

CURSO VIRTUAL DE ACTUALIZACIÓN / JUNIO 2024

**Derecho penal económico y delincuencia de cuello blanco.  
Herramientas prácticas para el litigio**

**Profesor: Diego Zysman Quirós (UBA -UP)**

8 ENCUENTROS QUINCENALES DE 1 HORA / MIERCOLES 17 hs.

## **INTRODUCCIÓN**

Se propone introducir a las y los estudiantes en el conocimiento de las principales regulaciones, características y discusiones del Derecho Penal Económico y los delitos de Cuello Blanco (escogiendo, a estos efectos, además de una mirada general conceptual, histórica y analítica el estudio de los delitos aduaneros, tributarios y lavado de activos y corrupción) desde una perspectiva crítica, tomando en consideración el momento y los hechos socio-culturales en que se producen en el marco de las reformas penales y desarrollos jurisprudenciales. Esta aproximación, pretende, asimismo, brindar las herramientas necesarias para poder examinar los discursos y prácticas que se desarrollan en nuestro presente, tanto en Argentina como en otras partes del mundo occidental.

## **RESUMEN**

Se propone el análisis y la discusión de la legislación argentina, apuntes de la legislación comparada y las problemáticas específicas de la persecución de la criminalidad económica, históricamente y a partir de una mayor transnacionalización en el contexto de la globalización. El consistirá en estimular la reflexión crítica acerca de las figuras penales, su reforma legislativa y aplicación jurisprudencial y los rasgos distintivos del modelo de persecución penal dominante en una creciente cantidad de países del mundo occidental, incluyendo la Argentina, en materia de criminalidad económica. En este proceso se revisarán y debatirán las últimas reformas al derecho penal argentino en dichas materias, y un estudio más detallado de los delitos aduaneros, tributarios y previsionales y de lavado de activos y corrupción, junto a un análisis de algunos de los casos recientes más

resonantes. La legislación nacional vigente sobre estos delitos es material tácito de estudio y discusión y será recordada clase a clase.

### **METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA:**

Las sesiones comenzarán con una exposición que facilite la comprensión de los textos asignados y terminarán, idealmente, con un segmento de debate. En el transcurso de las clases se expondrá el marco general de los problemas que se abordarán en el curso. La exposición estará orientada a dar una presentación y ubicación de los temas a tratar, los argumentos ofrecidos por los diversos autores, como de las objeciones que han recibido. Asimismo, se discutirán los textos seleccionados de la bibliografía. A tal efecto, en primera instancia, se trabajará sobre la lectura comprensiva a partir de la elucidación de léxico técnico básico, con énfasis en el reconocimiento de conceptos clave, sus relaciones y problemas concomitantes. La modalidad de trabajo en la que insistiremos será la de promover el intercambio crítico entre todos los participantes.

Al promediar el desarrollo del curso, y una vez incorporados elementos conceptuales y normativa positiva sobre la materia que se dicta, el docente, con miras a la capacitación del profesional, introducirá en el debate con los alumnos casos hipotéticos diseñados en torno a los casos reales vistos en clase, modificando variables fácticas que introduzcan nuevos desafíos en la aplicación de la normativa.

### **METODOLOGÍA DE EVALUACIÓN DEL CURSADO:**

El curso se aprueba con la entrega de un trabajo final a definir por el profesor.

### **PROGRAMA ANALÍTICO:**

**Módulo 1:** Consideración sobre la relación entre disciplinas: el Derecho Penal Económico, el Derecho Penal Des Affaires, los White Collar Crimes. Historia del Derecho Penal Económico, los cambios en la regulación del Estado, el Derecho Penal Económico en Argentina. Aspectos generales de la dimensión de la criminalidad económica. Bienes Jurídicos Protegidos. Características generales. El delito económico en la legislación argentina. ¿Americanización o europeización?

**Módulo 2:** Los presupuestos básicos del Derecho Aduanero argentino. Parte General: territorio aduanero. Mercadería. Importación y Exportación. Contenido del Derecho penal aduanero: las infracciones y los delitos aduaneros. Los delitos aduaneros y el Código Penal: integración, especificidad (art. 4 C.P. y 861, C.A., Ley 22.415 y modificatorias). Cuestiones particulares de los regímenes infraccional y delictual. Bien jurídico protegido y distinción entre el derecho penal aduanero y el derecho penal cambiario. Contrabando simple: el supuesto genérico y los casos específicos (arts. 863 y 864, C.A. y su relación con los tipos agravados que se verán). Las modificaciones a la ley 22.415 introducidas por las leyes Nos. 23.353, 25.986 y 27.302. Contrabando simple clandestino (art. 864 inc. "a" del C.A.). Contrabando simple documentado que procura un tratamiento aduanero o fiscal distinto al que correspondiere (Art. 864 inc. "b" del C.A.). Contrabando simple documentado que procura un tratamiento aduanero o fiscal más favorable al que correspondiere (art. 864 inc. "c" del C.A.). Contrabando simple cometido por ocultación, disimulación, sustitución o desviación de la mercadería (art. 864 inc. "d" del C.A.). Contrabando simple documentado que procura la obtención de un beneficio económico (art. 864 inc. "e" del C.A.).

**Módulo 3:** Contrabando calificado (art. 865 y ss. del C.A.) Los supuestos de agravación en particular. Clasificación. Distintas hipótesis: mayor contenido del injusto del hecho, por el número de sujetos intervinientes, por la calidad del sujeto activo, por el medio empleado, por tratarse de mercadería cuya importación o exportación estuviera sujeta a una prohibición absoluta, afectación a la salud pública, afectación a la seguridad común. Encubrimiento de contrabando (art. 874 del C.A.). Generalidades. Comparación con la infracción de tenencia injustificada de mercadería foránea con fines comerciales o industriales. Comparación punitiva con el encubrimiento de un delito no aduanero. Pre-existencia del delito encubierto. Circunstancias agravantes. Casos de exención de pena. Tentativa de contrabando (art. 871 y ss. del C.A.). Actos culposos que posibilitan el contrabando (art. 868 y ss. del C.A.). La equiparación sancionadora entre el delito de contrabando consumado y el realizado en grado de tentativa (arts. 871 y 872 del C.A.). Análisis constitucional. Mención de los delitos aduaneros imprudentes (arts. 868 y 869, C.A.). La exclusión de los delitos aduaneros de la suspensión de juicio a prueba por la ley No. 26.735 que modifica el art. 76 bis. Del C.P. Análisis de la extinción de la acción por arts. 59, inciso 5 y 6 del C.P.

**Módulo 4:** Delitos tributarios y previsionales. Historia de la ley 23.771 y sus modificaciones. La ley 24.769 y sus modificaciones. El nuevo Régimen Penal Tributario en la ley No. 27.430. Delitos Tributarios. Bien Jurídico Protegido. Los medios enunciados por la ley (las declaraciones engañosas y ocultaciones maliciosas, etc.). Evasión simple y Agravada. Aprovechamiento indebido de subsidios. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales. Apropiación indebida de tributos. Insolvencia fiscal fraudulenta. Delitos relativos a los recursos de la seguridad social. Evasión simple y agravada. El delito de apropiación indebida de recursos de la seguridad social y la asociación ilícita. Delitos Fiscales Comunes. Agravantes y el tipo penal de la asociación ilícita fiscal. Participación criminal en delitos tributarios.

**Módulo 5:** Extinción por pago en causas penal tributarias. Supuestos de extinción por pago. Requisitos. Comparaciones entre los arts. 16 de la ley 24.769 y 16 de la No. 27.430. La exclusión de la ley No. 24.769 de la suspensión de juicio a prueba por la ley Nro. 26.735 que modificó el art. 76 bis del C.P. Las leyes Nos. 27.262 y 27.541, su aplicación. Similitudes y diferencias. Examen Jurisprudencial. Análisis de la extinción de la acción por arts. 59, inciso 5 y 6 del C.P. y las leyes de blanqueo.

**Módulo 6:** Lavado de dinero o activos. La Convención de Viena de 1988. La convención de Palermo del 2000. El Grupo de Acción Financiera Internacional (GAFI) y sus 40 Recomendaciones. El lavado de activos y su relación con la criminalidad organizada. Los orígenes en la ley 23.737. Las leyes 25.246 y 26.683, 26.734 y 27.739 y la regulación en el art. 303 del CP. Dogmática del delito de lavado de activos: Terminología, objeto material del lavado, el delito precedente, el auto-lavado y sus discusiones. Las últimas reformas penales y la política criminal. Jurisprudencia.

**Módulo 7:** Delitos de "corrupción". Foreign Corrupt Practices Act en los Estados Unidos, dio lugar a la primera Convención Americana y Convención internacional en materia de corrupción transnacional: la Convención de la OCDE contra el soborno de funcionarios públicos extranjeros en las transacciones comerciales internacionales, principales características de este tratado y su repercusión en nuestro país y otros. La ley 27.401 de soborno transnacional sancionada en Argentina y los Lineamientos de la Oficina Anticorrupción a la ley y otras normativas y pautas internacionales en vigor. Estudio del caso "Odebrecht" y las investigaciones sobre corrupción transnacional.

**Módulo 8:** Teorías de la pena y consecuencias jurídicas para la persona jurídica. Análisis crítico de penas y medidas de seguridad según la legislación penal especial nacional aplicado a personas jurídicas. Criterios sobre la responsabilidad penal de las personas jurídicas. Societas delinquere non potest o Societas delinquere potest. Responsabilidad penal de las personas jurídicas contemplada en distintas leyes argentinas. Régimen sancionatorio administrativo. El compliance penal y la autoregulación regulada. La figura del Whistleblower y del compliance officer. Su ingreso en nuestra normativa. Aplicación, discusiones.

## **BIBLIOGRAFIA OBLIGATORIA POR CLASE**

### **CLASE 1.**

Verbaele, John. A.E. y H. Hernández (2011) "Un enfoque histórico al Derecho Penal Económico y Financiero" , en Estudios de Derecho Penal Económico y Financiero. Reflexiones jurídicas y políticas, v. 3.

Nieto Martin., A (2007), "¿Americanización o europeización del Derecho Penal económico?", en Revista Penal N° 19.

### **CLASE 2**

Vidal Albarracín, H.G., (2018), Derecho Penal Aduanero, Didot, Bs. As.

Fallo CSJN "Maggi"

Fallo CSJN "Legumbres"

### **CLASE 3**

Fallo CSJN "Chukuwdi"

Fallo CSJN del 3.05.2023 "Caravetta, Juan Ignacio y otros s/ contrabando"

Careto, Belen Análisis acerca de la constitucionalidad en la equiparación de las penas en los delitos de contrabando tentado y consumado | Revista Pensamiento Penal

Cano, Julieta. E " Acceso a la justicia para mujeres 'mulas' en Argentina... en XV Congreso Nacional y V Latinoamericano de Sociología Jurídica.

### **CLASE 4**

Catania, A. J., (2005), Régimen penal tributario. Estudio sobre la ley 24.769, Bs. As. Del Puerto.

Fallo CSJN "Molinos Rio de la Plata", 2.09.2021

Fallo CSJN del 28.10.2021 Vidal s/24.769

### **CLASE 5**

Catania, A. J., (2005), Régimen penal tributario. Estudio sobre la ley 24.769, Bs. As. Del Puerto.

Fridenberg, J. P. (2021) "La extinción de la acción penal tributaria por pago en la ley 27.430" en Carolina Robiglio (dir.) Institutos de Derecho Penal Tributario, v. 2, Bs. As, Ad-Hoc

Fallo CSJN Recurso de Hecho, "Branchessi, Lidia Susana y otra s/ causa n1 6979, del 23.10.2010

CFCP, Sala 3, "Alemany", del 13.03.2012

### **CLASE 6**

Barbuto A. y Ramiro Fihman (2024) "Comentario a la ley 27.739 de reforma al sistema de prevención y sanción de lavado de activos.....", ADLA v. 5, Mayo, pp. 52-61.

Brond, L. (2017) Delito de lavado de dinero en Chile y Argentina. Breve análisis de derecho comparado, en Revista de Estudios de la Justicia, v. 26, pp. 75-95. TOCF Corrientes "Hurtado Pozo s/23737 y Asoc. ilícita" 22.06.23

CFA de La Plata, "R S, H y otro s/ Encubrimiento (art. 277 CP) y Encubrimiento (art. 278 CP)", 28/04/2021

### **CLASE 7**

Nieto Martin., A. (2003) La corrupción en el comercio internacional (o de cómo la americanización del derecho penal puede tener de vez en cuando algún efecto positivo), en Revista Penal, N° 12

Montiel, J.P., (2018) "Apuntes sobre el nuevo régimen de la responsabilidad penal de las personas jurídicas en el derecho argentino" En Letra. Derecho Penal, Año IV, número 6, pp.

124-150, (reproducido en web por NPP )  
<http://www.pensamientopenal.com.ar/doctrina/46846-apuntes-sobre-nuevo-regimen-responsabilidad-penal-personas-juridicas-derecho>

Fallo CFCP S4 "Cossio s-rec. Casacion" del 29.08.2018 (criterio luego revertido por CSJN)

### **CLASE 8**

Montiel, ob. cit.



Nieto Martín, A. "Problemas fundamentales del cumplimiento normativo en el derecho penal", en Temas de Derecho Penal Económico: Empresa y Compliance", en Anuario de Derecho Penal 2013-14, pp. 171-200

Fallo CSJN "Fly Machine S.R.L. s/ recurso extraordinario", del 30.05.2006  
Zysman Quirós, D. (2023) Estudio sobre el impacto de la ley Nro. 27.401 de responsabilidad penal de las personas jurídicas en la jurisprudencia Investigaciones | NUMMUS | Facultad de Derecho | Universidad de Palermo

### **BIBLIOGRAFÍA GENERAL:**

- Adán Nieto, M., (2007), ¿Americanización o europeización del Derecho Penal económico?, en Revista Penal N° 19. (<http://www.uhu.es/revistapenal/index.php/penal/article/viewArticle/309>).
- Dino Carlos Caro Coria. "El valor de la infracción administrativa en la determinación del riesgo permitido en el Derecho penal económico", (2011), Anuario de Derecho Penal Económico y de la Empresa, pp. 15-24.
- Righi, E., (2000), Los delitos económicos, Buenos Aires, Editorial Ad-Hoc,
- Sutherland, E., "The white collar criminal", en El delito de cuello blanco. Madrid: La Piqueta, pp. 330/338.
- CSJN Fallo "Cristalux s/22.1415". Res. 11.04.2006, Fallos 329:1053
- Arroyo Zapatero, L., Derecho Penal Económico y Constitución, Revista Penal N°, pp. 1-15.
- Beristain, A. "Eficacia de las sanciones penales frente a la delincuencia económica", pp. 35-60.
- Righi, E, (2000), Los delitos económicos, Buenos Aires, Editorial Ad-Hoc.
- Sánchez S, (2006), La expansión del Derecho penal., Montevideo, B de f.
- Ver punto 6. Cambios de perspectiva, la 'administrativización' del Derecho penal, pp. 131/64.
- Vidal Albarracín, H.G., (2018), Delitos Aduaneros, Didot, Bs. As.
- Medrano, P., Delito de contrabando y Comercio exterior, Lerner.
- Borinsky, M. y P. Turano (Coords.), (2017), Delito de contrabando, Sta Fe, Rubinzal Culzoni.
- Borinsky, M. Turano, P. et al (2020), Delitos Tributarios y Contra la Seguridad Social, Sta Fe, Rubinzal Culzoni.
- Borinsky, M. ; Pascual, Juan I.; Garay et al (2019), Implementación Del Código Procesal Penal Federal, en BORINSKY, Mariano H. y SCHURJIN ALMENAR, Daniel (Dir.), revista Temas de Derecho Penal y Procesal Penal, Erreius, Diciembre.



- Ledesma, Á., (2018) Sobre las formas alternativas de solución de los conflictos penales. A propósito de la nueva redacción del artículo 59 del Código Penal, en revista Pensar en Derecho, N° 13, Diciembre, Eudeba, Universidad de Buenos Aires, disponible en <http://www.derecho.uba.ar/publicaciones/pensar-en-derecho/revistas/13/revista-pensar-en-derecho-13.pdf>.
- Proyecto de reforma del Código Penal (2019). Disponible en <http://www.saij.gob.ar/proyecto-reforma-codigo-penal-proyecto-reforma-codigo-penal-nv21339-2019-03-26/123456789-0abc-933-12ti-lpsedadevon>
- Radden Keefe, P. (2017) "Why corrupt bankers avoid jail?", The New Yorker, <https://www.newyorker.com/magazine/2017/07/31/why-corrupt-bankers-avoid-jail>
- Riquert, M.A., (2018). Régimen penal tributario y previsional, 2ª ed., Hammurabi, Buenos Aires.
- Fallo "Maggi, Esteban Félix s/ presunto contrabando de importación". 09/12/1993 T. 316, P. 2797
- Fallo CSJN "Legumbres y otros/contrabando". 19.10.1989
- Fallo CSJN RECURSO DE HECHO "Stancanelli, Néstor Edgardo y otro s/ abuso de autoridad y violación de los deberes de funcionario público s/ incidente de apelación de Yoma, Emir Fuad -causa n° 798/95-.20.11.2001
- Fallo CSJN RECURSO DE HECHO "Branchessi, Lidia Susana y otra s/ causa n1 6979, del 23.10.2010
- CFCP, "Ortuño Savedra, Fabiana Fair s/ recurso de casación", 18.05.2012
- Catania, A. J., (2007), Régimen penal tributario. Estudio sobre la ley 24.769, Editores del Puerto.
- Catania, A.J, Scoponi, C F y J. Friedenberg (dir.). El Derecho Penal Económico del Siglo XXI, Bs. As., Ad-Hoc, 2019.
- Orce, G y Trovato G., (2008), Delitos Tributarios. Estudio analítico del régimen penal de la ley 24.769, Editorial Abeledo Perrot, Buenos Aires.
- Trovato, G. F, "En qué consiste el delito de lavado de dinero", en En Letra Penal, año III, n° 5, 2017, <http://www.pensamientopenal.com.ar/system/files/2018/02/doctrina46245.pdf>
- A.A.V.V. Rubinska, R. M. y Schurjin Almenar, D. (coords.), (2010), Derecho Penal Económico. Tomo I II, B. As., Marcial Pons Argentina.
- Fallo CPE 436/2017, caratulada: "Pampero Celular S.A. s/ infracción ley 24.769",
- Fallo CPE "Expreso San Isidro - LPT" y responsabilidad de las personas jurídicas, 2019.



- Córdoba, F., (2015), Delito de lavado de dinero, Bs. As., Editorial Hammurabi.
- Guillermo J., (2008), "regímenes para prevenir y reprimir el lavado de dinero", en Recuperación de activos de la corrupción, Editorial Del Puerto, Buenos Aires, pp. 3/26.
- Adán Nieto M., "La Responsabilidad Penal de las Personas Jurídicas: Esquema de un Modelo de Responsabilidad Penal" (resumen), Universidad Castilla La Mancha [http://portal.uclm.es/portal/pls/portal/PORAL\\_IDP.PROC\\_FICHERO.DOWNLOAD?p\\_cod\\_fichero=F1239162821](http://portal.uclm.es/portal/pls/portal/PORAL_IDP.PROC_FICHERO.DOWNLOAD?p_cod_fichero=F1239162821)
- Fallo Corte Suprema de Justicia de la Nación, "Fly Machine S.R.L. s/ recurso extraordinario", sentencia del 30 de mayo de 2006 (especialmente el voto en disidencia del juez Zaffaroni).
- Montiel, J.P., "Apuntes sobre el nuevo régimen de la responsabilidad penal de las personas jurídicas en el derecho argentino" EN LETRA: DERECHO PENAL Año IV, número 6, pp. 124-150, 2018 (reproducido en web por Nuevo Pensamiento Penal) <http://www.pensamientopenal.com.ar/doctrina/46846-apuntes-sobre-nuevo-regimen-responsabilidad-penal-personas-juridicas-derecho>)
- Pieth, M. "Del Ideal a la Realidad: Cómo lograr la Permanencia de las Nuevas Normas Globales", en Las Reglas de Juego Cambiaron: la lucha contra el soborno y la corrupción", cap.3 ([http://www.oecd-ilibrary.org/governance/las-reglas-del-juego-cambiaron\\_9789264488243-es](http://www.oecd-ilibrary.org/governance/las-reglas-del-juego-cambiaron_9789264488243-es))
- Adán Nieto M., La corrupción en el comercio internacional (o de cómo la americanización del derecho penal puede tener de vez en cuando algún efecto positivo), en Revista Penal, N° 12 (2003) (<http://www.uhu.es/revistapenal/index.php/penal/article/view/172/167>)
- United States District Court, Eastern District Of New York, United States Of America - against-ODEBRECHTS.A.,Defendant,PLEA AGREEMENT (<https://www.justice.gov/opa/press-release/file/919916/download>)
- Sentencia contra M. Odebrecht del 13ª juzgado federal de Cuiriba, 2017
- Verbaele, John. A.E. (2011) Un enfoque histórico al Derecho Penal Económico y Financiero
- Villar, M. (ed.). (2020) La eficacia de las consecuencias punitivas y restaurativas en los delitos de competencia del fuero en lo penal económico. Secretaria de Investigación, Derecho- UBA. Disponible en: <http://www.derecho.uba.ar/investigacion/pdf/consecuencias-punitivas.pdf>
- Zysman Quirós, D., (2009), "Algunas reflexiones sobre la historia de la 'criminalidad' del delito de contrabando", en el libro La Cultura Penal. Libro

homenaje al Prof. Dr. Edmundo S. Hendler (Anitua, G. y Tedesco, I., comps.), Editorial Del Puerto.

- Zysman Quirós, D. (2018), Compliance, responsabilidad y castigo a las personas jurídicas. Breve genealogía de las reformas a partir de las US Sentencing Guidelines para corporaciones, Rev. Ius Puniendi, N°6 Perú.
- Zysman Quirós, D. (2018) "Señalamientos sobre el borrador de Lineamientos de Integridad para el cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 22 y 23 de la ley 27.401", en Montiel JP y N. Ayestarán, Reporte en Compliance. Lineamientos de Integridad., en <http://crimint.com.ar/2018/12/28/crimint-lanza-su-nuevo-libro-en-compliance-lineamientos-de-integridad/>
- Zysman Quirós, D. (2019), "White Collar Crime in South and Central America: Corporate- State Crime, Governance and the High Impact of the Odebrecht corruption case" en el Wiley Handbook on White-Collar and Corporate Crime, Melissa Rorie (ed), Wiley-Blackwell, New Jersey, EE.UU.

#### **BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA:**

- A.A.V.V. Rubinska, R. M. y Schurjin Almenar, D. (coords.) Derecho Penal Económico. Tomo I II, B. As., Marcial Pons Argentina, 2010.
- Aller, Germán (2011), Criminalidad del poder económico., Montevideo-Buenos Aires, B de F.
- Bombini, G., (2009), La criminalidad económica como problema criminológico y político criminal, CIIDPE, (disponible en línea)
- Braithwaite, J., (2015), Conceptualizing Organizational Crime in a World of Plural Cultures, Theory and Methods of criminological research, pp. 17-32.
- Lord, N., (2016). Regulating Corporate Bribery in International Business. Anti-corruption in the UK and Germany, Routledge, London-New York.
- Nieto Martín, A. (2003). "La corrupción en el comercio internacional (o de cómo la americanización del derecho penal puede tener de vez en cuando algún efecto positivo)", en Revista Penal, N° 12 (<http://www.uhu.es/revistapenal/index.php/penal/article/view/172/167>)
- Martínez-Buján Pérez, C., (2002), Derecho Penal Económico, Valencia, Tirant lo Blanch.
- Ruggiero, V., (2006), Crímenes de los poderosos, Bs. As.: Editorial Ad-Hoc
- Naucke, W., (2015), El concepto de delito económico-político. Una aproximación, Madrid, Marcial Pons (Trad. Y estudio preliminar, E. Sarrabayrouse) <https://www.marcialpons.es/libros/el-concepto-de-delito-economico-politico/9788416402380/>



- Volk, K., (2010), La parte general del derecho penal económico, en Rubinska y Schurjin, cit., pp. 23-32
- Zysman Quirós, D. y Catania, A., (2007), La Justicia en lo penal económico ante el nuevo proyecto de reforma procesal penal, en: Doctrina Penal Tributaria y Económica, Bs. As., Errepar N°4, Dic., pp. 9/21,
- Sarrabayrouse, E. C., (2011), El sistema alemán de las contravenciones, Bs. As., Editorial Ad-Hoc.
- Zysman Quirós, D., (2004), Tentativa y consumación del delito de contrabando. Una aproximación ..., en La Ley, Bs. As. Suplemento especial de Derecho Económico, pp. 202/208.
- AA.VV. Ambos, K, Caro Coria, D. y Malarino, E., (2015), Lavado de Activos y Compliance.
- Faraldo Cabana, P., "Antes y después de la tipificación expresa del auto-blanqueo de capitales", en Estudios Penales y Criminológicos, vol. XXXIV, 2014.
- Alschuler, A., (2009), "Two Ways to Think about the Punishment of Corporations", 46 American Criminal Law Review 1359. ([http://www.law.yale.edu/documents/pdf/cbl/Alschuler\\_paper.pdf](http://www.law.yale.edu/documents/pdf/cbl/Alschuler_paper.pdf))
- Arocena, G. A. y J. Buompadre (2019). Compliance, Corrupción y Derecho Penal., Córdoba, Lerner.
- Bucy, H., (2004), Carrots and Sticks: Post-Enron Regulatory Initiatives, Buffalo Criminal Law Review, Vol. 8, No. 1, pp. 277-322 (<http://nclr.ucpress.edu/content/8/1/277>)
- Kuhlen, L. J., Montiel y Ortiz de Urbina I., (2013), Compliance y teoría del Derecho penal, Madrid, Marcial Pons.
- Ragués i Vallès, R., ¿Héroes o traidores? La protección de los informantes internos (whistleblowers) como estrategia político-criminal, Facultad de Derecho, Universitat Pompeu Fabra, 2006 ([www.raco.cat/index.php/InDret/article/download/121389/167837](http://www.raco.cat/index.php/InDret/article/download/121389/167837))
- Sieber, U., (2013), Programas de compliance en el derecho penal de la empresa. Una nueva concepción para controlar la criminalidad económica, En: El derecho penal económico en la era compliance, Valencia: Tirant Lo Blanch.
- Zysman Quirós, D., (2010), Responsabilidad y castigo de las personas jurídicas. Tendencias actuales del Derecho Penal Comparado en torno a la autorregulación empresarial", en Rubinska, Ramiro M. y Schurjin Almenar, Daniel (coords.) Derecho Penal Económico. Tomo I, B. As., Marcial Pons Argentina, pp. 641/64, También publicado en 2011 en Pastor, D. R.

(Director) - Guzmán, N. (Coordinador): Problemas actuales de la Parte Especial del Derecho Penal, Bs. As., Editorial Ad-Hoc.

- Nieto, Adan M., (2003), La corrupción en el comercio internacional (o de cómo la americanización del derecho penal puede tener de vez en cuando algún efecto positivo), en Revista Penal, N° 12, (<http://www.uhu.es/revistapenal/index.php/penal/article/view/172/167>)
- Caro Coria, C., (2017), Compliance y Corrupción, rev. Ius Puniendi, año 1, N° 2.
- United States of America Securities and Exchange Commission, Non-Prosecution Agreement with Ralph Lauren Corporation (<http://www.sec.gov/news/press/2013/2013-65- npa.pdf>).
- FCPA. A Resource Guide to the U.S. Foreign Corrupt Practices Act, by the Criminal Division of the U.S. Department of Justice and the Enforcement Division of the U.S. Securities