determined.

**KEYWORDS:** Money laundering, principle of trust, regulatory pain and exception of inadmissibility of action.

## INTRODUCCION

El derecho ha intervenido desde siempre en la regulación de determinadas conductas y circunstancias; específicamente el derecho penal tiene un sentido sancionatorio para prevenir la comisión de delitos. Este ámbito legal ha ido ampliando también su regulación dados los avances de las nuevas y complejas modalidades delictivas.

En ese marco, el delito que es objeto de estudio sobre Lavado de Activos constituye de manera compleja dicho delito por ser pluriofensivo cuya persecución se llega a establecer en una política pública necesaria ya que, como efectos negativos, es un asunto de interés social, tanto así que, tiene connotación internacional.

Ahora bien, una institución pública que debe solo a dicha política de persecución del delito constituye el Ministerio Público y el Poder Judicial, el primero a través de su actividad investigatorio y el segundo a través de su poder-deber de decidir sobre la existencia del delito sobreseyendo o sancionando con pena a los involucrados-imputados.

Sin embargo, el Poder Judicial al momento de decidir no es infalible, sino que, en algunos casos como el que se presenta en esta tesis, los criterios adoptados no se condicen con la función que le ha sido asignada, y no tienen en cuenta la repercusión negativa que de ellos se derivan y se evidencian en la realidad.

Al respecto, específicamente en este trabajo se ha analizado las siguientes casaciones: N° 1307-2019, N° 86-2021-Lima y el N° 1092-2021, las mismas que nos muestra los criterios casacionales de cómo se aplica el principio materia de estudio que es de confianza de improcedencia de acción vía excepción del mencionado delito de lavado de activos; o, mejor dicho, las razones de su procedencia otorgada por el máximo órgano del Poder Judicial: La Corte Suprema.

En ese marco, la presente tesis surge como una propuesta novedosa de solución contra el delito de Lavado de Activo, en desarrollo, pues existe la tendencia de su incorporación para resolver casos, lo que se muestra no solo a nivel doctrinario sino también jurisprudencia. Nótese que los antecedentes son de data reciente, siendo el más antiguo del año 2020.

Así, en el primer capítulo se trata de los aspectos metodológicos desde la realidad problemática, el problema, la hipótesis, los objetivos hasta los métodos y técnicas utilizados, a efectos de mostrar con amplitud el meollo de la presente tesis y su importancia práctica de manera didáctica.

En el segundo capítulo se desarrolla el marco conceptual desde los antecedentes del problema mostrando referentes bibliográficos sobre el tema, así como las bases teóricas necesarias para la comprensión y análisis del trabajo.

En el tercer capítulo se muestra el trabajo de campo realizado tanto documental de la jurisprudencia que nos muestra la Corte Suprema como la entrevista a dos fiscales, mediante tablas de recolección de datos, con detalles e interpretación conclusiva.

Por último, el cuarto capítulo contiene el análisis de los resultados del trabajo de campo realizado, en donde se muestra la necesidad de la aplicación de la teoría del dolo normativo como propuesta válida de solución.

Corresponde, adentrarse a la lectura de la redacción de la tesis propuesta, la cual constituye el resultado del esfuerzo y dedicación para el análisis de un tema de trascendencia social que se centra en el análisis casacional sobre el principio de confianza vía excepción de improcedencia de acción en el delito de lavado de activos, pues el impacto de las decisiones judiciales no solo está plasmado en una resolución, sino que, trasciende a la sociedad, por ser un flagelo negativo.



## **CAPÍTULO I: LOS ASPECTOS METODOLÓGICOS**

### **I. LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.**

#### **1.1. Formulación del problema**

De la investigación y análisis de las casaciones: N° 1307-2019, N° 86-2021-Lima y la N° 1092-2021, resultó la siguiente pregunta que constituye el problema antes explicitado: ¿Cómo se presenta la ejecución del principio de confianza de improcedencia de acción vía excepción por parte de la institución superior de la Corte Suprema sobre el delito del Lavado de Activos?

#### **1.2. Determinación del tema**

El problema antes indicado a originado que se formule como tema de la presente tesis: “EL PRINCIPIO DE CONFIANZA EN EL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS: UN MECANISMO DE IMPUNIDAD”. Asimismo, dicho tema se encuentra relacionado con la realidad problemática entorno al Lavado de Activos y lo compleja que es su investigación debido a su naturaleza pluriofensiva y en muchos casos a la pluralidad de agentes que interviene en la perpetuación de este delito; a su vez el tema postulado nos permite reafirmar la necesidad de incorporar la Teoría del Dolo Normativo como una propuesta de solución.

#### **1.3. El Planteamiento del problema.**

El Derecho Penal es un área del derecho por el cual se tiene un interés académico tanto por su contenido dogmático como por estar ejerciendo un cargo público (Asistente en Función fiscal del Distrito Fiscal de Amazonas).

Es en ese marco, el tratamiento de la institución “Lavado de Activos” contiene algunos inconvenientes que, en vez de garantizar los

fines de la persecución penal del mismo, terminan por generar impunidad so pretexto de garantizar los derechos de los imputados, tal como detallaremos a continuación.

Es de suma importancia que se tenga en cuenta que dicho Delito sobre el Lavado de Activos desestabiliza el aspecto económico de todo un Estado, lo que, a su vez, repercute de manera negativa en las condiciones de vida de cada ciudadano, sobre todo de aquellas personas cuyo recurso económico es escaso. Se trata pues de un delito catalogado como pluriofensivo, colectivo y supraindividual, cuya data no es reciente, pero es en el último mil años que se ha vuelto más evidente al haber acrecentado tanto su dimensión como sus efectos y que limita el desarrollo de la sociedad.

En ese sentido, mientras un sector menos favorecido de la sociedad tiene efectos adversos, otro sector, aquél que pretende enriquecerse al margen de lo que establece la ley, tiene en el Lavado de Activos un mecanismo para lograrlo. Así, se ha establecido que la criminalización del delito objeto de esta investigación constituye una medida doctrinaria dirigida a confinar aquellas acciones que por su naturaleza delictiva propician otras complejas realidades como la desigualdad, la pobreza, la falta de trabajo, etc. La Economía de un Estado, no puede permitirse riesgos, tal que, impliquen una lesión a sus bases, sobre todo, si constitucionalmente, tiene un enfoque social y de mercado.

El Lavado de Activos es un delito económico con complejidad superior por ser gradual su evolución regulatoria (legal) como jurisprudencial. De allí que, los implicados en dicho delito, pretendan valerse de diversos mecanismos legales que les permita desvincularse de aquella imputación formulada por el Ministerio Público, siendo uno de

dichos mecanismos, la excepción de improcedencia de acción, esto es, que invocan el hecho imputado no sería típico bien sea por atipicidad absoluta o relativa.

Ahora, analizando la jurisprudencia relevante sobre el tema de la Corte Suprema, se advierte de las Casaciones N° 1307-2019, N° 86-2021-Lima y la N° 1092-2021, que, al deducir la improcedencia de acción vía excepción, los implicados que se evidencia sobre el delito del lavado de activos han invocado el denominado “Principio De Confianza”, obteniendo del Tribunal la absolución de aquella imputación al emplear la teoría de la imputación objetiva. Sin embargo, hemos encontrado en el análisis casacional de la jurisprudencia antes precisada que, se genera impunidad al aplicar tal teoría y difiere con la lucha firme y frontal de la política criminal sobre el lavado de activos que se pregona por las instituciones estatales involucradas.

Dicha realidad se fundamenta además en algunas notas características propias de aquel delito materia de esta tesis, como: 1) el aspecto difícil persecución, porque quienes ejecutan las conductas, no proceden de forma aislada, sino que entrañan una multiplicidad de situaciones complejas e inaccesibles para un investigador convencional, de tal modo que el evento, en apariencia se identifica no solo como un fenómeno legítimo, sino, justo y amparable; 2) las instituciones tanto pre - jurisdiccionales (investigación) y jurisdiccionales (juzgamiento y sanción) no cuentan ni con los medios logísticos ni con el personal suficiente para proveer de una eficiente y célere respuesta a esta sofisticada y cada vez novedosa actividad criminal; y, 3) en los supuestos de dicho delito sobre Lavado de Activos, le precede el acto de corrupción de funcionarios, de igual manera se evidencia la dificultad, que se llega acrecentar de forma inconcusa e insoslayable.

Entonces surge la necesidad de estudiar, analizar y tomar posición sobre el tema para: 1) establecer la utilización del mencionado principio objeto de análisis sobre la improcedencia de acción que genera impunidad; y, 2) fijar parámetros que coadyuven al establecimiento de una aplicación adecuada de la procedencia de la imputación en este tema tan sensible sobre el delito del lavado de activos, siendo a priori aquella solución inmediata, la aplicación de la teoría del dolo normativo.

#### **1.4. La Justificación y la importancia del tema.**

##### **1.4.1. La Justificación del tema.**

Dada la repercusión social de aquel delito de lavado de activos, la presente investigación se justifica en la magnitud que permite conocer el enfoque teórico adoptado por la honorable Corte Suprema al emplear el principio de confianza de improcedencia de acción vía de excepción, sin embargo, a partir de su análisis, se pueda determinar si con ello se podría generar impunidad, y se pueda otorgar una solución acorde con la complejidad de la naturaleza del delito, en la cual requiere en caso y caso una investigación exhaustiva, evitando el archivamiento solo en la etapa intermedia, siendo lo ideal más bien la existencia de un juicio con todas las garantías queridas por todas las partes involucradas.

Es decir, el análisis y el desarrollo de las Casación Número 1307-2019, la N° 86-2021-Lima, y la N° 1092-2021, justifica la presente investigación debido a que en ellas se propicia un escenario riesgoso que dificultaría a posteriori la imposición de sanciones a todos los sujetos que se encuentran inmersos en la comisión del Delito de Lavado de Activos, pues dichos casos solo terminan en la etapa intermedia al aplicarse el principio de confianza de improcedencia de acción vía de excepción, mecanismo legal que ha sido declarado fundado por dicho ente máximo del Poder Judicial; además, tiene efecto multiplicador y expansivo en

forma negativa debido a que basta que un sujeto involucrado lo invoque y obtenga la absolución, para que, los demás involucrados también tengan similar destino.

Una muestra de esto último es el caso que protagonizó el letrado Hernán Costa Alva, quien junto a su hijo, el también abogado Néstor Costa Melgarejo; Jorge Noziglia Chávarri, ex funcionario que laboraba en el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF); asimismo, Ricardo León Dueñas, ex funcionario de la ONP; y finalmente, Rosmery Matilde Velásquez Cano, ex jueza supernumeraria del Décimo Sexto Juzgado Transitorio Laboral de Lima, diseñaron una fórmula para hacerse de más de veinte millones de soles, en calidad de honorarios profesionales, aprovechando la concurrencia de un proceso por beneficios laborales incoado por aquella Asociación de Cesantes y de Jubilados de la Empresa Nacional de Puertos (Acjenapu) en contra de la ONP el mismo que resultó fructuoso a favor de la parte demandante, a quien se le debió abonar la suma de doscientos seis millones, bastó que uno de los procesados obtenga una respuesta satisfactoria, para que los demás involucrados que se encuentran en similar posición procesal, deduzcan el mismo medio de defensa técnico, de tal modo, que el pronunciamiento es idéntico.

Asimismo, la presente tesis se justifica en la medida en que propone como solución del problema formulado, a efectos de evitar la impunidad, aplicar la teoría del dolo normativo, según la cual, importa atribuir al agente, conocimiento partiendo de sus circunstancias personales y al concreto escenario donde se realiza la conducta.

#### **1.4.2. Importancia del tema.**

La presente investigación es importante, porque formulará una respuesta válida al problema planteado, de tal manera que se muestre a través del análisis jurisprudencial de decisiones concretas emitidas por la ilustre Corte Suprema, esto son, las casaciones N° 1307-2019, de igual manera la N° 86-2021-Lima, y la N° 1092-2021, donde se aplica el principio mencionado: de confianza vía excepción de improcedencia de acción genera impunidad, y, no solo ello, sino que se precisará una solución a dicho problema de connotación y repercusión social, como lo es al emplear la teoría del dolo normativo.

De esa forma, los vacíos y deficiencias tanto de nuestro sistema legal como interpretativo jurisprudencial en el marco del delito objeto de esta tesis de lavado de activos quedarían superados, además la propuesta formulada debería adecuarse a la realidad problemática expuesta, de modo tal que no solo se determine que resulta viable la teoría del dolo normativo, sino que además se le dotará de contenido liminar e importante a dicha propuesta.

### **1.5. Objetivos.**

#### **1.5.1. Objetivo General.**

- Delimitar la ejecución de aquel principio de confianza vía improcedencia de acción por parte de la Corte Suprema incentiva aquella impunidad sobre el delito del lavado de activo; lo que, genera la necesidad de aplicar, como solución, la teoría del dolo normativo.

#### **1.5.2. Objetivos Específicos.**

- Demostrar el contenido dogmático, normativo y/o jurisprudencial del Delito del Lavado de Activos, del mencionado principio: de

confianza, de excepción de la improcedencia de acción y del dolo normativo.

- Demostrar el objeto de estudio en el parámetro de su aplicación de improcedencia de acción vía excepción en las casaciones: N° 1307-2019, N° 86-2021-Lima, y la N° 1092-2021.
- Demostrar la aplicación del dolo normativo como alternativa de solución ante la impunidad que genera el empleo del principio de confianza en aquellos casos de lavados de activos.

#### **1.6. Hipótesis.**

Se hace necesaria la aplicación del Dolo Normativo como alternativa teórica de solución atribuyendo un sentido normativa al hecho delictivo donde se aplicará la prueba por indicios; debido a que la aplicación del principio de confianza vía de improcedencia de acción contra el delito que en la realidad aqueja de Lavado de Activos por parte del Tribunal Supremo incentiva impunidad en estos procesos, toda vez que dicho mecanismo permite que el agente receptor evada su participación en el ilícito penal aun cuando la investigación no ha concluido.

#### **1.7. Variables.**

##### **1.7.1. Variable independiente.**

Aplicación del principio de confianza vía improcedencia de acción en el delito de Lavado de Activos por parte del Tribunal Supremo.

##### **1.7.2. Variable dependiente.**

Impunidad en los procesos de lavados de activos que valida la necesidad de la aplicación del dolo normativo como solución.

## **1.8. Población, muestra y unidad de análisis**

**1.8.1. Población:** Está dada por las casaciones más relevantes emitidas por la Corte Suprema entre el año 2020 a 2022 en las que, sobre un mismo caso, ha aplicado el principio de confianza por improcedencia de acción vía excepción en los delitos de lavado de activos.

**1.8.2. Muestra:** Lo constituyen las tres casaciones más relevantes expuesta por la Corte Suprema, que se da entre el año 2020 a 2022 respecto al principio de confianza en la aplicación de improcedencia de acción vía excepción en los delitos de lavado de activos sobre un mismo caso. Esto es: en las Casaciones N° 1307-2019, N° 86-2021-Lima, y la N° 1092-2021.

Es de precisar que la muestra se ha seleccionado mediante la técnica del muestreo probabilístico, bajo el procedimiento de muestreo aleatorio simple que atribuye a cada elemento del corpus objetivo y a cada posible muestra, la misma posibilidad de ser seleccionado, para su análisis e interpretación.

**1.8.3. Unidad de análisis:** Las tres casaciones en las que se observará la ejecución del principio vía excepción de improcedencia de acción en los delitos como lavado de activos expedidas durante los años 2020 al 2022 sobre un mismo caso.



## **1.9. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

### **1.9.1. Métodos.**

Los métodos utilizados durante la investigación son:

**1.9.1.1. Análisis- Síntesis:** Este el método que más se utilizó, ya que se analizó e interpretó cada uno de los elementos del principio de confianza como excepción de la improcedencia de acción contra los delitos de lavados de activos y su interrelación con la finalidad social de su persecución para establecer la existencia de impunidad, así como la interrelación con otras instituciones jurídicas que permitan establecer como alternativa de solución la teoría del dolo normativo.

**1.9.1.2. Deductivo –Inductivo:** A través de este método se pudo abstraer características comunes del principio de confianza como excepción de improcedencia de acción de casaciones judiciales analizadas, que me permitieron proyectarme a la aplicación del dolor normativo como alternativa de solución a la impunidad genera con la aplicación del referido mecanismo de defensa legal.

**1.9.1.3. Histórico – Lógico:** Esta investigación hace referencia a algunos antecedentes y motivos de la aplicación del principio de confianza y del dolo normativo, pues todo tiene su propio origen.

**1.9.1.4.Método Hermenéutico:** Se utilizó para el análisis y seguimiento de casaciones, conforme a la muestra obtenida, a fin de evidenciar la aplicación por parte de la Corte Suprema del principio de confianza de improcedencia de acción vía de excepción en los delitos como lavados de activos, habiendo determinado la existencia de impunidad en dicho procedimiento,

de modo tal que, se validó la propuesta de solución formulada sobre la teoría del dolo normativo con respecto a su aplicación.

**1.9.1.5. Exegético:** En esta investigación se desarrolló el problema de la aplicación del principio de confianza como excepción de improcedencia de acción en los delitos de lavado de activos, en base al análisis de 3 casaciones más relevantes y recientes emitidas por la Corte Suprema entre los años 2020 a 2022, de modo tal que se determinó que la propuesta de solución tiene sustento en derechos fundamentales y en el tratamiento adecuado de la investigación relacionada al lavado de activos que evite la impunidad.

## **1.9.2. Técnicas.**

Para viabilizar los métodos descritos, las **técnicas** que se utilizaron son las siguientes:

### **1.9.2.1. Técnica de acopio documental**

Esta técnica la utilizamos para obtener la información tanto doctrinaria, dogmática, jurisprudencial y legislativa respecto al delito materia de estudio que es el lavado de activo, asimismo, sobre el principio de confianza objeto de análisis y el dolo normativo.

### **1.9.2.2. Técnica de Fichaje**

Se utilizó para la recaudación de información primordial con el fin de culminar la presente investigación, así como fichas bibliográficas.

### **1.9.3. Referencias Bibliográficas**

Este instrumento permitió ubicar las fuentes consistentes en libros, artículos de revista en materia penal, constitucional y procesal penal.

## **CAPITULO II: MARCO CONCEPTUAL**

### **2.1.- Antecedentes del Problema**

En la búsqueda de información y acopio de material para el desarrollo de la presente investigación, se encontró solo tres casos con un enfoque de análisis dogmático, a diferencia del nuestro que se basa en la jurisprudencia casacional, pero que sustentan la siguiente conclusión que al emplear el mencionado principio: de confianza en los delitos de lavado de activos generaría impunidad, debiendo utilizarse más bien la teoría del dolo normativo.

Al respecto, (Ore Sosa, 2018), precisa que el dolo no debe conocerse sino imputarse, asimismo, establece la idea general de que no opera con dolo quien tiene dicha voluntad, sino de quien es reflexivo para efectuar una conducta que crea o intuya un riesgo prohibido de aquello que debería de ser evitado por el tipo penal.

Asimismo, (Calcina Anco, 2020), resume que, el delito en cuestión que es el Lavado de Activos, la imputación meramente subjetiva, implicaría entender en el desempeño de su deber, el agente debe conocer la peligrosidad de su actuación, por ende, es necesario entender al dolo como conocimiento normativo, descartando así lo cognitivo. Agrega que, el agente realiza la conducta típica de “conocer” o al menos “debiendo presumir” el mecanismo normativo en materia penal, esto es, de origen ilícito. Su propuesta contradice la aseveración de que en la modalidad: “conociendo”, se esté ante un supuesto de dolo directo y en el supuesto: “debiendo presumir”, ante dolo eventual, como comúnmente sostiene la doctrina y la jurisprudencia. Para su propuesta usa la concepción normativa del dolo.

Si bien es cierto dicho autor al analizar la tipicidad penal del lavado de activos de manera subjetiva, relativo al dolo, estudia la denominada “Ignorancia Deliberada” como criterio especial, no obstante, al tratar sobre el dolo normativo realiza anotaciones importantes como la ya indicada.

Más específicamente, respecto al mencionado principio contra el delito de lavado de activos encontramos una tesis maestra de los autores (Gómez Yalico, 2021) con la tesis: *Aplicación del principio de confianza en el delito de lavado de activos en las sentencias de las casaciones N.º1307-2019/Corte Suprema y la N.º86-2021/Lima*, quienes concluyeron, entre otros, que existe carencias en los criterios indicados en las sentencias de casación, pues si bien técnicamente invocan emplear dogmas funcionalistas contra el delito objeto de la tesis del lavado de activo bajo un aspecto de contravención de deber tanto general como especial, en realidad esto no concuerda con lo imputado a los encausados en los casos desarrollados, más aún si la Fiscalía aún podía acopiar en su investigación mayores elementos fácticos; por tal motivo, precisan que debe ser restringido su aplicación en otros casos respecto a sus proposiciones argumentativas, ya que se debe evitar provocar en este tema crisis jurisprudencial alguna. Esto en atención a que involucraría repercusiones fuertes en la economía y el retraso en nuestro sistema penal, en los pocos avances que se hizo, para la prevención y sanción del delito de lavado de activos, en sus diferentes modalidades.

Respecto al principio de confianza se advierte que en el Informe Especial (Revista Actualidad Jurídica N° 338, 2022), se realiza el estudio sobre el principio de confianza concluyendo que para el desarrollo jurisdiccional existen temas aún por resolver. También, plantean antecedentes doctrinarios y jurisprudenciales y desarrollan los alcances del principio de confianza en ámbitos sociales. Allí donde no se presenta una estricta ni específica regulación de los deberes de actuación de las relaciones impersonales de sus miembros (como resulta en el ámbito de la familia); y, consideran necesario establecer que la excepción general al principio de confianza, está constituido por la presencia de situaciones que se refleja la conducta errónea del tercero.

Se tiene por finalidad mostrar el gran problema que existe durante la ejecución del principio de confianza presentado en los procesos de Lavado de Activos, y ante sendas jurisprudencias sobre el tema se debe realizar una interpretación uniforme que no solo brinde seguridad jurídica sino que resguarde el principio de igualdad ante la ley; ya que al otorgar efectos vinculantes generales a las interpretaciones del ordenamiento jurídico

realizadas por el Tribunal Supremo de Justicia de la República aportaría no solo la aplicación uniforme del mismo, sino también a la igualdad de los justiciables, al propiciar que casos iguales sean resueltos de la misma manera.

Los referidos investigadores refuerzan la tesis que postulamos, pues ello implica establecer la aparición de impunidad en el momento de emplear el mencionado principio de confianza, asimismo, autoriza una propuesta al establecer una teoría diferente como la del dolo normativo.

En suma, las afirmaciones que los autores citados han realizado tienen un valor teórico importante para la presente investigación y constituyen antecedentes de la misma, que, sin agotarse, pues existen otros autores que citaremos en adelante que tratan sobre temas relacionados al tema de nuestra tesis, lo cierto es que, se constituyen en antecedentes más directos.

## **2.2.- Bases Teóricas**

### **2.2.1.- El delito de lavado de activos**

#### **2.2.1.1.- Definición**

Por el contenido que abarca y dada su naturaleza terminológica, en razón al delito contra el Lavado de Activos, se han registrado diversas definiciones:

- Para el jurista español Diego J. Gómez Iniesta (1996), indica que es aquella operación según el dinero que provendría de origen ilícito se transforma en sustituido, invertido, transformado u ocultado y devuelto a círculos económico- financieros legales, de modo que se incorpora a cualquier forma de negocio como si de forma lícita se hubiera obtenido.

Algunas definiciones han sido expresadas por (Bautista, 2005) citando a diversos autores que detallamos a continuación, y que otorgan un panorama tanto local como internacional sobre la definición del delito de lavado de

activos:

- Según Catedrático de Derecho penal de la Universidad de Alicante, el Dr. Isidoro Blanco Cordero (2010), indica que es el proceso por el que los bienes que proviene de actos delictivo, con apariencia de haber sido adquirido de manera ilícita, se agregan al sistema legal económico.

- Precisa el abogado canadiense Paul Saint-Denis (2005), que es la operación mediante la cual el resultado de los hechos ilegales cometidos se llega a convertir en activos, ocultando su iniciación criminal, para que aparezcan como legítimos.

- La ilustre jurista suiza Úrsula Cassani (2005) precisa que es el hecho procesal; de la fuente, existencia, o la ilicitud del manejo de recursos serían encubiertos con la intención de realizar una aparente obtención legal. Es de tener en consideración que Lavar dinero es el acto de reincorporarlo en la economía, pero de manera legal y autorizado así al malhechor, sin que pueda ser descubierto y llegar a utilizarlo.

- El Dr. Víctor Prado Saldarriaga (1994) define al lavado de activos como los recursos originarios del tráfico de drogas, unidos a las transacciones financieras como comerciales donde procuran la integración al producto Nacional Bruto de cada país, sea un modo permanente o de manera transitorio, los servicios, como los recursos y de los demás bienes que se encuentran conexos o brinda con transacciones de microtráfico o narcotráfico de drogas.

- Los expertos que elaboraron la obra “Refugios Financieros, Secreto Bancario y Blanqueo de Dinero” lo definen como dinámico proceso donde se presentará tres periodos que requerirá: el desistir de todos los fondos de toda asociación que se encuentre vinculado de manera directa con el delito; así mismo, ocultar o encubrir o prescindir de toda pista; y, finalmente, restituir el dinero al actor del delito después de haber escondido su procedencia tanto territorial y ocupacional.

#### **2.2.1.2.- Denominaciones**

Conforme a la definición de la Real Academia de la Lengua Española el lavado de activos es denominado como blanqueo de dinero, asimismo, otras denominaciones que encontramos son: el blanqueo de capitales, el lavado de capitales como el del dinero, legitimación de capitales como de activos, o legitimación de bienes, entre otros.

#### **2.2.1.3.- Notas problemáticas**

Verificadas tanto la definición y denominación del delito materia de esta tesis, ya podemos establecer que se tiene una naturaleza compleja, sin embargo, no solo ello, sino que su configuración implica varias acciones y agentes y su repercusión no solo es personal, sino general y social que afecta al Estado donde se realiza la operación delictiva.

En ese marco, (Bautista, 2005) ha precisado que sin admitir duda puede aseverarse que, según un cúmulo de dimensiones, el lavado de activos presenta inconvenientes que se manifiestan en varias facetas criminológicas, de modo que lo sitúan como un azote de ingente gravedad. Así, ha encontrado hasta seis problemáticas características que a continuación detallamos:

1. Es una problemática muy grave, teniendo en consideración el distorsionador impacto manifestado en las economías mundiales.
2. Se muestra como un estimulador y potenciador y de la organizada delincuencia.
3. En sistemas globalizados fuertemente, se llega a nutrir, de las grietas que se crean en los diferentes niveles financiero; el control que mandan las economías incluidas.
4. Pone en descubierto las valoraciones contradictorias que salen frecuentemente en los países que, de manera secreta, muchas de las oportunidades, ven dichos métodos como aquella opción de entrada de divisas donde ayuda económicamente a los decaídos mandatos de



países rezagados, generando pocos ciclos de enfoques distintos en la relación Norte- Sur.

5. Existe una correspondencia empírica, no lógica, que se da tanto en el lavado de dinero como en los niveles de limpidez para el desarrollo del cargo público; y,
6. El agrandamiento del criminal fenómeno que se describe obliga que las nacionales economías desarrollen los estados de regulación e impertinencia reconduciendo las facultades de la actividad meramente privada, y que organizaba un estandarte indelegable de los bienes comprendido como capital.

#### **2.2.1.4.- Estadísticas**

Según información actualizada hasta el 12 de febrero de 2021, el Instituto de Democracia y Derechos Humanos de la Pontificia Universidad Católica del Perú (IDEHPUCP) ha registrado la siguiente información basado en marco estadístico sobre el lavado de activos:

- Asociación de Bancos del Perú:

US\$ 12,901 millones, entre enero del año 2007 y marzo de 2016, se lavaron, en Perú. Y un 7% en delitos contra la administración pública, con un 43% la minería ilegal y finalmente, 42% se presente como mayor participación el tráfico ilícito de drogas.

- Unidad de Inteligencia Financiera:

La Unidad de Inteligencia Financiera (UIF-Perú) durante la etapa de enero del año 2011 a enero del año 2020 recibió 75, 605 (ROS), esto es, reportes de haberse realizados Operaciones Sospechosas de parte de los que se encontraban con el deber de reportar. Por ello, se debe precisar que, Del ROS en total recibidos, en 35 %, los Bancos representan la participación mayor, los que ejercen en una Notaría Pública representa un 26 %, y de las Empresas de Transferencia de Fondos un 13 %.

Asimismo, en los 12 meses últimos al mes de enero del año 2020, se indica que la intervención de los Bancos en el número de ROS enviados equivale a un 39%, seguido de los Notarios de ejercicios Público con una intervención del 28 %, y de las empresas de Transferencia de Fondos con una clara intervención del 10%.

Además, del total de ROS recepcionado de enero del año 2011 a enero del año 2020, el sitio donde se efectuó la operación no se llegó a enviar en 21%, 52% se envió a Lima departamento, asimismo, 27%, en otros departamentos siendo los que obtuvieron representación mayor; hállese de: Tacna, Callao, La Libertad, Arequipa, Cusco, Ancash y Lambayeque. Un total de US\$ 14 164 millones establecen dichos informes emitidos por la UIF-Perú que implican de enero de 2011 hasta enero de 2020. Correspondiendo mayor intervención al 48% de la minería ilegal, luego el tráfico ilícito de drogas con 17%, 11% de defraudación tributaria y el 10% de delitos contra la administración pública y otros 14%.

- Departamento de los Estados Unidos de Norte América:

El país peruano fue comprendido como aquel país revelador del delito del lavado de dinero indicado por aquel Departamento de EE.UU, siendo que ello ratifica la fuerte presencia de dicho delito en la economía peruana.

- Ojo público:

Los documentos recónditos filtrados a “Ojo Público” se llega a evidenciar que más de \$ 2.200 millones proceden de hechos criminales presuntas que integraron el Sistema Financiero Peruano; que se realizó a través de sospechosos clientes por tener lazos con delitos que tienen un mayor flujo de dinero y, por lo tanto, mueven al país, como: el tráfico y comercialización de drogas, de igual manera de la minería ilegal de extracción de oro, en la misma línea la evasión de impuestos tributarios y lo más resaltante que se evidencia los actos de corrupción. Estos quebrantamientos generan en gran manera inseguridad ciudadana y consigo viene la violencia, también es de resultar que provocan un

contaminación y deterioro ambiental y lo mencionado escape de capitales a los llamados cielo fiscal.

- Banco Interamericano de Desarrollo:

El Banco Interamericano de Desarrollo- BID- ejecutó en el año 2016 una exhaustiva “Evaluación Nacional de Riesgos de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo”. Dicha investigación era con el propósito de recopilar información relevante y fundamental de la realidad del país en asuntos que le llegase afectar, relacionadas con el delito materia de la tesis y asimismo con la ayuda monetaria del terrorismo. Se evidencia en dicha información que existe la probabilidad de que las cooperativas que cumplen la función de ahorro y crédito se utilicen con el fin del lavado de activos; de igual manera para la inversión del terrorismo, ello con virtud de que exista proliferación en zonas que tiene poco económico desarrollo y están vinculadas tradicionalmente con dichas actividades delictivas. También revelan que existe conversaciones de sospechosas transacciones que han ido aumentando en 3. 87 en el año 2012, a 7.200, ello en el año 2015.

- Environmental Investigation Agency:

La Environmental Investigation Agency (EIA) muestra informes para evidenciar la forma en que el comercio de ilegal madera en realidad afecta a la Amazonía, asimismo, que es considerada como precedente delito del lavado de activos (dinero).

#### **2.2.1.5.- Análisis jurídico**

El delito objeto de estudio tiene una esquematización característica de pluriofensiva desarrollada de manera contigua de intervenciones ejecutadas ya sea dada de manera única o más sujetos muy aparte si son personas con carácter naturales o son jurídicas, propensas a disimular y encubrir la ilicitud de su origen que provienen los bienes y aquel recurso que proceden de una delictiva actividad.

De allí que, según (García Caveró, 2007), hay algo que muy poco contribuye a la legislativa sistemática, esto es el hecho donde el delito materia de análisis se evidencia que en la realidad se excluya de su regulación en el Código materia Penal más bien que está contenido en una Ley penal especial; pero, se puede señalar que es un acto que ataca tanto el procedimiento fiscal como socioeconómico y de igual manera financiero; además, llega afectar al mismo tiempo la libertad del lícito tráfico en el mercado de bienes, a la realización de justicia, e inclusive a la libre y leal competitividad, de igual forma la buena fe involucrados en los negocios.

En ese marco, consignaremos algunas notas más relevantes de dicho tipo penal que se encuentra relacionado con nuestro objeto de estudio.

#### **2.2.1.5.1.- Bien jurídico protegido**

Se precisa según el Convenio Plenario Número 03-2010/CJ-116, de las Salas Supremas Penales, informado en el diario oficial “*El Peruano*” el día 30 de diciembre del año 2010, precisó respecto al bien y a la naturaleza jurídica del delito de lavado de activos:

- Se llega a identificar el delito del lavado de activos como aquel procedimiento o acto perpetrado con el fin de proporcionar un aspecto de legalidad tanto al capital como a los bienes que poseen su ilícito origen.
- Actualmente, constituye un exponente notorio de la flamante organizada criminalidad, siendo un delito no convencional.
- Desde la dación de la Ley N° 27765 del 17 de junio de 2002, este delito se encuentra sancionado y tipificado en ley especial no en el Código Penal. Entonces, el bien jurídico tutelado no podría derivarse del sistemático lugar que poseía en el apartado especial de nuestra ley penal, tanto los artículos derogados N° 296-A y 296-B.
- En consecuencia, al poder indicar los alcances como la calidad de dicho bien meramente jurídico tutelado como delito del lavado de activos es una dificultad dogmático primigenio que abordó.

Es frecuente que el Derecho extranjero Penal y en la doctrina, pensar que el bien jurídico que se encuentra vinculado con la criminalización del lavado de activos a aquella estabilidad, del régimen legal o a las funciones que llegue a regular la actividad económica de todo un país. Puede que ello sea coherente en algunos asuntos por el sistemático lugar que tiene el delito en dichos códigos penales. (Luján Tupez, 2013), señala que consenso no existe respecto al bien jurídico del delito, por aquella complejidad de su naturaleza, de cierto modo, inclusive dados a diferentes jurídicos sistemas, en que da lugar al delito que se enfrenta en la realidad que es el lavado de activos vinculados a nuevos bienes jurídicos totalmente diferente relacionada a la salud pública, por aquel vínculo habitual con el tráfico ilegal de drogas-TID, por ello, los expertos llegan a reflexionar sobre el cuidado y la defensa de aquellos bienes legales que son propios, en específico en las actividades económicas.

Al respecto, debemos tener en cuenta que, como pluriofensivo delito vulnera y/o pone en peligro diversos bienes jurídicos, tal como lo indica el Pleno casatorio *in comento* que confirma la pluralidad de su naturaleza sobre aquellos bienes jurídicos que son materia de tutela.

#### **2.2.1.5.2.- Fases o etapas del delito de lavado de activos**

Se evidencia aquellas fases o etapas del delito sobre lavado de activos han sido desarrolladas por la GAFI, de las cuales las fundamentales son: en primer lugar, la colocación; asimismo, el ensombrecimiento, finalmente la unificación de los activos.

El jurista (Prado Saldarriaga, 2018), desarrolla dichas etapas, las cuales reproducimos a continuación:

1. La etapa de colocación: Aquel dinero ilícito se coloca en instituciones

bancarias condescendientes y se le llega a concertar por mecanismos de desembolso placenteros como el cheque viajero, los cheques de gerencia o las órdenes de pago, que asimismo tienen como preeminencia aquella facilidad de aprobación, de igual manera falta de un titular determinado; donde, suministra el tráfico y la ocultación del presunto lavador. Sin embargo, una nueva manera es de tener diferentes cuentas que se van reconociendo prontamente personales cheques donde generalmente llegan a agrupar en una cuenta principal o recobro; por lo tanto, admite que el capital circular juntamente con el aval del bancario servicio viabilizando el provecho de numerosos bienes de posible comercial adquisición.

2. El periodo de intercalación: La transferencia realizada a numerosas cuentas bancarias ya sea externo o nuevas cuentas que llegan a apertura en el país de origen con el fin de acopiar dichos pagos de reventa, normalmente se da mediante cheques nuevos que se llegan a emitir por terceros.

3. El periodo de integración.: Por último, el ingreso monetario se torna a sitios financieros donde se les brinde seguridad y estén más consolidados; donde dura como reserva para lograr con posterioridad la reinserción de las criminales colocaciones.

Las etapas antes desarrolladas son secuenciales y abordan momentos diferentes por los que los bienes ilícitos y/o ilegales pasan para ser “limpiados”.

#### **2.2.1.5.3.- Imputación subjetiva**

Previamente resulta importante tener en cuenta que, la Sentencia Plenaria desarrollada en la Casación N° 1-2017/CIJ-433, estableció vinculantes fundamentos respecto al delito en materia, el Tribunal Supremo de Justicia de la

República, dentro de los cuales, en el argumento décimo que específicamente estableció que: la legal prescripción de independencia de aquel delito del lavado de activos resulta de manera declarativa la norma; sin embargo; no vendría hacer una normativa complementaria aparente de aspecto ilícito que el citado estatuto especial penal contempla. De modo tal que puso la autonomía del delito en relevancia.

Asimismo, el décimo segundo párrafo argumento de aquella casación, la Suprema Corte sustenta que para aceptar de manera judicial una imputación referida del delito de lavado de activos, facultando su proceso, se establecerá obligatorio que se llegue a cumplir los siguientes supuestos: 1) Identificar aquella maniobra o arreglo inusitado y/o dudosa, así como del injustificado aumento de los bienes patrimoniales y/o extraño que posee o ejecutó el sujeto del imputado delito. 2) Aquella adscripción de las vicisitudes o estado económico de por lo salvo una de tantos representativos comportamientos del delito objeto de la tesis que se refleja en el art. 1, art. 2 y art. 3 del Decreto Legislativo N° 1106 describen. 3) La indicación de aquellas sospechas contingentes o de los signos de alerta oportunos, que se aprueban a atribuir una comprensión o tal vez una deducción fundada al partícipe o autor del viable ilícitos dados en su principio por los activos objeto del atribuido comportamiento.

Ahora bien, respecto a la tipicidad subjetiva, conforme lo indica Mendoza (2017) además menciona que: “evidente es que los actos de transmisión y de transformación –concuerden el ilegal típico del delito del lavado deberían ejecutarse dolosamente, arraigada la intención de impedir dicha caracterización delictuoso origen del dinero – o aquel decomiso y confiscación” (p. 469). ; asimismo, (Gómez Yalico, 2022) en su tesis maestral, se requiere que el agente dolosamente debe de proceder, es decir, andar con voluntad y con conocimiento de que está ejecutando hechos de interposición, integración y/o colocación de ilícitos activos de un origen conocido (dolo me manera directa) o debería de

suponer (dolo de manera eventual), esto es, lo único que se requiere al autor de los actos es que llegue a poseer como propósito el impedir la individualización del origen que provienen los bienes.

## **2.2.2.- El principio de confianza como criterio de imputación**

### **2.2.2.1.- Fundamentación**

Respecto al fundamento del principio de confianza como aquel criterio de imputación, (Mariños Pereda, 2022) señala de manera objetiva la imputación que como teoría, constituye una superación de naturalistas teorías de finalismo y causalismo, ello en virtud a que en la imputación objetiva, para establecerse si determinada conducta debe tener penal reproche no solo debe verificarse la presencia de la causalidad existente entre el comportamiento y lo que resulte, sino también, tiene que comprobarse si la conducta ha originado algún riesgo no permitido y, si dicho riesgo se ha materializado en algún resultado que la norma penal protege.

Constituye, el principio de confianza, como aquel establecimiento de la teoría vanguardista de lo que se llegase a imputar objetivamente, puesto que contribuye a conceptualizar la responsabilidad penal de la conducta, siempre en relación al riesgo que el sujeto pueda ocasionar al trasgredir la confianza que se depositó en él. En virtud de ello, es que, el agente en observancia del rol que le compete se conserva dentro del permitido riesgo, entonces, no es merecedor de una punitiva sanción, contrario sensu ocurre si la persona defrauda la confianza que la sociedad y el Estado colocaron en ella.

### **2.2.2.2.- Autonomía**

El principio de confianza no se llega a sustentar en la presencia de peligros tomados por categorización jurídica ni en algunos de los caracteres que presenta el derecho penal, como la *ultima ratio*, tampoco se encuentra afín con



un peligro natural; sino que, cuando se emplea este principio se debe tener en cuenta que la conducta de una persona responsable y libre, entonces, el fundamento lo constituye la atipicidad del comportamiento, es decir, el principio de la autorresponsabilidad.

Al respecto, y, si entonces se ha quebrantado determinado deber de arreglo, siendo necesario analizar, como lo indica (Maraver Gómez, 2009), si la persona del riesgo, lo mantiene, del que es garante, ello dado dentro de los marcos establecidos de los límites de carácter jurídico, puesto que, es necesario tener referencia de las pautas o normas de actuación que reglamentan la actividad en la que la conducta es realizada por el agente. Asimismo, (Feijoo Sánchez, 2017) con acierto precisa que atrás del principio de confianza, de la misma manera que acontece con el prestigioso instituto de “riesgo permitido”, hallamos prácticos argumentos a tener en consideración: se desarrollan la posible libertad de acción, se benefician determinados sociales contactos de carácter anónimo, se benefician prestaciones o actividades de general valor, que si no fuera por ello no podrían desarrollarse. Siendo ello así, el principio de confianza es un extenso principio que posee su precepto legal en el principio de la autorresponsabilidad, pero que carece de similar sustento que del instituto “riesgo permitido”, pues este es aprendido, en estricto sentido, más no como alguna manera de definición de todos los institutos que llegan a limitar la valoración de la tipicidad de una conducta. (p. 198)

Ello implica que, a nadie debe hacerse responsable por el hecho cometido por un tercero o de alguna decisión que es contraria a las normas del tercero, puesto que, ese modelo de imputación infringiría aquel principio de culpabilidad y los principios generales de autonomía y autorresponsabilidad, principios que sustentan a un Estado de Derecho, lo cual podría convertirse en una peligrosa conducta que es desaprobada típicamente, y en donde no es suficiente con demostrar que el agente que ejecuta ese comportamiento muestra

algún enfoque de garante, siendo preciso además indagar si, con dicho comportamiento se supera alguno de los límites del riesgo permitido.

#### **2.2.2.3.- Presupuestos de aplicación**

Referente a los presupuestos para emplear el principio de confianza, (Maraver Gómez, 2009), se ha esquematizado de la siguiente forma:

**a) Se puede llegar a confiar solo si tiene un comportamiento correcto:** La persona tiene un comportamiento correcto puede llegar a confiar en que los demás también tengan un comportamiento correcto, salvo que en las circunstancias que se presenten se desprendan otras cosas, la posibilidad de poder confiar se desprende de lo que pueda exigir la persona, quien pretende que su comportamiento sea correcto; en el cual, el principio de confianza establece compromiso de brindar el cuidado; sin embargo, dispensa del comportamiento que tiene; de tal modo, que la persona no logra efectuar alguna conducta que pueda ser catalogada como incorrecta, llegando a confiar en que terceros lleguen a evitar la obtención de una consecuencia lesiva.

**b) Se llega a confiar solo si no existe en el asunto determinado circunstancias que se lleguen a evidenciar del tercero su comportamiento.** Es de entender como la exclusión de poder confiar y esto se ve cuando resulta previsible de que un tercero tendrá un comportamiento incorrecto.

**b.1. Circunstancias que están vinculadas con un tercero.** Es de comprender que la ejecución del principio de confianza llegaba a tener realce en la contingencia de instituir una confianza en la correcta conducta que mostraban los terceros, excepto cuando se evidencie que otras cosas que concretamente broten en el caso; entonces, se llega a explicar que una de esas peculiaridades que surge es la situación del tercero dando pase a restringir la posibilidad de llegar a confiar.

**b.2. Circunstancias que están vinculadas con los hechos concretos.** La contingencia de poder tener una confianza en un tercero se llega a restringir cuando se muestra el inicio de un incorrecto comportamiento o que haya efectuado una inapropiada conducta. Entonces, se llega a limitar la confianza porque el tercer indicio da de que tendría un incorrecto comportamiento o en muchos casos ya empezó a hacerlo; entonces, se evidencia que la confianza se puede limitar cuando se presente o se dé circunstancias objetivas, vinculadas con la situación del tráfico, por lo cual, se llega a entender que es muy difícil que el tercero alcance a desenvolverse de una manera correcta como en las circunstancias especiales, pocas entendibles o críticas.

**b.3. Circunstancias que se presenta de manera objetiva que demuestren una conducta incorrecta del tercero.** El lograr confiar de manera indeterminada no se le puede confrontar en impreciso el incorrecto comportamiento del tercero, sino más bien la posibilidad en concreto; es por ello, que se indica la limitación de confiar cuando se evidencia que el tercero tendrá un comportamiento incorrecto. Aquella conducta incorrecta que tenga el tercero formaría parte de aquellas contravenciones que se realicen frecuentemente sería difícil no tenerlas en consideración, entonces la persona no podría acogerse en el principio de confianza.

**c) De aquella relación meramente negativa dada con un tercero parte aquel deber de cuidado.** Se presenta casos donde las personas que tienen un comportamiento antirreglamentario o se evidencia de manera concreta algunos motivos con el fin de intuir que el tercero realizaría un comportamiento equivocado, entonces se limitaría la confianza desde que exista el deber de

prevención o de evitar el comportamiento incorrecto de un tercero. Los deberes de cuidado presumen restricción especial en la probabilidad de establecer una confianza en la persona puesto que no se tendría que esperar que exista motivos en la circunstancia concreta de que el tercero tendrá un comportamiento incorrecto. Quien tenga la jerarquía superior se le atribuye estos deberes de vigilancia; de control y de supervisión y así mismo de ser sumamente cuidadoso a determinados hechos o aspectos que puedan dar indicio a que un tercero tenga una conducta incorrecta.

**d) Aquella relación que existe negativamente con el riesgo.** Se comprende que la división de manera horizontal del trabajo las personas logran atribuirles deberes de prevención y de cuidado de las conductas de un tercero, en ese hecho la persona no llega a controlar de que el tercero actúe de una manera correcta, más bien tiene el deber de cuidar de que el tercero alcance proceder o no de una manera correcta; por lo que su deber que se le atribuye es compensar aquellos peligros que pueda originar el tercero con la conducta incorrecta, sin embargo, llega a compartir con el tercero el control de cualquier tipo de riesgo; quedando así los deberes de cuidado establecido, evitando así la producción de algún daño lesivo. Es por ello, que en la doctrina específicamente dentro del tráfico vario, hace énfasis a las denominadas “medidas de doble aseguramiento”; teniendo como ejemplo, aquellas medidas que se atribuyen a los conductores precisamente a los demás participantes del tráfico tengan un comportamiento incorrecto.

#### **2.2.2.4.- Límites**

Se dice que nada es ilimitado ni menos absoluto, más aún si se trata de instituciones judiciales, hasta incluso se puede indicar que los principios que inspiran el derecho se encuentran ciertamente limitadas y responden a explícitas justificaciones.

Es por ello, que, en este marco académico, en la doctrina se ha analizado ciertos límites del principio de confianza, desarrollado este principio por su máximo exponente (Jaboks, 1996), quien llega a precisar lo siguiente:

a) Este principio no se tendrá en cuenta si el sujeto se encuentra incapacitado de ser responsable o está absuelta de la responsabilidad que tendría. El ejemplo que se muestra es que cuando se lleve a cabo la corrección de aquel comportamiento de los niños, no se tendrá aquel principio de confianza, en la circunstancia del tráfico automovilístico;

b) No se debe permitir una confianza si se sabe muy bien que la misión de uno de los que interviene radica en remediar los veredictos que de manera eventual el otro realiza; y aquello se puede dar mutuamente; veremos en el ejemplo, en la carretera donde va manejando un sujeto en su vehículo, deberá tener mucha prudencia con los ciclistas que se están desplazando en la vía; ya que, no puede tener un comportamiento fuera de lugar al pensar que dichos ciclistas no se puedan balancear fuera de lo normal;

c) Se tendrá por cesado el principio de confianza cuando se llegue a visualizar que la conducta defraude esas expectativas; dicho en otras palabras, si el competente en primer lugar no sitúa de la probabilidad de mantener en trayectoria un estado inocuo o deja pasar alguna probabilidad sin que lo pueda aprovechar, entonces se debe revitalizarse la capacidad, incluso latente, del otro sujeto.

De igual manera, más recientes autores como (Feijoo Sánchez, 2017) también analiza y desarrolla los términos del principio de confianza; en los cuales, esquematizaremos a continuación:

**a) La confianza de quien obra con el cuidado debido.** Aquel mencionado principio de confianza constituye el parámetro del deber de cuidado, esto no representa que todos los sujetos tengan un comportamiento imprudente amparándose en la confianza, de otros, en el cuidado. El principio antes mencionado llega a determinar el deber de cuidado, sin

embargo, ello no llega a excluir su acatamiento. No debe llegarse a pensar que, por el ordenamiento jurídico, otros eviten los resultados de la transgresión del deber; puesto que, cada quien es consciente de su responsabilidad de lo que realiza. Sale la idea de que una persona se llegare a comportar de una manera inapropiada o negligente no llegaría a señalar que su injusto pueda depender netamente de la conducta imperfecta de aquel tercero. Por lo tanto, esta persona lo que realiza es una conducta antijurídica con perspicacia de indiferencia que ocurra a consecuencia de un comportamiento incorrecto de otro sujeto.

**b) Es de considerar que la confianza ante la certeza de la conducta antijurídica de un tercero.** Se llega confiar en que las personas cumplan y respeten las normas; salvo que se evidencia ya de antemano una actitud y un comportamiento contrario a lo que establece el Derecho. Es aquí donde se va a derivar la excepción general al principio de confianza se llega a evidenciar fehacientemente los motivos meramente objetivos, concretos y claros con el propósito de intuir alguna conducta antijurídica de otro sujeto. Aquellas circunstancias que se exige para conformar una forma contraria a la adecuada actuación de ser neutrales, de que sean sólidos y así mismo concluyentes; no bastaría el intuir o el presentimiento. Es por ello, que se debe evidenciar un comportamiento antijurídico como real o inminente, teniendo como sustento los datos que sustenta la persona en una situación meramente concreta. De igual manera, se señala enfáticamente que debe ser concretas ya que los motivos detallados no bastarían con excepciones al principio de desconfianza.

**c) Aquella confianza dada a un tercero inimputables o incapaces.** El principio de confianza se indica que realmente es legítimo cuando se da de manera directa con las personas imputables, sin embargo, no se daría cuando son inimputable; es por ello que en esta situación en concreto no existiría una perspectiva asegurada jurídicamente de que las

personas inimputables respeten el conjunto de normas que regulan la conducta. Entonces se puede indicar que este límite circunstancial que se brinda al fundamento de dicho principio tiene una basta aceptación en la esfera del tráfico vario. Sin embargo, esto no deja de lado la consideración en tener en cuenta a las otras actividades peligrosas que puedan producirse. Asimismo, el principio de confianza es únicamente válido cuando los sujetos ejerzan su libertad y responsabilidad. Es por tal motivo que los inimputables poseen procesos naturales caracterizados jurídicamente; por tal motivo, no se debería aplicar con los modelos inherentes de la protección con sujetos meramente responsables sino tener cuidado con riesgo natural.

**d) Aquella confianza frente a deberes de desconfianza o deberes especiales de cuidado.** Se llega a evidenciar que en algunas circunstancias el principio de confianza se desnaturaliza por motivos normativos que se relaciona con la presencia de específicos deberes de cuidado de comportamiento no jurídicos o de desconfianza. Es por ello, que estos deberes especiales que tienen que ver con terceros como deberes secundarios con la finalidad de poderlos distinguir de los normales deberes del cuidado primario, dando inicio a un ámbito de responsabilidad de manera directa o primario y presentando excepciones de un ámbito de responsabilidad indirecta o secundario que afectaría al comportamiento de terceros.

#### **2.2.2.5.- Algunos problemas en su interpretación**

Según (Maraver Gómez, 2011) en su Libro *Principio de confianza en el derecho penal*, expone de manera enfática que la problemática que emergen a en el momento de dar una interpretación sobre la verdadera definición y de la importancia del principio de confianza, siendo dos dichos problemas donde se menciona a continuación:

a) El primer problema radica en la posibilidad de darle una definición objetiva como un *criterio de carácter general*. Se llega a evidenciar mayoritariamente tanto en la jurisprudencia como en la doctrina

llegan a delimitar de este modo, pero no falta quienes en su análisis llegarían a pretender a limitar su ámbito de ejecución como es en el caso del tráfico vario o bien llegan a reconocer que el confiar no puede considerarse como una regla general, sino que previamente debe analizarse según el caso en concreto, asegurando fehacientemente que no concurre propiamente un principio de confianza reservada a un contexto de actuación meramente determinados.

b) La segunda problemática que se evidencia según el autor es la imprecisión donde se manifiesta los supuestos de realización del principio de confianza o aquellos límites que se da habitualmente en el momento de poder llegar a dar una confianza. Aquí se evidencia dos restricciones. En primer lugar, viene hacer referente a la *presencia de una situación en el caso concreto donde realicen a determinar que un tercero proceda de una forma correcta*. Así que el detalle con aquella condición sería que a no tener precisión de cuáles serían tales situaciones que surgen, entonces amenazan con alterar el principio de confianza, retornando en aquellos tiempos donde lo decisivo era la previsibilidad. En segundo lugar, es aquella que se basa en los *deberes de cuidado referidos precisamente a la conducta de los terceros* y a medida de que el principio de confianza se ha ampliado en otros ámbitos de actuación diferente al tráfico viario, donde la doctrina destaca la necesidad de poder limitar la posibilidad de confiar en aquellos ámbitos y en atención a la especial y estrecha relación que existe entre los diferentes intervinientes, pueda reconocer la existencia de un *deber de cuidado sobre la conducta de terceros*.

### **2.2.3.- Teoría del dolo normativo**

#### **2.2.3.1. Premisas de discusión contemporánea acerca del dolo**

En su concepto tradicional el dolo viene a constituir una garantía de todos los ciudadanos dado frente al poder punible del Estado, no obstante, por



comprender un aspecto volitivo de la persona, a quien se le va a imputar el delito tendrá dificultades probatorias y de manera directa cuestionamientos ya que se trata de integrarse a la psiquis del agente.

Es por ello que en este marco se ha venido realizando cuestionamientos en su aplicación práctica, donde se evidenciará a nivel de doctrina nuevas teorías y/o notas importantes que pondrán en cuestionamiento su aplicación tradicional y por lo tanto, proponen el surgimiento de nuevas teorías, entre las que destaca es la teoría del dolo normativo.

Es ahora en cuestión la propuesta de aplicación del surgimiento de la teoría ante mencionada, donde se evidencia que no es gratuita, sino que tiene su razón de ser en el debate doctrinario en su contenido.

En este marco, con precisión atinada y de forma esquematizada (Sánchez Málaga, 2015) desarrolla cuatro premisas de discusión contemporánea acerca del dolo, las cuales son:

**a) La consagración formal a nivel legislativo del principio de una responsabilidad meramente subjetiva.** Se indica en dicho principio que todo comportamiento penalmente importante se realice con la presencia del dolo o mínimamente se compruebe la imprudencia, en lo cual, se deriva la prescripción de una responsabilidad penal objetiva.

**b) El lugar del dolo en el injusto:** El concepto normativo de la culpabilidad se ha venido dejando de lado de manera progresiva aquella división objetivo-subjetivo de la comisión de un delito y en la definición causalista de culpabilidad, así mismo el dolo y lo que expresaba la imprudencia, valga a decir en las partes integrantes de la culpabilidad, las relaciones que se dan de manera psicológicas hacia un injusto definido. Es por ello, precisar que al tenerse un saber previo de que el dolo integra parte del tipo no llegaría a implicar un apego a la postura finalista, sino más bien el resultado del predominio que se tiene

en la doctrina de un pensamiento imperativo e la norma jurídico en materia penal.

c) **El contenido mínimo del dolo.** Si bien en nuestro país, no se ha llegado a determinar una definición jurídica sobre el dolo, sin embargo, existe el acuerdo de que como mínimo está contenido en un elemento cognitivo. Entonces, se indica que dicho elemento se deduce de aquellas regulaciones legales surgida del error, donde dicho error de los elementos del tipo penal descarta exclusivamente la ejecución dolosa del hecho. Por lo tanto, se deduce que el dolo debería implicar como mínimo la actuación de una situación constitutiva de una infracción penal, dependiendo de la circunstancia que se da con el correcto conocimiento que se integran el tipo de dicha infracción.

d) **La ausencia de necesidad de establecer una tripartita clasificación del dolo;** esto es, en: dolo directo, dolo de consecuencias necesarias y dolo eventual. Se debe acusar la escasa correlación de dicha clasificación, al exigirse aquella concurrencia del elemento volitivo ya sea del dolo directo y el dolo eventual, pero tener en claro que no se debe aplicar en el caso de que se presente el dolo de consecuencias necesarias, observación que se hace visible, al mismo tiempo que el elemento cognitivo es habitual a toda clase de dolo, lo que concibe innecesariamente una distinción teórica ya que ni la misma ley lo realiza.

#### **2.2.3.2. Propuestas de normatización del dolo**

En la doctrina nacional hallamos los siguientes alcances doctrinarios:

a) Según (Sánchez Málaga, 2015), en su artículo: El dolo: ¿fenómeno espiritual o atribución normativa? precisa tres elementos que debe tener toda propuesta del dolo. Es por ello precisar que el primer elemento hace alusión al impedimento de ejecutar un límite tanto del dolo y la imprudencia; el segundo elemento es la priorización de ser conscientes de que los enfoques que se da de la psicología hoy en día se

hallan en proceso de superación y el tercer elemento vendría ser la necesidad optar una perspectiva normativa del dolo, aún si en las circunstancias no se presente consenso acerca de la jerarquía de la normativización a lo que uno debe llegarse.

**b)** (Bustinza Siu, 2014), en su artículo *El dolo como concepto normativo. Se habla sobre la limitación entre dolo de manera eventual y aquel de manera de imprudencia*, aquí se menciona acerca de la normativización del dolo precisando como argumento principal de que el dolo no tiene por qué ser reconocido tanto con el conocimiento y la voluntad; es por ello, que se indica que el dolo no vendría ser una forma preexistente, al contrario, más bien sería una posesión normativa, que él subsumiría situaciones y ni sería el caso del dolo que llegaría a subsumir tales actos. Entonces se expresa enfáticamente que, siendo una propiedad normativa, no debe ser vinculada ni mucho menos ser identificada al dolo aquellas cualidades que se dan al interior, ni hechos psíquicos, ni dogmas, ni intenciones. El dolo desde la perspectiva semántica queda establecido como aquella amonestación objetiva cuando la persona desde un punto de vista ex ante pudo predecir de manera objetiva aquella manera privilegiada el alejamiento de una norma que direcciona el comportamiento. De igual manera, se llega a indicar la coherencia o incoherencia de aquel previo proceso de discernimiento, sosteniendo de manera que gracias al sistema normativo vine la racionalidad. Y por ser un juicio netamente objetivo, que se establece desde el Derecho, se debería conocer aquella relación intersubjetiva que estaría orientada a las relaciones cognitivas objetivamente justificada; dicho de otra manera, es racional. Entonces para que dicha relación llegue a operarse dentro del sistema, aquel conocimiento que tiene el sujeto será racional; esto se aplicará en el momento que se direcciona de una manera nomológica (normas que direcciona el comportamiento) y ontológico (se da en una perspectiva real). Si al conocimiento de la persona le llegase a faltar uno

de estos dos puntos antes mencionados se llegaría a incidir en aquel error de tipo o en aquella prohibición dependiendo al hecho que se pueda evidenciar, pero en cambio aquel conocimiento de la persona que no tuviere sustento nomológica ni ontológica se tachará como alguien irracional. Finalmente, aquellas direcciones de conocimientos meramente justificadas son producidas mediante normas que trae consigo sanción.

c) (Fernández Rojas, 2020), en su artículo: La visión normativista del dolo y sus ventajas prácticas en la teoría del delito, se inicia con aquella premisa sobre la normativa del derecho en materia penal no llegaría a la mente del sujeto imputado, ni mucho menos llegaría a sancionar sus pensamientos y emociones ya que no tendría ninguna relevancia en materia penal, es por ello, que se concluye indicando que se debe atribuir normas de manera necesaria al hecho u omisión catalogada como delictivo. En este marco, una postura normativista implica lo que el sujeto debía saber y no lo que podía conocer o podía saber, así citando a Caro (2014), concluyendo que el conocimiento jurídico en materia penal es relevante para la imputación subjetiva no se llega a verificar, ni menos averiguar, sino que se llega a imputar. Por lo tanto, se revela la ventaja de dicha teoría es que nos permite recorrer de manera clara y objetiva a través de reglas racionales; excluyendo lo subjetivo, o intuitivo, lo incierto, que en algunos casos se le denomina conjeturas. Es de precisar que esta nueva modalidad de dolo descansa sobre dos juicios que menciona como indicadores. En primer lugar, encontramos al juicio de percepción sensorial, esto quiere indicar que se da a través de los sentidos, que se brinda información al sistema nervioso, que es adquirida en el contacto que se realiza en la realidad, etc. Mientras que en segundo lugar está compuesto por los juicios de valoración, aquí se encuentra las investigaciones de conocimiento científicos, académicos. Y estas posturas se aplicará al juicio ya sea en aspecto general y especial, respectivamente.

### **2.2.3.3. Jurisprudencia**

La jurisprudencia más reciente y relevante emitida por la Corte Suprema respecto a la aplicación del dolo normativo lo constituye la Apelación N° 66-2021 La Libertad de fecha 13 de setiembre de 2022, en la que resuelven un caso de Prevaricato, el cual constituye un antecedente importante para la presente tesis.

Para mostrar dicha aplicación, indicamos a continuación los fundamentos 3.10 y 3.11, parafraseados, que evidencian dicho pronunciamiento:

a) De la conducta desplegada por el procesado, fluye más bien, la concurrencia del dolo. Precisa la Corte, citando al profesor Ragués y Valles, que, para que la cuestión de la forma en que se pone en prueba el dolo sea resuelta en el proceso y normativa penal resulta necesario tener dos teóricos instrumentos, y estas son: la teoría del dolo y la teoría de la prueba. Donde la primera, que es la teoría del dolo es necesaria ya que sin conocer ¿qué es aquello que debería ser acreditado? laboriosamente se lograría decidir cómo es que ha de realizarse la actividad probatoria indicada. Asimismo, en un segundo espacio, nunca cabe desechar aquella teoría que somete a prueba, ya que, gracias a dicha prueba no sería viable enseñar al operador judicial que se halla frente al concreto caso de cuándo y cómo debería de aceptarse por conocida tales elementos meramente fácticos donde puedan aseverar el concepto permiten; y, de la cual se plantea su eventual aplicación. La postura que precisa que el dolo necesita de lo cognitivo y de igual manera de la voluntad, poco a poco, se ha venido modificando, se ha puesto a una postura de aseveración que el dolo se manifiesta solo en el proceso cognitivo; por ello, suele referenciarse a ello con la conceptualización de teorías del conocimiento o teoría de la representación.

b) Conforme a la postura de la teoría, se asevera que se ha actuado de una manera dolosa y es suficiente confirmar que el agente activo ha obrado y se ha personificado el llamado de los exigidos elementos que se dan de

manera objetivas por el tipo de comportamiento. Así, para edificar una teoría que tengan todos sus puntos sobre el dolo no es suficiente conceptualizar dicho elemento del delito, siendo ineludible saber cómo es que debe verificarse en el proceso el fáctico dato que su diligencia depende: en el momento de delinquir, los conocimientos del acusado. En tal sentido, debe indicarse que las reglas de prueba realizan un papel político-criminal importante de delimitación en el ámbito de lo punible y que; por ello, es bastante necesario que la ciencia, ya sea penal o procesal, pretenda sobre ellas suponer. En el proceso penal, la manifestación del área cognitiva o las representaciones de un acusado, en el instante de efectuar un comportamiento delictivo, ingresa los honorables magistrados y los ilustres tribunales denominan comúnmente la prueba de los hechos psicológicos o subjetivos. Donde se afirmaría que, dicha verificación de estas situaciones, pero se deriva complejamente, ya que, a oposición sobre lo que acontece de dicha prueba de otros fácticos elementos, el ajeno conocimiento es una información primordial que se llega a sitar más allá de lo que se puede percibir sensorialmente; entonces, para descubrirlo muy poco pueden contribuir los llamados medios probatorios más comunes, como sería la prueba testifical. Así, proverbialmente, se llega a comprender que para la prueba de los hechos psíquicos existen dos ingentes medios probatorios. El primero, la confesión autoinculpatoria, que según se afirma respecto del dolo es la prueba por excelencia, debido a que solo el acusado es quien sabe realmente qué ha pasado por su cabeza en el instante de cometer los hechos. Asimismo, en segundo lugar, la prueba de indicios, esto es, la aplicación por parte del juez de máximas de la experiencia determinadas a hechos de naturaleza objetiva anticipadamente probados. Este medio probatorio constituye el recurso al que más continuamente en la práctica se acude para asignar conocimientos, ya que las autoinculpatorias confesiones no son demasiado habituales”.

## **2.3.- Derecho Comparado**

### **2.3.1.- Normativa Internacional**

El lavado de activos en aspectos internacional es un fenómeno, por esta razón se toma la iniciativa de llegar a enfrentarlo, si son de carácter normativo o no, si tienen igual o no, dimensión o trascendencia.

El fin es de lograr tipificarlo como aquel autónomo delito, es que el lavado de activos posee una intención de desarticulación de las distribuciones transnacionales delincuenciales, al quitar el disfrute de las colosales remuneraciones que le proporciona las delictivas actividades. Así mismo, como se sabe lo que resulte en patrimonio de dichas ilícitas ganancias normalmente se llegan a encontrar distribuidas por diferentes partes del mundo.

Esta situación es la que origina a la comunidad mundial a constituir un jurídico marco que admita a los Estados tener instrumentales normativas, con naturaleza bilateral o multilateral, con el fin de que viabilicen una cooperación eficaz, sino al menos una asistencia judicial internacional con el objetivo de la detección, confiscación y posteriormente con su decomiso de las propiedades objeto del procedimiento del delito materia de estudio, sin interesar aquellas zonas que llegasen a encontrar, asimismo, el establecimiento de pruebas que se utilizan los proceso penales, de soporte.

En este lineamiento se realizan varios Tratados o Convenios Internacionales inscrito a partir del año 1988, como lo señala (Rodríguez Huerta).

La penalización tomada como autónomo del comportamiento del delito objeto de esta tesis se estableció en uno de los centrados paradigmas de aquella política catalogada criminal nueva frente al comercio de estupefacientes, ello a una magnitud internacional.

Es por dicha razón, la Convención celebrada en Viena en el año 1988, se considera la pionera en fomentar normas con carácter internacional sobre dicha materia, delineó un parámetro a perseguir dado bajo una perspectiva de edificación del tipo penal sobre delito del lavado de activos, teniendo aquella representación que brinda en consideración aquellas peculiaridades de dicho fenómeno y los periodos que se dan:

- a) Las transferencias o transformación respecto de los patrimonios que se tiene en conocimiento ya que provienen de alguno de los tipificados delitos o conforme al inciso a) del párrafo presente, o de un hecho de participación en alguno de los delitos, con la finalidad de encubrir u ocultar el origen ilícito de los bienes o de contribuir a alguna persona que contribuya en la comisión de un delito y a eludir, respecto de sus acciones, las jurídicas consecuencias;
- b) El encubrimiento u ocultación del origen, ubicación, naturaliza, movimiento, destino, propiedad de tipo real de aquellos bienes, o algún derecho; con conocimiento arduo donde emanan aquellos delitos que están normalizados y conformes con el inciso a) del párrafo presente de los actos de se tiene intervención;

Salvo variantes ligeras, en los internacionales instrumentos de carácter normativo que persiguieron en jerarquía a dicha Convención, como es en el caso de las Convenciones de las Naciones Unidas dado contra la Delincuencia Organizada Transnacional y de igual manera frente a la Corrupción; acopian, esas fórmulas, con leves discrepancias, no obstante, resulta muy evidente que amplían su radio de accionamiento mucho más lejos de aquel delito del comercio de sustancia estupefacientes, según lo precisa el autor (Bautista, 2005).

Justamente, precisa (Prado Saldarriaga, 2012), se ha indicado que, al respecto de aquel delito del lavado de activo su origen de su persecución donde se sustenta en 1998, en aquella Convención realizada en Viena,



denominada Naciones Unidas frente al ilícito tráfico y comercialización de drogas, sustancias estupefacientes y psicotrópicas.

Ahora bien, conforme lo indica (Rodríguez Huertas, 2005), existen otros internacionales normativos elementos que regulan dicho delito tales como:

a) La Convención de Palermo: es de precisar que su designación completa es “Convención de las Naciones Unidas contra la Delincuencia Organizada Transnacional”; asimismo, su admisión fue dada por aquella Asamblea General de las Naciones Unidas; también estuvo a carta libre para firmar por parte de todos los Estados, en Palermo, país Italia, del 12 al 15 de diciembre de 2000. en vigencia entró el día 29 de setiembre del año 2003. Dicha Convención contiene con 41 artículos, así mismo, de tres complementarios protocolos que nos ayuda hacer frente a expresiones determinadas al acto delincencial que se vienen organizando de manera transnacional: con el propósito de prevenir, sancionar y reprimir el delito de trata de personas, acción inhumana y el tráfico ilegal de emigrantes por todos los medios: ya sea vía terrestre, marítima y aérea; y, contra el tráfico ilícito y fabricación de armas de fuego, y de las piezas que lo compone, de igual manera las municiones y finalmente los componentes. En ese sentido, se evidencia la Continuación de la Convención de Viena, se le ha considerado.

b) Convención de las Naciones Unidas frente la corrupción: Forma la actual herramienta de universal trascendencia auspiciado por esa institución, quedando franca a la firma de los Estados desde el 9 hasta el 11 de diciembre del año 2003 en México, en la ciudad de Mérida precisamente. Es un completo instrumento, en base a su contenido. Como es de precisar que tiene con 71 artículo, la parte mayor de ellos, son suficiente amplios, más cuando mencionan los relativos aspectos que relacionan a la incautación y decomiso de los bienes, en específico se viene realizando a través de la ayuda y colaboración internacional, donde guardan semejantes términos con los

empleados por las convenciones realizada en el lugar de Viena en el año 1988 y de la ciudad de Palermo del año 2000.

Otro instrumento es el Programa Mundial contra el blanqueo de dinero de las Naciones Unidas; asimismo, otras iniciativas son de la OEA, Grupo de Acción Financiera Internacional y Declaración de los Principios; emitidos por el Comité de Brasilia que trata sobre el Blanqueo de Capitales o Activos.

### 2.3.2.- Cuadro comparativo del tipo penal en diversos países (de la Alianza del Pacífico)

Resulta convincente el cuadro comparativo realizado por la autora (Vargas Mendoza, 2018) en su libro *Armonización del lavado de activos en los países de la Alianza del Pacífico*, el cual copiamos a continuación y que muestra el resumen legislativo.

	CHILE (Ley 19.913 del 18 de diciembre de 2003, artículo 27)	COLOMBIA (Ley 599 de 2000, artículo 323)	MÉXICO (Código Penal Federal, artículo 400 bis)	PERÚ (Decreto 1106 de 19 de abril del año 2012, según los artículos 1, 2, 3 y 10)
VERBOS RECTORES	Oculte, disimule, adquiera, posea, tenga, use.	Se Logre adquirir. Llegue a Resguardar. Así mismo Invierta. Transporte. Transforme. Llegue a Almacenar. Conserve. Y finalmente Custodie, y, administre, esto es: “les dé legalidad (...) como apariencia.	Se llegue adquirir. Se logre Enajenar. Se Administre. Se Custodie. Logre el Cambio. Deposite. Dé en garantía. Se llegue a invertir Transporte Transfiera.	Convierta, transfiera, adquiera, utilice, guarde, custodie, reciba, esconde, conserva en su poder, trae o traslada.
SUJETO ACTIVO	El que formó parte como cómplice o autor de una situación que ocasionó tales riquezas; incide, también, en el tipo	La expresión - incurrirá por esa sola conducta- significa que no podrán quedar excluidos aquellos que hayan sido	N/A	Deberá ser también estimado como autor del delito, aquel que formó parte o ejecutó las acciones criminales que generaron el

	penal contemplado en este apartado, entonces, será sancionado conforme a esta”	partícipes o autores de dicho delito considerado como fuente.		enriquecimiento.
OBJETO SOBRE EL CUAL RECAE LA ACCIÓN	Por bienes, se entiende a aquellos los objetos de diferente clase estimables en dinero, cuales fuere la naturaleza: ya sean bienes inmaterial o material, incorporales, como tangibles o intangibles corporales; también aquellos instrumentos o documentos fehacientemente legal que puedan acreditar cualquier derecho sobre ellos como por ejemplo la propiedad.	Bienes.	Derechos, bienes de cualquier naturaleza, recursos; cualquier provecho de una acción ilícita, los bienes, recurso o derechos de diversa naturaleza. También, cuando hay certeza o sospechas fundadas que ellos proceden indirecta o directamente, o que, en todo caso, simbolizan las derivadas ganancias monetaria que se tiene al realizar delito alguno y no sea posible acreditar que su procedencia es legítima.	El dinero, aquellos bienes, y aquellas ganancias.
ELEMENTOS CON CARÁCTER SUBJETIVOS DIFERENTE AL DOLO	A sabiendas, ánimo de lucro (solo para el literal b)	N/A	“Discernimiento de que provienen o figuran el beneficio de aquella acción ilegal”; y, algunos propósitos posteriores: pretender esconder o encubrir, impedir o encubrir el conocimiento, el comienzo, la localización, el destino o la pertenencia de estos derechos, recurso o bienes o alientan actividad lícita alguna.	Respecto del origen ilícito que debía conocer
ELEMENTOS ADICIONALES	Lista taxativa de delitos fuente.	Lista taxativa de delitos fuente	“Actividad ilícita”.	Lista nominativa de delitos fuente.
DELITO CULPOSO	Negligencia inexcusable.	-	-	El origen ilícito que presumir debería.

### **CAPITULO III: ANALISIS Y RESULTADOS**

#### **3.1. Descripción sobre el trabajo de campo**

Para la elaboración de la actual tesis se ha utilizado la técnica del muestreo probabilístico simple y se ha obtenido 3 casaciones de la Corte Suprema emitidas en los años 2020, 2021 y 2022 sobre el mismo tema: ejecución del principio de confianza en el delito de lavado de activos vía excepción sobre improcedencia de acción; y, más específicamente, se ha elegido resoluciones que resuelven casos de imputados vinculados en una misma investigación fiscal.

Dicha selección nos ha permitido abordar tanto el problema como la hipótesis formulada en este trabajo. Además, tiene relación con la finalidad que en esencia se quiere alcanzar, establecer que, las decisiones del Tribunal Supremo, en emplear el principio: de confianza, generan impunidad y hace viable la posibilidad de su utilización “en masa”, limitando la investigación del Ministerio Público; a su vez, crea la necesidad de aplicar los supuestos del dolo normativo.

Ahora bien, el trabajo de campo se ha realizado en principio a través de la búsqueda y selección vía internet de acceso abierto, con apoyo de plataformas y portales jurídicos como LP Pasión por el Derecho, que contienen una sistematización de jurisprudencia.

Es así que, se ha seleccionado las Casaciones N° 1307-2019 del 12 de febrero del año 2020; la N° 86-2021 de fecha 22 de noviembre del 2021; y, la finalmente la Casación N° 1092-2021 del 13 de mayo del año 2022.

Las referidas casaciones han sido disgregadas previa recolección de datos en tablas, para su posterior comparación y análisis.

Asimismo, como trabajo de campo se ha investigado, por fuente directa y verbal, que existe una fiscalía provincial que se dedica a dicha investigación sobre el delito de

lavado de activos, aquella noble fiscalía provincial Corporativa Especializada en los Delitos de Corrupción de funcionarios de Chiclayo; de igual manera, el Décimo Juzgado de Investigación Preparatoria es el único Juzgado que resuelve casos en la etapa intermedia de dicho delito.

Con dicha información y teniendo en cuenta la trascendencia que tiene el tema desarrollado en la labor del Ministerio Público, se ha elaborado guías de entrevistas, logrando su aplicación para un fiscal provincial y una fiscal adjunta de la Fiscalía Especializada antes mencionada.

### **3.2. Presentación de resultados**

#### **3.2.1. Tablas de recolección de datos de la jurisprudencia analizada**

##### **3.2.1.1. Casación N° 1307-2019**

- ❖ **Fecha de expedición:** 12 de febrero de **2020**.
- ❖ **Delito:** Lavado de activos
- ❖ **Partes intervinientes:**
  - **Fiscalía:** Fiscalía Supraprovincial Corporativo Especializado en los Delitos del Lavado de Activo
  - **Imputada:** Elvira López Melgarejo de Costa
- ❖ **Principal investigado:** el Letrado Hernán Manuel Costa López.
- ❖ **Relación de imputada con principal investigado:** Esposa
- ❖ **Decisión de la Corte Suprema:** Es Declarar **Fundado** aquel recurso de casación, por lo tanto, casaron el auto de vista, quedando la revocación del auto que fue emitida por la primera instancia y procedieron a declarar fundada la excepción de improcedencia de acción disponiendo el archivo del proceso definitivamente y la anulación de antecedentes policiales y judiciales.

❖ **Hecho relevante previo:** Como es de indicar el abogado Hernán Manuel Costa López llegó a recibir de la Asociación de Cesantes y Jubilados de ENAUPU S.A. ACJENAPU una suma de dinero fruto de aquella manipulación que venía ejerciendo de los expedientes judiciales directamente vinculados a los pensionistas, pero este hecho conllevó a corromper funcionarios y lo lograba gracias a la compra de sus voluntades pues que son ellos, los empleados públicos delegados de viabilizar aquellas transacciones de los fondos o se encargaba de alterar aquellas partidas presupuestales de las instituciones estatales; es decir, cautivaba activos ilegales (cancelación en servicios por honorarios); después llegan a ser agregados estratificados y completados en el flujo tanto en materia económica y financiera con carácter legal.

<b>Imputación</b>	<b>La decisión de la Sala: Fundamentos de segunda instancia.</b>	<b>Recurso de Casación: Fundamentos del imputado</b>	<b>La casación se admitió por las siguientes razones.</b>	<b>Fundamentos de la parte decisoria de la Corte Suprema</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ser autora de aquel delito de lavado de activos bajo la modalidad de camuflaje porque con fecha 07 de junio de 2017 se percibió en dos cuentas con carácter de ahorros dinero; ascendiendo a una totalidad de un millón de soles (ilícito activo- y así mismo, quinientos mil soles en cuenta-derivado a la entrega realizada por su esposo.</li> <li>- Ser autora del delito objeto de la tesis en el aspecto de</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Para establecer si la investigada actuada se realizó bajo el principio de confianza es importante que finalice la indagación, y es ahí en ese instante donde se logra la verificación si cuando tomó el bien objeto del delito que se le imputa (lavado de activos) llegó a existir o no “alguna circunstancia realmente objetiva, en el cual se evidencie en su esposo, algún comportamiento incorrecto” o “denote</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Acceso excepcional a la casación - artículo 427, inciso 4), del CPP.</li> <li>- Se desestimó la excepción porque dicha investigación no habría terminado y su objeto no estaba determinado; pero sí se refirió la amonestación en la disposición de formalización y continuidad de la IP.</li> <li>- Se realizó la invocación del principio donde se llega a negar dicha amonestación objetiva del delito imputado.</li> <li>- Su conducta no</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-El Quebrantamiento de aquel precepto procesal</li> <li>- Aquella infracción de aquel precepto material.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Destacó que entre ambos imputados existe una relación de esposos y que la imputada recurrente no ejecutaba actividad productiva con su cónyuge ni tuvo participación en la conducta que éste extendió para la atribución de los activos calificados como maculados; y, esencialmente no se estableció expresamente como un suceso notable del hecho que el esposo ejecutó comportamiento objetivamente admitirán a la imputada colocar en</li> </ul>

actos de evolución ya que se realizó inversión en depósitos del 09 y 12 de junio del 2017; en primer lugar, por el valor de ciento diez mil soles; en segundo lugar, por el monto de ciento cincuenta mil soles, en tercer lugar, por doscientos cincuenta mil soles y finalmente, por quinientos mil soles.	previamente alguna actividad delictiva para que pueda desconfiar del mismo”. - Es de precisar que no es posible aquella realización de un proceso de comprobación del principio de confianza, puesto que, llega a obtener los presupuestos por parte de la Fiscalía donde alega que sí se alegaba dichas situaciones realmente objetivas y así mismo, la defensa que menciona (presupone) que no existen.	tendría coherencia semejante al ocultamiento o conversión de activos.		cuestionamiento su confianza (de conformidad a derecho) de la conducta de su cónyuge. - El principio materia de estudio es ajustable a este caso, por lo que, no se puede sustentar que la conducta atribuida a la encausada se llegue a subsumir en el tipo penal de lavado de activos y alguna agravante. - Se precisa que la posibilidad de la excepción de improcedencia de acción siempre está sujeto a claridad, coherencia y precisión en que se manifiesten los hechos tantos jurídicos como penales; cabe resaltar, que no está puesta en condición a que el proceso de indagación termine y se de trámite al procedimiento intermedio, dando la modificación, ampliación o precisión con nuevos datos es una situación contingente y aleatoria que tampoco la condicionan.
--	--	---	--	--

**Nota.** Esta tabla muestra el detalle de los aspectos relevantes expresados por el Tribunal Supremo en dicha Casación Número 1307-2019, desde aquella imputación hasta los fundamentos de la decisión, lo que permite tener en cuenta un panorama completo del caso y las notas esenciales que permitieron ejecutar el principio en cuestión.

**Descripción.** Dicha tabla mostrada manifiesta sobre:

- 1) Que la imputada tenía la condición de esposa del investigado principal, quien fue el que recibió dinero de ACJENAPU previa corrupción de funcionarios y quien le transfirió dinero por un millón de soles que luego utilizó en actividades lícitas.
- 2) La Sala Penal en segunda instancia denegó que se aplicara el principio de confianza de aquella improcedencia de acción vía excepción ya que la indagación no habría acabado.
- 3) La Corte Suprema aplicó el principio de confianza porque la Fiscalía no afirmó que existan conductas objetivas del esposo de la imputada que le permitieran a esta cuestionar su confianza sobre la conformidad a derecho de la conducta de su pareja.
- 4) La Corte Suprema, contrario al fundamento de la Sala de segunda instancia, concluyó sobre dicho examen de viabilidad sobre la excepción de improcedencia de acción no está supeditado a la culminación de la investigación ni a su contingente y aleatoria modificación, ampliación o precisión.

**Interpretación conclusiva.** La Corte Suprema aplica la improcedencia de acción sobre el principio de confianza sobre los delitos del lavado de activos aun cuando la investigación no haya concluido.

#### **3.2.1.2. Casación N° 86-2021**

❖ **Fecha de expedición:** del 22 de noviembre de **2021**.

❖ **Delito:** Lavado de activos

❖ **Partes intervinientes:**

- **Fiscalía:** Fiscalía Supraprovincial Corporativo Especializado en los Delitos de Lavados de Activos
- **Imputado:** Néstor Antonio Costa López



- ❖ **Principal investigado:** licenciado Hernán Manuel Costa López.
- ❖ **Relación de imputado con principal investigado:** Hijo
- ❖ **Decisión de la Corte Suprema:** declaró **Fundado** dicho recurso de casación, por ende, casaron el auto de vista, y así mismo, revocaron el auto donde se emitió tanto en primera instancia y llegaron a declarar fundada la improcedencia de acción vía excepción disponiendo el archivo del proceso definitivamente y que se anule los informes policiales como judiciales y logrando así que se levante toda medida de coerción.
- ❖ **Hecho relevante previo:** El letrado Hernán Manuel Costa López intercedió como abogado en un juicio contencioso administrativo previsional a favor de la Asociación de Cesantes y Jubilados de la Empresa Nacional de Puertos - ACJENAPU y que en vía de ejecución cometió el delito de cohecho activo genérico (en agravio a empleados del Ministerio de Economía y Finanzas) para así conseguir la cancelación por parte del indicado Ministerio la suma materia del mencionado proceso (donde dicha demanda habría estado estimada), donde correspondía por sus servicios profesionales aquella suma de diecinueve millones trescientos cincuenta y nueve mil trescientos diez nuevos soles.

Imputación	La decisión de la Sala: Fundamentos de segunda instancia.	Recurso de Casación: Fundamentos del imputado	La casación se admitió por las siguientes razones.	Fundamentos de la parte decisoria de la Corte Suprema
- El autor de dicho delito sobre el lavado de activos bajo modalidad de ocultamiento por haber percibido dinero de manera ilícita derivada	- Se comprueba la existencia de datos realmente confiables donde facilitaba que Costa López pueda deducir o intuya que los activos que percibió de su	-Aquél auto de vista se llegan a incorporar situaciones nuevas que no estaban puntualizadas en la disposición fiscal 21 para que pueda	- La vulneración del precepto procesal y así mismo de la infracción del precepto material, como lo estipula el art. 429, en los incisos tanto el 2	- No se discutió como prohibido ni siquiera, el acuerdo de honorarios por servicios sobre las dos partes ACJENAPU y el procesado Costa Alva. De igual

<p>de las transferencias realizadas por su padre la cuenta propia de ahorros con fecha 08 de junio de 2017 por trescientos mil soles.</p> <p>- Modalidad transferencia, al trasladar doscientos noventa y cinco mil nuevos soles a su cuenta del BCP el 23 de junio de 2017.</p> <p>- La modalidad de conversión es haber amortizado un préstamo hipotecario por el monto de doscientos treinta y cinco mil cuatrocientos cuarenta nuevos soles del día 25 del mes de junio del año 2017 a favor de su innegable esposa, de un inmueble obtenido en sociedad conyugal.</p> <p>- En su condición de representante legal de la empresa Hermanos Costa López Tours SAC, realizó lavado de activos bajo la modalidad de conversión por haber realizado</p>	<p>progenitor deducir que venía de actos ilícitos (la exorbitante cantidad de dinero, ser el único hijo que recibió dicho activo, transferencia inusual, actos que constituyen transformación sucesiva y continua, compra de 2 vehículos con empresa.</p> <p>- se comprende un deber meramente negativo de querer vigilar el peligro que origina la situación de haber aceptado una cierta cantidad de dinero sin poner en cuestionamiento su procedencia.</p> <p>- El encausado no tendría necesidad de cuidado con relación a su progenitor, en lo cual, sí tendría una correspondencia con el riesgo, sin embargo, su deber de cuidado se encuentra vinculado a la situación de realizar hechos de ocultamientos, traspaso y de conversión.</p> <p>- Se indica que se tiene una</p>	<p>estimar que no es de recibo el principio materia de estudio, ni se llegó a aplicar de manera correcta las excepciones al principio de acuerdo a lo que se postula.</p> <p>- Es de expresar que el camino excepcional al llamado recurso de casación se desarrolla las importancias del principio como aquel filtro de recriminación objetiva en el ámbito social donde la confianza es constitutiva de las relaciones interpersonales que se da como la familia.</p>	<p>como en el 3 del CPP.</p> <p>- Por lo tanto, es precisar que es elemento de ilustración en sede de casación las implicaciones del principio de confianza en el aspecto de afinidad y su acontecimiento en la excepción de improcedencia de acción.</p> <p>- Se estima oportuno, desde el ius constitutionis y desde el parámetro de una excepción de delimitar el conveniente lineamiento jurisprudencia, de la misma manera que precisa qué datos se añade en la resolución del órgano judicial en concordancia al hecho de imputación fiscal.</p>	<p>manera, se afirma que la petición es discutible y el fallo judicial que la amparó fue incorrecto. Solo se llegó a objetar aquellos comportamientos delictivos durante su progreso, la manera de como se llegó a lograr que el Estado pagase de manera inmediata la totalidad del monto reclamado.</p> <p>- Entonces, si el letrado del proceso era quien comandaba el Estudio y que el dinero que integró a su balance financiero personal, no sería oportuno llegar a mantener que el imputado Costa Alva, no tendría que acceder a las incidencias presentadas en el procedimiento y mucho menos, sobre qué tipos de artimañas consiguió realizar este último. El ser parte del grupo familiar, precisamente ser hijo del importante miembro del Estudio Jurídico y así mismo integrante de</p>
--	--	---	--	--

<p>el 23 de junio de 2017 la obtención de 2 autos por el monto de cuarenta y cuatro mil noventa dólares cada uno.</p> <p>- Como representante, en la modalidad de encubrimiento y posesión por haber inscrito en los Registros Públicos los dichos autos a favor de la empresa, pese a que los manejaba y conservaba en su poder.</p> <p>- se indica los integrantes de la organización criminal constituida por su progenitor y los empleados del estudio jurídico.</p>	<p>estrecha vinculación con los negocios de su progenitor; ya que, al instante de la realización de los episodios prestaba sus servicio en el estudio jurídico de su progenitor y de la empresa “Hermanos Costa López Tours” SAC se hallaba en las propias instalaciones que el Estudio Costa, relación estrecha con su progenitor no solo al grado familiar, de igual manera laboral y profesional, además es abogado y como entendido del derecho claro que podría poner en cuestionamiento el origen del dinero recibido.</p>			<p>dicho estudio, ante un proceso que él no tenía participación no lo hace avalista de las consecuencias, ni menos entendido de todos los sucesos, ni se llega a constar que fueron evidentes o no se dio de manera sigilosa, tanto que no tendría la intervención de los balances bancarios de su progenitor.</p> <p>- Se precisa que trata de una empresa por afinidad (integrado todos los hermanos); y dicho imputado Costa López era abogado de carrera, no es inusual de que pueda e complete el Estudio Jurídico encaminado por su padre.</p> <p>- No se llega a constar datos e información que no lo manifestó la Fiscalía de una consciente realización de una actividad de lavado de activos realizado por el imputado Costa López en relación a una diligencia culpable previa de terceros sujetos.</p> <p>- La transmisión y hechos conexos</p>
--	--	--	--	--

				se ejecutaron por intermedio de método financiero y persiguiendo las formalidades correspondientes, sin que tal mecanismo sea una maniobra para lavar dinero maculado. - Si el acto básico imputado: lavado de activos, no tiene preeminencia legal penal, tampoco lo poseerá el caso agravante determinada de integración en O.C.
--	--	--	--	---

**Nota.** Esta tabla muestra el detalle de los aspectos relevantes expresados por la Corte Suprema en la Casación N° 86-2021, desde la imputación hasta los fundamentos de la decisión, lo que permite tener en cuenta un panorama completo del caso y las notas esenciales que permitieron que se aplique el principio de confianza.

**Descripción.** La tabla mostrada indica que:

1) El imputado tenía la condición de hijo del investigado principal, quien fue el que recibió dinero de ACJENAPU previa corrupción de funcionarios y quien le transfirió dinero por trescientos mil soles que luego utilizó en actividades lícitas.

2) La Sala Penal en segunda instancia denegó la aplicación del principio de confianza de improcedencia de acción vía excepción porque tomó en consideración la existencia de elementos objetivos que permiten advertir que el imputado tenía conocimiento de la actividad ilícita de su padre, como lo inusual de la transferencia, ser el único hijo al que se le transfirió suma cuantiosa de dinero, el ser abogado y parte del Estudio Jurídico de su padre.

3) La Corte Suprema aplicó el principio de confianza porque el imputado no llevó el caso junto a su padre, no tenía conocimiento de las incidencias ni le hace garante de sus resultados, más aún si no poseía el control sobre las cuentas financieras

de su progenitor, además, la Empresa Hermanos Costa López Tours es familiar y como abogado no es inusitado que forme parte del Estudio de su padre; y, el traspaso y los hechos conexos se ejecutaron por medio del sistema financiero y con las formalidades que corresponde conforme a ley, por lo que no se puede sostener que era una maniobra para lavar dinero.

4) La Corte Suprema, contrario al fundamento de la Sala de segunda instancia, concluyó que no existen elementos objetivos que permitan establecer que el imputado tenía conocimiento o podía desconfiar de que las actividades de su padre eran ilícitas y por ende el dinero transferido maculado.

**Interpretación conclusiva.** La Corte Suprema aplica el principio de confianza de improcedencia de acción vía excepción en los delitos de lavados de activos aun cuando la investigación no haya concluido y argumentando que la Fiscalía no expuso que el imputado tenía concretos motivos, para advertir, suponer el incumplimiento del cargo de su padre, además, los actos de transferencia y conexos realizados de forma bancarizada y formal.

### **3.2.1.3. Casación N° 1092-2021**

❖ **Fecha de expedición:** 13 de mayo 2022.

❖ **Delito:** Lavado de activos

❖ **Partes intervinientes:**

○ **Fiscalía:** Fiscalía Supraprovincial Corporativo Especializado en los Delitos de Lavados de Activos

○ **Imputado:** María Elena Montjoy de Noziglia

❖ **Principal investigado:** letrado Hernán Manuel Costa López.

❖ **Relación de imputado con principal investigado:** Esposa del Jorge Pablo Nicolás Noziglia Chávarry, quien recibió de Costa López transferencia de dinero vía bancaria.

- ❖ **Decisión de la Corte Suprema: declaró Fundado** dicho recurso de casación, en lo cual, casaron el auto de vista, y por lo tanto, revocaron el auto que se emitió tanto en primera instancia y declararon fundada la excepción de improcedencia de acción. Sobreseyeron la causa disponiendo el archivamiento del juicio definitivamente y la revocación de antecedentes tanto policiales como judiciales y se levante toda medida de coerción.
- ❖ **Hecho relevante previo:** Intervino el letrado Hernán Manuel Costa López, abogado en un procedimiento contencioso administrativo previsional a favor de la Asociación de Cesantes y Jubilados de la Empresa Nacional de Puertos – AC JENAPU; por lo tanto, en proceso de ejecución se tendría consumado el cohecho activo genérico (a los altos trabajadores del Ministerio de Economía y Finanzas) con el fin de obtener el dinero por parte del indicado Ministerio de la suma materia del referido procedimiento (donde la demanda habría sido considerada), ya que le correspondía de aquellos servicios prestados de manera profesional por la suma de diecinueve millones trescientos cincuenta y nueve mil trescientos diez nuevos soles. Siendo uno de los funcionarios que recibió dinero de aquél, Jorge Pablo Nicolás Noziglia Chávarry, esposo de la imputada.

<b>Imputación</b>	<b>La decisión de la Sala: Fundamentos de segunda instancia.</b>	<b>Recurso de Casación: Fundamentos del imputado</b>	<b>La casación se admitió por las siguientes razones.</b>	<b>Fundamentos de la parte decisoria de la Corte Suprema</b>
- Autora de hechos de encubrimiento y posesión de activos maculados, pues Costa Alva transfirió a Noziglia Chávarry, vía bancaria, la cantidad de setecientos cincuenta mil	- No se precisan.	- Invoco transgresión de norma material (art. 429, en su inciso 3) del Código Procesal Penal -Asimismo, mantuvo el camino excepcional, estableció la transcendencia del tipo	- La vulneración del precepto procesal y así mismo de la infracción del precepto material, como lo estipula el art. 429, de sus incisos 2 y 3 del CPP. - Reconocer la posibilidad, de una excepción	- La procesada Montjoy de Noziglia no se involucra a la acción que realizaba profesionalmente su cónyuge Noziglia Chávarry y por lo tanto, el la circunstancia de que no participó en los comportamientos

<p>nuevo soles con día 12 del mes de junio de 2017, una parte inicial del dinero, cuatrocientos veinte mil ciento treinta y nueve nuevos soles, se destinó en pagar la hipoteca del bien conyugal ubicado en la calle Julián Arias Arangüez, el 30 de junio de 2017, lo que originó que el Banco de Crédito levante la hipoteca el 19 de julio de 2017.</p> <p>- Después de que pasara cuatro meses, exactamente el día 17 de noviembre de 2017, la encausada Montjoy de Noziglia adquirió de manera total la potestad del bien a favor a una renovación del régimen ganancial a un régimen de separación de propiedades.</p>		<p>delictuoso que se imputa que es el de lavado de activos en correspondencia con el principio de confianza tanto en el contorno social como afinidad, en específico del deber de la preocupación negativa de aquel mencionado principio que es dio de una recriminación meramente objetiva.</p>	<p>de improcedencia de acción, de aquella manifestación acerca de la imputación objetiva, en específico del principio objeto de estudios en el ámbito de afinidad. Es por ello, que se agrega el de inspeccionar en el supuesto hecho se llegase a presentar o ni siguiera los requerimientos de hacer posible la viabilidad del principio de confianza.</p>	<p>establecidos donde establecieron que el pago de setecientos cincuenta mil nuevos soles a su pareja, dado por el encausado Costa Bauer.</p> <p>- La recriminación que se realiza no establece un vínculo directo o cercado sobre las procesadas Montjoy de Noziglia y el inculpado Costa Bauer.</p> <p>- Se utilizó varias vías bancarias y ella sin conocer de los hechos, efectuó hechos jurídicos que se anotaron en registros públicos, por lo tanto, no pudieron estimar convenientemente que hubo razones objetivas para poner en tela de juicio el dinero mal habido de su esposo, que en ese entonces era el centro material del delito imputado.</p> <p>- No se puede hacer responsable objetivamente un acto del lavado de activos el posterior comportamiento de la casacionista Montjoy de Noziglia de haber adquirido la total potestad del bien</p>
---	--	--	--	---

				en favor de una renovación del régimen de gananciales al régimen de apartamiento de patrimonio, como resultado del pago de la hipoteca realizada por su cónyuge, coencausado Noziglia Chávarri. -Es por ello, que, al no imputarle el delito materia de esta tesis, menos se tendrá certificado normativo el suceso perjudicial de organización criminal.
--	--	--	--	--

**Nota.** Esta tabla muestra el detalle de los aspectos relevantes expresados por el Tribunal Supremo en el número de casación 1092-2021, desde aquella imputación hasta los fundamentos de la decisión, lo que permite tener en cuenta un panorama completo del caso y las notas esenciales que permitieron aplicar el principio de confianza.

**Descripción.** Dicha tabla mostrada manifiesta que:

- 1) Que, dicha imputada tenía el estado de cónyuge sobre el imputado Jorge Pablo Nicolás Noziglia Chávarri, quien a su vez recibió dinero vía transferencia bancaria del imputado Hernán Manuel Costa Alva, dinero otorgado por ACJENAPU previa corrupción de funcionarios.
- 2) La imputada se hizo propietaria del bien luego de que se pagara la hipoteca con el mencionado dinero a raíz de un cambio de régimen patrimonial.
- 3) La Sala Penal en segunda instancia denegó la ejecución de aquel principio de improcedencia de acción vía excepción, aunque no se expresan las razones específicas.
- 4) La Corte Suprema aplicó el principio de confianza porque la imputada no era ajena a la diligencia profesional de su pareja y no llegó a intervenir a las acciones concretas que produjeron la entrega de dinero a su esposo por parte de Costa Alva,



además, se utilizó la vía bancaria y los actos jurídicos fueron inscritos en registros públicos; por lo que, no puede imputársele objetivamente el delito en cuestión al adquirir la totalidad de dicho bien en virtud de una sustitución de gananciales a apartamiento de patrimonio con su esposo a consecuencia de haber cancelado la hipoteca.

5) La Corte Suprema, contrario al fundamento de la Sala de segunda instancia, concluyó que no puede apreciar que no se desempeña el presupuesto que hace factible el aplicar el principio materia de estudio, al contrario, aplicó el principio de confianza respondiendo la forma negativa el tema de determinación central, basado en si la inculpada Montjoy De Noziglia poseía motivaciones objetivas y meramente determinados con el fin de presumir el capital valió para pagar la hipoteca era delictuoso.

***Interpretación conclusiva.*** La Corte Suprema aplica el mencionado principio de confianza de la improcedencia de acción vía excepción sobre los delitos de lavados de activos aun cuando la investigación no haya concluido y argumentando que la imputada no participó de los actos de su esposo y no existe vinculación de ésta con el imputado Costa Alva, además, se utilizó actos formales como bancaria y la inscripción en registros públicos de la propiedad.

### **3.2.2. Tablas de recolección de datos de las entrevistas formuladas**

Se ha elaborado entrevistas, logrando recabar información de dos profesionales en derecho, que, de forma especializada conocen casos de lavados de activos. Esto es, un fiscal provincial de igual manera una fiscal adjunta de la fiscalía provincial Corporativa Especializada en Delitos de Corrupción sobre funcionarios de Chiclayo.

El objetivo de las entrevistas es conocer desde su experiencia profesional (doctrinaria, jurisprudencia y/o práctica) la opinión de los profesionales de poder emplear el principio antes mencionado en el delito del lavado de activos por parte de la Corte Suprema y la probabilidad de aplicar otra teoría como la del

dolo normativo en dicho tipo de delitos.

### 3.2.2.1. De la entrevista a fiscal provincial

- ❖ **Fecha de recolección:** 07 de abril 2023.
- ❖ **Nombre:** Dr. Oscar Guevara Gilarmas
- ❖ **Cargo:** Fiscal Provincial de la Fiscalía Provincial Corporativa Especializada en los Delitos de Corrupción sobre Funcionarios de Chiclayo
- ❖ **Experiencia:** 20 años

1. Conoce cuáles son los criterios que la Corte Suprema utiliza para la diligencia del principio de confianza de acción de improcedencia vía excepción en los delitos de lavado de activos? Por ejemplo en las Casaciones N° 1307-2019, N° 86-2021 y N° 1092-2021.	Independientemente si los criterios se aplican vía excepción de improcedencia de acción, el Tribunal Supremo sí señala algunos presupuestos. Así: a) existencia de un ámbito de responsabilidad ajeno; b) sobre el deber de cuidado se fundamente en correspondencia prohibida con el peligro; c) de igual manera la no exigencia del deber de cuidado por la acción de una tercera persona; y, d) finalmente no existan situaciones que demuestren la conducta errónea del tercero.
2. Qué opinión le merece la ejecución del principio de confianza vía excepción de improcedencia de acción por parte de la Corte Suprema	Es de mencionar que dicha oportunidad de acción llega a plantearse el suceso denunciado no forma delito o ni forma parte de lo justiciable penalmente y como señala la propia Corte Suprema esta procede, según el art. 344.2 de que sean ciertas por ello llama la atención que se resuelva vía excepción un caso aplicando el principio de confianza (límite a la imputación objetiva).
3. Ha tenido a su cargo algún caso de lavado de activos o ha conocido algún caso de otro colega donde se haya invocado	No.

el principio de confianza? Precise su experiencia.	
4. Considera que el razonamiento de la Corte Suprema limita la investigación fiscal y genera impunidad?	Estimo que resolver un caso vía excepción aplicando el principio materia de esta tesis sí limita la capacidad de persecución del delito que tiene como misión constitucional el Ministerio Público pues incluso para establecer la existencia de los presupuestos de este principio se requiere de un análisis probatorio que solo se logra en un juicio oral, es decir, actuando los medios probatorios.
5. Conoce la teoría del dolo normativo? ¿Considera que se puede aplicar a los casos de lavados de activos para evitar que limiten la investigación? Explique.	Sí resulta aplicable, aunque estimo que la labor fiscal se deberá centrar que impedir que vía excepción se cierre un caso sin llegar actuar prueba que permitirá conocer la culpabilidad o no de un acusado determinado.
6. De considerarlo, agregue un comentario adicional sobre el tema.	Bueno, la Corte Suprema tiene varios pronunciamientos disímiles que no se conduce con su función de unificar los criterios para resolver casos.

**Nota.** Esta tabla muestra el detalle de la entrevista realizada al Fiscal Provincial Oscar Guevara Gilarmas, sobre la ejecución del principio de confianza de improcedencia vía excepción de acción en los delitos del lavado de activos.

**Descripción.** La tabla mostrada indica que:

- 1) El Fiscal provincial tiene conocimiento sobre los criterios de la Corte Suprema para emplear del principio de confianza de acción vía excepción en mencionados delitos como lavado de activos.
- 2) Dicho fiscal provincial no ha tenido un caso de lavado de activos donde se haya aplicado el principio de confianza.
- 3) El fiscal provincial muestra su disconformidad con las decisiones de la Corte Suprema e indica que la ejecución del principio ante indicado sí limita la persecución de aquel delito por parte del Ministerio Público.
- 4) El fiscal provincial considera viable la propuesta de la aplicación del dolo

normativo.

- 5) El fiscal provincial muestra su preocupación por los argumentos disímiles de la Corte Suprema que no cumplen con dicha función de ser unificadora.

**Interpretación conclusiva.** El fiscal provincial conoce sobre la ejecución y consideración de los criterios por parte de la Corte Suprema del principio que trata la confianza sobre la improcedencia de acción vía excepción en los delitos de lavado de activos; sin embargo, muestra su disconformidad con ello pues afirma que sí limita la investigación fiscal haciendo viable la aplicación del dolo normativo.

### 3.2.2.2. De la entrevista a fiscal adjunta

- ❖ **Fecha de recolección:** 07 de abril 2023.
- ❖ **Nombre:** Dra. Lisset Alayo Chinchay
- ❖ **Cargo:** Fiscal Adjunta de la fiscalía provincial Corporativa Especializada en los Delitos de Corrupción sobre Funcionarios de Chiclayo
- ❖ **Experiencia:** 9 años

<b>1. Conoce cuáles serían los razonamientos que la Corte Suprema emplea para usar el principio de confianza vía excepción en aquel delito de lavado de activos? Por ejemplo, en las Casaciones N° 1307-2019, N° 86-2021 y N° 1092-2021.</b>	Sí, específicamente de la Casación N° 1307-2019, el mismo que establece que un hecho debe ser típico, antijurídico y punible, por lo que no basta la acción por sí sola.
<b>2. Qué opinión le merece la aplicación del principio de confianza vía excepción por parte de la Corte</b>	Aceptable, en concordancia con el principio de última ratio y legalidad, pues no solo se debe analizar el elemento objetivo sino también de importancia el subjetivo- dolo.

Suprema	
3. Ha tenido a su cargo algún caso de lavado de activos o ha conocido algún caso de otro colega donde se haya invocado el principio de confianza? Precise su experiencia.	Ninguno, por cuanto antes de acusar verificamos la existencia de sospecha reveladora consistente en otros elementos que corroboren que la persona actuó con voluntad y consciente de lo que realizaba.
4. Considera que el criterio dado por la Corte Suprema limita la investigación fiscal y genera impunidad?	No, porque es parte de un sistema garantista que busca evitar la sobrecriminalización en conductas que no configuran el tipo penal.
5. Conoce la teoría del dolo normativo? ¿Considera que se puede aplicar a los casos de lavados de activos para evitar que limiten la investigación? Explique.	Depende del grado de competencia cognitiva que tuvo el sujeto conforme a los elementos de persuasión logrados durante la etapa de investigación.
6. De considerarlo, agregue un comentario adicional sobre el tema.	Ninguno.

**Nota.** Esta tabla muestra el detalle de la entrevista realizada a la fiscal adjunta Lisset Alayo Chinchay, que permitieron aplicar dicho principio en cuestión en los delitos de lavado de activos.

**Descripción.** La tabla mostrada indica que:

1. La Fiscal adjunta tiene conocimiento sobre los criterios de la Corte Suprema para emplear el principio de confianza vía excepción en los delitos de lavado de activos.
2. La fiscal adjunta no ha tenido un caso sobre el delito materia de estudio donde se haya aplicado el principio de confianza.

3. La fiscal adjunta muestra su conformidad con las decisiones de la Corte Suprema y precisa que es acorde con el principio de última ratio.
4. La fiscal provincial responde de forma genérica sobre la propuesta de aplicación del dolo normativo, no la descarta, pero afirma que depende del grado de competencia cognitiva que tuvo el sujeto.

***Interpretación conclusiva.*** La fiscal adjunta conoce los criterios por parte de la Corte Suprema del principio antes desarrollado en los delitos del lavado de activos; mostrando su disconformidad con dichos pronunciamientos; por tal motivo, no descarta la probabilidad de poner en marcha la teoría del dolo normativo a los casos previsto ante el delito antes indicado, pero llega a condicionar el grado de competencia cognitiva que tuvo el sujeto según los elementos de convicción recabados.

### **3.3. Análisis de resultados**

El vaciado de datos antes detallado y el respectivo análisis, evidencia claramente que:

#### **3.3.1. De las Casaciones:**

- 1) Constituye parámetro jurisprudencial del Tribunal Supremo aquel uso del principio de confianza en el delito de lavado de activos vía excepción de improcedencia de acción.
- 2) Los pronunciamientos de la Corte Suprema han sido en virtud de la utilización de la vía de la casación excepcional por infracción del mandato material analizada en el art. 429, en su inciso 3) del mencionado Código Procesal Penal Peruano.
- 3) La Corte Suprema ha adoptado como postura el aplicar el principio de confianza a pesar que la indagación no haya acabado.
- 4) El Tribunal Supremo considera atender, analizar y resolver de manera objetiva tomando en consideración las circunstancias que la habilidad fiscal de la formalidad de la indagación, sin que el Juez pueda analizar otros aspectos no introducidos y/o cuestionados por el Ministerio Público; y, si bien reconoce que los hechos postulados iniciales pueden modificarse

posteriormente, establece que ello no puede ser un límite al ejercicio del derecho del que invoca al emplear su defensa técnica – excepción de improcedencia de acción para la aplicación del principio de confianza; por ende, corresponde al órgano jurisdiccional resolver y no inhibirse de pronunciamiento.

- 5) La honorable Corte Suprema, teniendo énfasis aquel principio, analiza la existencia sobre los contextos objetivos que pueda permitir el simple hecho de establecer si el imputado pudo conocer o no la procedencia ilícita del dinero utilizado para cada acto previo o concomitante que se le atribuye.
- 6) Para la Corte Suprema el vínculo familiar, el conocimiento profesional especial, lo inusual e ingente de las transferencias bancarias, la utilización del dinero depositado en pagos de hipotecas y compra de bienes, no constituyen elementos objetivos que desvirtúen el principio materia de estudio.
- 7) Para el Tribunal Supremo el haberse bancarizado las transferencias de dinero y haberse realizado actos jurídicos lícitos con inclusive inscripción registral desvirtúan los fundamentos relativos a que cada imputado pudo conocer el origen ilícito de aquel cuestionado dinero.
- 8) La ilustre Corte Suprema ha aplicado el principio de confianza vía excepción para varios encausados involucrados en una misma investigación fiscal, sobreseyendo la causa y disponiendo el archivo, el levantamiento de medidas coercitivas y la anulación de antecedentes.
- 9) El criterio de la Corte Suprema en cada casación, ha sido común y complementario; es decir, ha desarrollado similares y sucesivos criterios.

### **3.3.2. De las entrevistas:**

- 1) Respecto a la ejecución del principio de confianza en los delitos de lavado de activos por parte de la Corte Suprema, ambos fiscales especializados conocen el tema.
- 2) Respecto a la conformidad con dichos criterios, el fiscal provincial considera

que sí limita la actividad investigatoria fiscal; pero por su parte, la fiscal adjunta muestra su asentimiento con el criterio casacional.

- 3) Ninguno de los fiscales entrevistados ha tenido un caso presentado del lavado de activos donde se ha invocado aquel principio de confianza.
- 4) Dos fiscales, uno en mayor grado y especificidad, y otra condicionándolo, consideran viable la aplicación del dolo normativo como criterio para los casos del delito de lavado de activos.

### **3.4.- Validez de Resultados**

Respecto a la validación de resultados, debemos tener en cuenta la tipología propuesta por (Maxwell, 2006) quien plantea cinco tipos de validez, y, en atención a lo desarrollado en esta investigación se ha pasado desde la validez descriptiva al inicio del trabajo, interpretativa, teórica hasta la validez evaluativa con la culminación de la tesis.

Ahora bien, la actual investigación, se ha llegado constatar entre los análisis documentales de las decisiones de la Corte Suprema y las entrevistas a especialistas prácticos sobre el tema, que al emplear el principio de confianza de improcedencia de acción vía excepción en aquel delito del lavado de activos presenta las siguientes deficiencias:

- a) Genera impunidad al limitar la investigación fiscal, pues su aplicación se realiza aun cuando ésta no ha concluido.
- b) Permite la aplicación en masa para varios investigados de un mismo caso, incentivando su utilización indiscriminada
- c) Genera jurisprudencia relevante que sin ser precedente puede ser aplicada por los órganos jurisdiccionales tanto de primera como de segunda instancia, archivando casos de forma indebida.

En consecuencia, se genera la necesidad del establecimiento de un nuevo modelo teórico que supere tales problemas como es la teoría del dolo normativo; por tanto, se ha VALIDADO el presente trabajo desarrollado.



## **CAPITULO IV**

### **CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS**

#### **4.1. Desarrollo de la Hipótesis**

##### **4.1.1. Discusión y análisis de resultados**

Los resultados mostrados en el capítulo anterior evidencian que ya se ha convertido una línea jurisprudencial de la Corte Suprema la ejecución del principio de confianza vía improcedencia de acción en favor del delito materia de desarrollo.

Ahora bien, no siempre dichas líneas jurisprudenciales del máximo órgano a nivel judicial son correctas legalmente o solucionan un problema que trasciende el caso que resuelven en determinada casación. Ello tiene fundamento en la falibilidad del hombre y la adopción de criterios, la toma de postura necesaria para resolver el caso.

En ese marco, mostrados los resultados de las Casaciones: N° 1307-2019 de fecha el 12 de febrero del año 2020; la N° 86-2021 con fecha 22 de noviembre del 2021; y, la N° 1092-2021 de fecha del 13 de mayo del año 2022; nos permite establecer que, si bien la Corte Suprema ha resuelto cada caso concreto, la trascendencia social de sus decisiones tienen impacto directo y primigenio en la indagación del delito en cuestión, o mejor dicho en su limitación y es pasible de generar impunidad.

##### **4.1.1.1. Sobre la oportunidad en que se debe dilucidar la excepción de improcedencia de acción y su vinculación con la limitación a la investigación fiscal**

El alcance general de la jurisprudencia analizada está dado por el desarrollo del principio de confianza vía excepción en la Casación Número 1307-2019 con fecha 12 del mes de febrero de 2020, en la cual

la Corte Suprema establece como criterio que es posible el análisis y aplicación de aquel principio aún cuando la investigación no haya concluido.

Resulta pues que de ese modo se limita la actividad investigatoria del Ministerio Público y no se tiene en cuenta o se contrasta con la complejidad de este tipo de delitos. Es decir, siendo una realidad en nuestro sistema de justicia la excesiva carga laboral, la insuficiencia de personal y logística, la falta de capacitación especializada actualizada, es común que siendo complejo dicho delito del lavado de activos y habiendo tener en consideración la necesidad de formalizar las indagaciones por los plazos procesales legales, el Fiscal a cargo de un caso realice una imputación preliminar con determinados hechos subsumidos en la norma penal y con determinados elementos de convicción, pero que no se agotan allí sino que justamente la formalización tiene como finalidad continuar con la investigación dentro de un plazo mayor razonable.

Entonces, si se ejecuta y emplea el principio de confianza aun cuando la investigación no ha concluido obtenemos como consecuencia, que no se cumple el propósito de la formalidad de dicha investigación preparatoria que es justamente seguir investigando e incorporar otros elementos de convicción; puesto que, queda sobreseído y archivado.

Recuérdese que, en ese tiempo faltante de investigación se puede realizar más actuaciones fiscales destinadas a establecer la existencia de un caso que amerita ser debatido en juicio. Entonces, no consideramos que haya vulneración a algún derecho del investigado el hecho de que recién al terminar con el tiempo conforme ley sobre la investigación preparatoria se pueda dilucidar la procedencia de dicha excepción.

Dicha conclusión encuentra sustento en la ponderación entre la finalidad y plazo legal de la investigación y el derecho de la defensa del investigado y/o del imputado; además, es de tener en cuenta la obligación estatal de perseguir hasta sancionar el flagelo social del lavado de activos, lo cual se logra únicamente con una buena investigación dentro del plazo legal.

#### **4.1.1.2. Sobre la limitación a la modificación de la acción penal**

En consonancia con lo analizado en el ítem anterior, se evidencia que, la justiciable Corte Suprema reconoce en la Casación Número 1307-2019 que, *acorde prosperen las investigaciones, el ejercicio penal logra cambiar, aumentar o llegar a precisar con la atribución de datos nuevos*; sin embargo, no permite que la terminación de la investigación preparatoria sea condición para dilucidar la excepción de improcedencia de acción y de la misma manera el consecuente principio de confianza. Es decir, como ya lo venimos exponiendo, permite pues, que, dicho mecanismo de defensa pueda ser deducido aún cuando la investigación no haya concluido.

Resulta pues un contrasentido la conclusión a la que arriba la Corte Suprema porque consideramos que no ha efectuado una correcta ponderación entre el derecho del imputado, el propósito de la investigación preparatoria y la obligación estatal punitiva respecto del delito antes mencionado, dada a las estadísticas reveladas por el IDEHPUCP (Instituto de Democracia y de Derechos Humanos de la Pontificia Universidad Católica del Perú) y detalladas en el marco teórico.

En ese sentido, si atendemos a la permisibilidad resuelta por la Corte Suprema, no solo se limita la actividad fiscal de investigación como lo hemos analizado en el ítem anterior, sino que, se limita también la facultad fiscal de poder modificar, ampliar o precisar con nuevos datos

la acción penal, lo que origina a su vez que, se contribuya a la impunidad ya que existe alta probabilidad, según el caso, que se pueda producir cualquiera de dichas circunstancias, sobre todo respecto a nuevos datos, nuevos elementos de convicción, pues justamente la investigación de ha formalizado para seguir investigando y en el plazo adicional se actúan potenciales pruebas que como elementos de convicción van a ser incorporados a la investigación lo que da lugar a la incorporación de nuevos datos.

Al respecto, (Reinaldi Román, 2018) con acierto reflexiona en que, teniendo en cuenta que si la investigación posee como propósito la explicación de los contextos a los episodios que rodean, no poseería sentido restringir las investigaciones, su objeto a los expuestos fácticos y que están explicados en la habilidad de formalizar la investigación preparatoria; y, que, sobre los mencionados enunciados, se declare fundada.

En efecto, el permitir que se puedan resolver medios de protección como la excepción de improcedencia de acción solo sobre hechos, la calificación meramente jurídica y aquellos parámetro de convicción que constan en el amonestación de formalizar la investigación preparatoria, al menos, cuando el mencionado delito de lavado de activos se trata; constituye una limitación a las facultades fiscales atribuidas por el propio hecho de haber formalizado la investigación preparatoria y la probabilidad de reunir nuevos datos que incidan en la modificación o ampliación o precisión de la acción penal.

#### **4.1.1.3. Sobre la ejecución “en masa” del principio de confianza vía excepción de improcedencia de acción**

Basta dar lectura a las Casaciones N° 1307-2019, 86-2021 y 1092-2021 para establecer que en ellas existen elementos comunes. En

efecto, al mostrar los resultados del trabajo de campo en el capítulo anterior hemos detallado como hechos previos relevantes que: El letrado Hernán Manuel Costa López llegó a intervenir como defensor en un procedimiento contencioso administrativo previsional en protección de la Asociación de Cesantes y Jubilados de la Empresa Nacional de Puertos - ACJENAPU y que en camino de ejecución se había perpetuado el delito de cohecho activo genérico (que se encuentra relacionado con trabajadores del Ministerio de Economía y Finanzas) con el fin de conseguir la cancelación del indicado Ministerio de la suma materia del referido procedimiento (donde la demanda habría sido consentida), donde por sus honorarios al servicio prestados como profesional la cantidad total de diecinueve millones trescientos cincuenta y nueve mil trescientos diez nuevos soles. Dinero, donde en diversos montos, transfirió de forma directa a los imputados que interponen cada recurso de casación o a sus esposos, pero que les involucra por la utilización y conversión de dicho dinero ingente en diversos actos jurídicos.

Efectivamente, las casaciones analizadas en el presente trabajo de investigación dan cuenta que, la señora Elvira López Melgarejo de Costa, Néstor Antonio Costa López y María Elena Montjoy de Noziglia han sido parte de aquella rigurosa investigación fiscal por el delito de lavado de activos donde además de ellos investigaban a los señores Hernán Manuel Costa Alva y Jorge Pablo Nicolás Noziglia Chávarri, trabajadores del Estudio Costa Alva, entre otros.

Ahora bien, en principio la imputada Elvira López fue quien dedujo la excepción de la improcedencia, obteniendo el 12 de febrero de 2020 el sobreseimiento del proceso a su favor mediante la Casación N° 1307-2019; después invocó tal principio, el imputado Néstor Antonio Costa López con igual resultado a su favor mediante Casación Número 86-2021 con fecha del 22 de noviembre del año 2021; de igual modo, la

imputada María Elena Montjoy de Noziglia utilizó el mismo medio de defensa técnico, obteniendo el archivo del proceso el 13 de mayo de 2022 a través de la Casación N° 1092-2021.

Lo indicado evidencia claramente pues, que la permisión El Tribunal Supremo para emplear el principio de confianza de improcedencia de acción vía excepción en la etapa intermedia origina que dicho mecanismo de defensa sea utilizado en masa por diversos imputados involucrados en un mismo proceso judicial (o investigación).

Ello no se agota allí, sino que a su vez trae como consecuencia excluir de la investigación a imputados cuya determinación sobre su participación en el delito solo se puede establecer toda vez concluida la indagación, asimismo, genera la posibilidad de impunidad por no haberse agotado respecto de ellos la investigación.

#### **4.1.1.4. Sobre los criterios casacionales para aplicar el principio de confianza vía excepción de improcedencia de acción en el delito de lavado de activos**

La ilustre Corte Suprema al pronunciarse sobre el principio de confianza de acción vía excepción de improcedencia en el delito de lavado de activos indica que analiza hechos objetivos para establecer si el imputado que deduce la excepción pudo conocer o no de la procedencia ilícita del dinero utilizado para cada acto previo o concomitante que se le atribuye.

Asimismo, para ello limita su análisis a los hechos descritos e invocados por la institución del Ministerio Público en su requerimiento formal de la investigación preparatoria.

En ese marco, como lo precisamos al mostrar los resultados, la

Corte Suprema expone sus criterios en negativo. En principio establece que aspectos como: el vínculo familiar, el conocimiento profesional especial, lo inusual e ingente de las transferencias bancarias, la utilización del dinero depositado en pagos de hipotecas y compra de bienes, no constituyen elementos objetivos que desvirtúen el principio de confianza.

Asimismo, valora de forma positiva aspectos como: la bancarización de las transferencias de dinero y la realización de actos jurídicos lícitos y las inscripciones registrales, para desvirtuar que los imputados pudieran haber conocido el origen ilícito del dinero que utilizaron.

Sin embargo, los criterios antes indicados resultan insuficientes para aplicar el principio de confianza de acción de improcedencia vía excepción, desde la oportunidad de su interposición y análisis hasta los fundamentos de fondo empleados, nótese que, por ejemplo, tal como lo advierten (Gomez Yalico, 2022), existen por lo menos 3 deficiencias: a) no estudiaron determinadamente las tantas listas que personificaba el investigado Costa López; b) no existe inequívoca alusión al espacio subjetiva de dicha tipicidad, aunque con ello le dan amplia extensión a su los límites; c) los límites singulares del principio de confianza, no han sido respetados. Límites como los que han desarrollado (Jaboks, 1996) y (Feijoo, 2017).

Siendo ello así, resulta también preocupante la aplicación de dicho principio en el delito de lavado de activos durante la investigación preparatoria, es decir, antes que esta culmine, puesto que quebranta el principio de progresividad de la investigación y por ende genera la posibilidad de impunidad. Es evidente que, como lo hemos analizado, las limitaciones que genera los fallos de la Corte Suprema incidan

directamente en la restricción a seguir investigando y por ello incentiva la impunidad, esto es, deja inconclusa la averiguación sobre la participación de los imputados, más aún si los criterios empleados para su aplicación resultan ser insuficientes.

Al respecto coincidimos con (Gomez Yalico, 2022) cuando expresan la siguiente idea conclusiva: durante una indagación sobre el delito en cuestión, no es viable su ejecución al existir una etapa de cimentación progresiva, asimismo, al ser un argumento de comprobación del dolo (aun más la viabilidad de tener un previo conocimiento del origen ilegal, y para el hecho de lavado), su estudio no concuerda con el ambiente procesal de una excepción de improcedencia de acción, agregamos nosotros donde su análisis gira en torno a la imputación objetiva, nótese que, uno de los criterios de la Corte Suprema es “la posibilidad al menos de tener un previo conocimiento sobre el origen ilícito del dinero”, aspecto que pareciera entrar en el ámbito del tipo subjetivo pero que no desarrolla in extenso desde la excepción formulada; asimismo, si estamos frente al análisis del principio en cuestión el ilustre Tribunal Supremo debió analizar también el comportamiento del tercero como presupuesto necesario y no circunscribir el análisis en los imputados y su posibilidad de conocer, puesto que esta posibilidad, o mejor dicho determinar esta posibilidad, solo se lograría analizando el comportamiento del tercero.

#### **4.1.1.5. Sobre el carácter referente vinculante de las decisiones casacionales**

Sabemos que, en principio son los precedentes vinculantes lo que, *per se*, constituyen jurisprudencia vinculante de forma vertical como horizontal, pudiendo ser de aplicación obligatoria tanto para los órganos jurisdiccionales inferiores como por otros órganos como el Ministerio Público.



Sin embargo, no es menos cierto que, en nuestro ámbito jurídico, no solo dichas decisiones obligatorias por ley resultan ser un referente de aplicación para los operadores del derecho, sino por el contrario, la mayoría de las decisiones, por no decir todas, constituyen no solo lectura sino también aplicación trascendente al momento de decidir un caso por parte de dichos operadores.

En ese marco, tal como la propia Corte Suprema lo ha expresado en la Casación N° 1092-2021, siendo línea jurisprudencial la ejecución del principio de confianza vía excepción sobre el delito del lavado de activos aún cuando la investigación no ha concluido, lógicamente dicho criterio va a ser aplicado por los órganos jurisdiccionales de menor instancia, por la misma razón, los fundamentos que expresa al analizar tal principio.

Ello se muestra claramente al realizar las entrevistas a los operadores del Ministerio Público de la provincia de Chiclayo que investigan delitos de lavados de activos, puesto que, ínfimamente cuestionan las decisiones de la Corte Suprema en las Casaciones materia de análisis, incluso existe posiciones discordantes, el fiscal provincial muestra su disconformidad y la fiscal adjunta su conformidad; y, si bien ninguno ha tenido casos donde se haya aplicado el principio de confianza, lo cierto es que, las respuestas de las entrevistas revelan su probable atención a la jurisprudencia casacional.

#### **4.2.1. Teoría del dolo normativo como propuesta**

Habiendo demostrado la insuficiencia de los discernimientos adoptados por El Tribunal Supremo para poder ejecutar el principio de confianza vía excepción sobre los delitos de lavados de activos, por limitar la investigación fiscal y generar la posibilidad de impunidad, corresponde establecer que, ante

ello surge la necesidad de establecer en su lugar, la teoría del dolo normativo como propuesta.

Es decir, el analizar el dolo normativo cuando invoquen el principio de confianza, solo cuando la investigación haya concluido, permitirá establecer su procedencia o no, lo cual evitaría supuestos de impunidad.

#### **4.2.1.1. Fundamentos de la propuesta**

La teoría del dolo normativo es una propuesta en construcción para su aplicación en diversos delitos, sobre todo los complejos, nótese que (Sánchez Málaga, 2016) nos revelaba perspectivas para dicha propuesta que como límites podrían aplicarse a efectos de no ser contraproducente con la base jurídica que sustenta el derecho penal y la tipicidad subjetiva.

Por ejemplo, en nuestro país recientemente, la Corte Suprema ha aplicado la teoría del dolo normativo en la Apelación N° 66-2021 La Libertad de fecha 13 de setiembre de 2022, en la que resuelven un caso de Prevaricato.

Este reciente antecedente constituye un importante hito para que la teoría del dolo normativo pueda extenderse en su aplicación a otros delitos como lo es el de lavado de activos, propuesta con la que coincidimos con (Fernández Rojas, 2020), (Calcina Anco, 2020).

Los fundamentos principales que encontramos en dicha propuesta son:

- 1) Eliminar la posibilidad de impunidad dado su análisis desde el punto de vista del tipo subjetivo, el dolo, pero sin entrar en la voluntad de difícil probanza, sino atribuyendo un sentido normativo al hecho delictivo considerado así en la investigación, donde se aplicará la prueba por indicios.
- 2) Limitar la ejecución del principio de confianza cuando la

investigación preparatoria aún no ha concluido.

- 3) Garantizar el principio de progresividad de la investigación, analizando el tipo penal de lavado de activos desde la perspectiva que se exige que el investigado y/o imputado deba conocer que al desempeñar su deber su actuación es peligrosa, siendo las conductas típicas “conociendo” o “debiendo presumir” elementos normativos del dolo.

## **CONCLUSIONES.**

- Ha quedado delimitado la ejecución de aquel principio de confianza vía improcedencia de acción en base a las tres casaciones: N° 1307-2019, la N° 86-2021-Lima, y finalmente la N° 1092-2021, concluyen que la Corte Suprema llega a adoptar como línea jurisprudencial la ejecución del principio de confianza vía improcedencia de acción tanto en el delito del lavado de activos.
- Queda demostrado que emplear el principio de confianza incentiva la arbitrariedad de los delitos de lavado de activos en base al contenido dogmático, normativo y/o jurisprudencial, pues permite su aplicación aun cuando la investigación no ha concluido, limitando a su vez el principio de la progresividad de la investigación fiscal.
- Queda demostrado el objeto de estudio en la aplicación de las tres casaciones N° 1307-2019, N° 86-2021-Lima, y la N° 1092-2021; bajo el parámetro de improcedencia de acción vía excepción y de los otros aspectos negativos que generan los criterios de la Corte Suprema sobre el principio de confianza que: permiten su utilización en masa por otros imputados, no analiza aspectos del dolo como tipo subjetivo, constituye una fuerza de vinculación sin ser precedente vinculante, siendo probable su aplicación por parte de los operadores jurídicos de forma vertical y horizontal.
- Queda demostrado la necesidad de aplicar la Teoría del Dolo normativo como alternativa de solución ante la impunidad que genera el empleo del principio de confianza en aquellos casos de Lavados de Activos y que existe la necesidad de utilizar la alternativa de solución ante la impunidad que genera el poder emplear dicho principio en el delito de lavados de activos.

### **RECOMENDACIONES.**

- Se debe convocar plenos distritales o nacional para debatir los alcances del principio objeto de esta tesis en los delitos de lavado de activos, para incentivar establecer criterios que modifiquen la actual línea jurisprudencial de la Corte Suprema.
- Se debe aplicar con mayor frecuencia en delitos como el lavado de activos y otros de naturaleza compleja, la teoría del dolo normativo.
- Debe difundirse el presente tema en diversos espacios jurídicos.

## BIBLIOGRAFÍA

### LIBROS

- BAUTISTA, Norma y otros. *“Aspectos dogmáticos, criminológicos y procesales del delito de Lavado de Activos”*. 1era. Edición. Santo Domingo. República Dominicana, 2005.
- FEIJOO SÁNCHEZ, B. *Imputación objetiva en el derecho penal nuevos alcances*. Olejnik. Buenos Aires, Argentina. 2017.
- JACOBS, G. *La imputación objetiva en el derecho penal*. Buenos Aires, Argentina: Ad-Hoc. 1996.
- LUJAN TUPEZ, Manuel. *Diccionario Penal y Procesal Penal*. Gaceta Jurídica. 1era. Edición. Lima- Perú. Febrero 2013.
- MARAVER GÓMEZ, M.. *El principio de confianza en el derecho penal. Un estudio sobre la aplicación del principio de autorresponsabilidad en la teoría de la imputación objetiva*. Thomson Reuters. Pamplona, España. 2009.
- PRADO SALDARRIAGA, Víctor. (2012) *El delito de lavado de activos, en Taller Lavado de Activos en el Perú: Fortalecimiento de las capacidades del Sistema de Justicia en el Perú*. Instituto de Defensa Legal y British Embassy. Trujillo: 8 a 10 de marzo de 2012.
- VARGAS MENDOZA, Ligia María. *Armonización del lavado de activos en los países de la Alianza del Pacífico*. Universidad de los Andes. Ediciones Uniandes. Bogotá. Colombia. Enero 2018.
- GÓMEZ INIESTA, Diego. *"El delito de blanqueo de capitales en el Derecho español"*. Barcelona: Cedics Editorial. 1996. p. 21.
- BLANCO CORDERO, Isidoro. *“El delito de blanqueo de capitales”*. Editorial Azandi. 2012.
- ÚRSULA CASSANI, citado por Olivo Rodríguez, *“Aspectos dogmáticos, criminológicos y procesales del lavado de activos”*. Santo Domingo: Proyecto Justicia y Gobernabilidad, 2005.
- PRADO SALDARRIAGA, Víctor. *“El delito de lavado de activos. Su tratamiento penal y bancario en el Perú”*, Lima. 1994.

- BAUTISTA, N. “Aspectos dogmáticos criminológicos y procesales del lavado de activos. Lavado de dinero”, p. 7 y ss. 2005.
- GARCÍA CAVERO, Percy. “Derecho penal económico, Parte general”. Lima, 2007.
- LUJÁN TÚPEZ, M. E. “Diccionario penal y procesal penal”. Lima, Gaceta Jurídica. 2013.
- MENDOZA, F. “El tipo base del delito de lavado de activos en el Perú (Arts. 1, 2 y 3 del Decreto Legislativo N° 1106)”. Apuntes desde el Derecho Penal español [Tesis de doctorado, Universidad de Salamanca]. 2017.
- MARIÑOS PEREDA, Ever Geiner. “Criterios de aplicación del principio de confianza en la delimitación de responsabilidad penal de los funcionarios públicos en el delito de colusión”. 2022.
- RODRIGUEZ HUERTA, Tania Gabriela. “Tratados sobre derechos humanos. El sistema de reservas”. 2005.

## **REVISTAS**

- CALCINA ANCO, Aldo. “El dolo normativo en el delito de lavado de activos”. *Actualidad Penal*. Vol. 91. Lima. Enero 2022.
- GARAY MONTAÑÉS, Gilda. “Vacíos de poder en las zonas urbano marginales de la gran Lima. Los casos de linchamiento.” *Revista CÁTEDRA. Espíritu del Derecho*. Año IV, No 06. Lima, julio de 2000. Págs. 198-211.
- GARCÍA CAVERO, Percy. (2007) *Derecho Penal Económico*. Parte Especial, Lima: Grijley; GOMEZ PAVÓN, Pilar. (1994) *El bien jurídico protegido en la receptación, blanqueo de capitales y encubrimiento*, Madrid: Consejo General del Poder Judicial.
- GUIMARAY MORI, E. “El caso lava jato en el Perú: descripción, valoración y aplicación de normas”, *Themis. Revista de derecho*, Núm. 73.
- MARIÑOS PEREDA, E. y CONTRERAS Aurora J. *El principio de confianza como criterio de imputación objetiva*. [Actualidad Jurídica N° 344 Gaceta Jurídica S.A. Lima]. 2022.

- NUÑOVERO CISNEROS, L. y MELGAR VÍLCHEZ S. (2019). “Redes de criminalidad, corrupción y punibilidad: El caso del Gobierno Regional de Áncash 2007-2014”. *Revista Derecho & Sociedad* Núm. 52. Enero 2019, Perú.
- ORE SOSA, Eduardo. “Ignorancia deliberada: a propósito de la determinación del dolo en el delito de lavado de activos”. *Revista ADVOCATUS* N° 37. Universidad de Lima. 2018. <https://revistas.ulima.edu.pe/index.php/Advocatus/article/view/4577>
- PARIONA ARANA, Raúl. “Consideraciones críticas sobre la llamada «autonomía» del delito de lavado de activos”. *Anuario de Derecho Penal. Núm. 2013-2014. Temas de derecho penal económico: empresa y compliance*. Lima. Págs. 359-376.
- Revista Actualidad Jurídica N° 338. Gaceta Jurídica. Febrero 2022. Lima- Perú.
- SÁNCHEZ MÁLAGA CARRILLO, A. El dolo: ¿fenómeno espiritual o atribución normativa?. *THEMIS Revista De Derecho*, (68), 61-76. Recuperado a partir de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/themis/article/view/15582>. 2015.

## TESIS

- BUSTINZA SIU, Marco Antonio, Delimitación entre el dolo eventual e imprudencia, Lima, PUCP, 2014, pp. 55-206 Disponible en el repositorio de la PUCP y/o el siguiente enlace: [https://perso.unifr.ch/derechopenal/assets/files/articulos/a\\_20140508\\_02.pdf](https://perso.unifr.ch/derechopenal/assets/files/articulos/a_20140508_02.pdf)
- GÓMEZ, Y. y YALICO, G, (2021). *Aplicación del principio de confianza en el delito de lavado de activos en las sentencias de casación N.º1307-2019/Corte Suprema y N.º86-2021/Lima*. Tesis para optar el grado académico de Maestro en Derecho con Mención en Derecho Penal y Derecho Procesal Penal, Escuela de Posgrado, Universidad Continental, Huancayo, Perú. Disponible en: <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/12199>
- QUISPE SUÁREZ, José. En el Trabajo de Investigación para optar el Grado de Máster en Derecho Público Con Mención en Derecho Penal y Procesal Penal de la Universidad de Piura. “*Personas jurídicas en el delito de lavado de activos: Especial referencia y análisis de la Ley N° 30424 y su modificatoria D.L. 1352*.” Setiembre 2018.



## **PAGINAS WEB**

- <https://idehpucp.pucp.edu.pe/observatorio-de-casos-anticorrupcion-y-lavado-de-activos/estadisticas-en-materia-de-corrupcion-y-lavado-de-activos/lavado-de-activos/>  
Estadística sobre lavado de activos. 15 de marzo de 2023.
- <https://lpderecho.pe/vision-normativista-dolo-ventajas-practicas-teoria-delito/#:~:text=El%20dolo%20debe%20entenderse%20de,procura%20de%20no%20defraudar%20expectativas>. FERNANDEZ ROJAS, Alan. *La visión normativista del dolo y sus ventajas prácticas en la teoría del delito*. Artículo publicado en la plataforma virtual de LP Pasión por el derecho. Agosto 2020. 15 de marzo 2023.
- <https://lpderecho.pe/la-excepcion-de-improcedencia-de-accion/>. REINALDI ROMÁN, Roberto Carlos. *La excepción de improcedencia de acción*. Extracto del Libro «Imputación y excepción de improcedencia de acción. Un supuesto de incompatibilidad normativa». REYNALDI ROMÁN Roberto Carlos, Editorial Idemsa, 2018, pp. 338–368. 30 de marzo de 2023.
- <https://www.imolin.org/imolin/finhaspa.html>, OFICINA CONTRA LA DROGA Y EL DELITO. *“Refugios Financieros, Secreto Bancario y Blanqueo de Dinero”*, 1998.

# ANEXOS