



Academia Latinoamericana de la OCDE
para la Investigación de Delitos
Tributarios y Financieros

LOS 10 PRINCIPIOS GLOBALES

Generalidades

Importancia

Perspectivas regionales



01

LOS 10 PRINCIPIOS GLOBALES

02

MODELO DE MADUREZ

01

LOS 10 PRINCIPIOS GLOBALES

Penalización de los delitos tributarios
(aspecto normativo)

01

Desarrollo de estrategias efectivas para el
tratamiento y persecución de los delitos fiscales

02

Facultades de investigación

03

Poderes para embargar, incautar y
confiscar bienes

04

Estructura organizacional con responsabilidades de
investigación y enjuiciamiento de delitos fiscales

05



Recommendation of the Council on
the Ten Global Principles for
Fighting Tax Crime

OECD Legal
Instruments

06

Recursos materiales y humanos

07

Delitos tributarios como precedentes
del de lavado de activos

08

Intercambio de información
intergubernamental

09

Mecanismos de cooperación
internacional

10

Derechos de los sospechosos o
acusados de la comisión de delitos

NIVELES DE MADUREZ



Deseable: este nivel representa jurisdicciones donde se utilizan nuevas herramientas y tecnología innovadoras en los procesos para combatir los delitos fiscales.

Consolidado: este nivel representa jurisdicciones donde se han implementado procesos institucionalizados con un alto grado de capacidad para combatir los delitos fiscales.

Progresivo: este nivel representa jurisdicciones donde se han iniciado ciertas reformas de mejora de procesos, pero estos procesos aún no se implementan e institucionalizan sistemáticamente.

Emergente: este nivel representa jurisdicciones donde se han utilizado ciertos procesos para desarrollar algunas capacidades para combatir los delitos fiscales, pero continúan siendo ad hoc.

A medida que una jurisdicción consigue implementar de manera coordinada y efectiva los 10 Principios Globales, va avanzando por el camino evolutivo de la madurez.



PRINCIPIO 1

Penalización de los delitos tributarios

Tipificación y definición clara de los delitos tributarios

Sanciones penales que se aplican efectivamente

Penalización que alcanza a las personas jurídicas

PRINCIPIO 2

Desarrollo de estrategias efectivas para el tratamiento y persecución de los delitos fiscales

Identificar riesgos y evaluar amenazas

Alcance global (interorgánico) vs. local

Lucha y prevención
del fraude

Controles y sanciones

Supervisión y
cooperación

Asistencia y
simplificación

Medidas contra el fraude

PRINCIPIO 3

Facultades de investigación

Obtener documentación e información de terceros

Interceptar correos y telecomunicaciones

Registrar e incautar hardware, software y medios digitales

Incautar material que pueda constituir evidencias

Entrevistar a personas

Vigilar y practicar operaciones encubiertas

PRINCIPIO 4

Poderes para embargar, incautar y confiscar bienes

Contar con el marco legal doméstico e internacional

Capacidad de las autoridades para interceptar y congelar el movimiento de activos y recuperarlos

Procedimientos ágiles y eficientes

Monitoreo para garantizar la transparencia e integridad del proceso

PRINCIPIO 5

Estructura organizacional con responsabilidades de investigación y enjuiciamiento de delitos fiscales

Competencias bien definidas y ser independientes del poder político

Los funcionarios deben ajustarse estrictamente a los principios de integridad y equidad.

4 Modelos:

1 Administración Tributaria responsable de conducir las investigaciones

2 Administración Tributaria responsable de conducir las investigaciones bajo la dirección del Ministerio Público

3 Área especializada bajo la supervisión del Ministerio de Finanzas

4 Investigación a cargo del Poder Judicial o Ministerio Público

PRINCIPIO 6

Recursos materiales y humanos

Recursos humanos en cantidad adecuada

Recursos humanos con adecuada preparación profesional

Recursos materiales:
datos y tecnología - Explotación y análisis de la información

PRINCIPIO 7

Delitos tributarios como precedentes del de lavado de activos

Recomendación 3 del Grupo de Acción Financiera Internacional (GAFI)

Cooperación interinstitucional

Enfoques inclusivo, taxativo o criterio de umbral

PRINCIPIO 8

Intercambio de información y cooperación intergubernamental

INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN

- Automático, espontáneo o rogado.

OTRAS FORMAS DE COOPERACIÓN

- Investigación conjunta o en equipo
- Centros interinstitucionales de inteligencia
- Adscripciones y colocación de personal

PRINCIPIO 8

Intercambio de información y cooperación intergubernamental

GRUPOS PARES



¿Cuales entienden que son los obstáculos o deficiencias que atentan contra una efectiva y eficiente cooperación intergubernamental entre los organismos encargados de la prevención y lucha contra la comisión de delitos tributarios y financieros?

GRUPOS IMPARES



¿Qué situaciones o escenarios observa en su jurisdicción que efectivamente contribuyen a la efectiva cooperación intergubernamental entre agencias responsables de la prevención y lucha contra la comisión de delitos tributarios y financieros?

TRABAJO GRUPAL

- Debatar en grupo y enumerar al menos dos, explicar brevemente e identificar al menos una medida para solucionarlos o atenuar la situación (Grupos Pares), y que le da sustento o lo fortalece (Grupos Impares)



PRINCIPIO 8

Cooperación intergubernamental



- Comprensión de los mandatos de cada uno de los organismos encargados de hacer cumplir la ley
- Marco normativo y operativo de cooperación inter-agencias
- Conciencia sobre el contenido y alcance de la información y base de datos accesibles y en poder de los distintos organismos
- Construcción de relaciones de confianza
- Canales de comunicación con referentes por organismo

PRINCIPIO 9

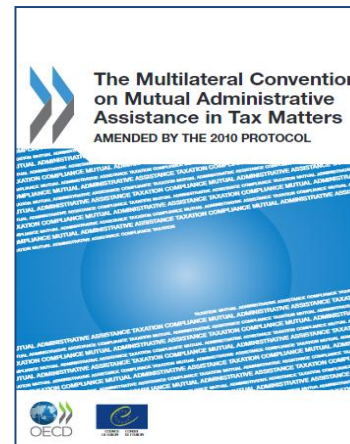
Mecanismos de cooperación internacional

INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN

- Automático, espontáneo o rogado.

COOPERACIÓN INTERNACIONAL

- Investigación conjunta o simultánea.
- Recuperación del producido del delito / presentación de documentos /obtención de pruebas y declaración de testigos / ejecución de embargo e incautación de bienes.



PRINCIPIO 10

Derechos de los sospechosos o acusados de la comisión de delitos

A la presunción de inocencia

A ser informado de sus derechos

A ser informado de los detalles de lo que se le acusa

A permanecer en silencio

De acceso y consulta a un abogado y el derecho a asesoramiento legal gratuito

A la interpretación y traducción

De acceso a documentos y material de casos (derecho a la divulgación completa)

A un juicio rápido

A no ser juzgado dos veces por el mismo delito (non bis in ídem)

VOTACIÓN

De los 10 principios globales, seleccione el que considere que en su país:

MAS se cumple y **MENOS** se cumple.



10 PRINCIPIOS GLOBALES: ENCUESTAS ACUMULADAS

**Programas:**

Intermedio: Gestión de investigaciones financieras (21 sept.-2 octubre 2020)

Especialización: Investigaciones sobre Fraude en el IVA (19-28 octubre 2020)

Especialización: Técnicas de investigación para un uso eficaz de la información bancaria (1-10 marzo 2021)

Especialización: Recuperación de activos: embargo e incautación de bienes (22 junio-1 julio 2021)

Intermedio: Investigaciones financieras (18-29 octubre 2021)

Especialización: Técnicas de Investigación para la economía en efectivo (14-23 marzo 2022)

Especialización: Lucha contra el lavado de activos: tendencias actuales, enjuiciamiento de casos y desafíos que plantean los criptoactivos (6-15 junio 2022)



Academia Latinoamericana de la OCDE
para la Investigación de Delitos
Tributarios y Financieros

GRUPO DE TRABAJO SOBRE DELITOS FISCALES Y OTROS DELITOS DE LA OCDE

Sub-grupos de Trabajo

Iniciativas

Inspectores fiscales sin fronteras / Expertos facilitadores



03

GRUPO DE TRABAJO SOBRE DELITOS TRIBUTARIOS Y OTROS DELITOS

04

GRUPOS DE TRABAJO ESPECIALES

05

ASISTENCIA TÉCNICA E INSTRUCCIÓN INTERNACIONAL

06

MANUALES E INFORMES

38 PAÍSES MIEMBROS DE LA OCDE

Australia, Austria, Bélgica, Canadá, Chile, Colombia, Costa Rica, Republica Checa, Dinamarca, Estonia, Finlandia, Francia, Alemania, Grecia, Hungría, Islandia, Israel, Italia, Japón, Corea, Letonia, Lituania, Luxemburgo, México, Países Bajos, Nueva Zelanda, Noruega, Polonia, República Eslovaca, Eslovenia, España, Suecia, Suiza, Turquía, Reino Unido, Estados Unidos.

1 ASOCIADO A CFA

Los asociados tienen los mismos derechos que los miembros del Comité.

Argentina.

11 PARTICIPANTES DEL CFA

Los participantes pueden intervenir en los debates y proponer puntos del orden del día, pero no participan en el proceso de toma de decisiones y no serán elegidos como Presidente o Bureau.

Brasil, China, India, Indonesia, Malasia, Perú, Rusia, Arabia Saudita, Singapur, Sudáfrica, Uruguay.

45 INVITADOS

Pueden asistir a reuniones individuales sujeto a una invitación del CFA.

Albania, Armenia, Azerbaiyán, Bangladesh, Barbados, Bolivia, Bulgaria, Camerún, Croacia, República Dominicana, Ecuador, Egipto, El Salvador, Georgia, Ghana, Honduras, Hong Kong (China), Jamaica, Kazajstán, Kenia, Madagascar, Malawi, Malta, Mauricio, Mongolia, Marruecos, Myanmar, Namibia, Nigeria, Pakistán, Panamá, Nueva Guinea, Paraguay, Filipinas, Rumania, Senegal, Seychelles, Sri Lanka, Tailandia, Trinidad y Tobago, Túnez, Uganda, Ucrania, Emiratos Árabes Unidos, Vietnam.

PROFESIONALES FACILITADORES



CRIPTOMONEDAS



INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN



INSTRUCCIÓN Y ALTA
ESPECIALIZACIÓN



FRAUDE EN EL IVA



EQUIDAD DE GENERO



EQUIDAD DE GENERO EN DELITOS TRIBUTARIOS



Grupo de Acción para mejorar la igualdad de género en los delitos tributarios

Pretende ser un **catalizador de cambios institucionales** positivos para mejorar la igualdad de género en los ámbitos de control e investigación de delitos tributarios y financieros.

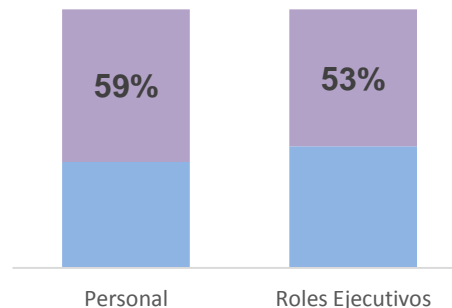
Identificar los desafíos para la inclusión y el avance de las mujeres en la investigación de dichos delitos.

Generar soluciones, actividades y recomendaciones sostenibles, complementando los aprendizajes de la Red de Equilibrio de Género

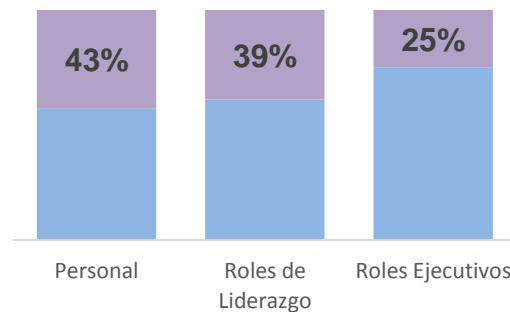
Países miembros: Australia, Canadá, Estados Unidos, México, Noruega, Países Bajos y Reino Unido.

ENCUESTA PRELIMINAR ENTRE LOS PAÍSES MIEMBROS

Administraciones tributarias

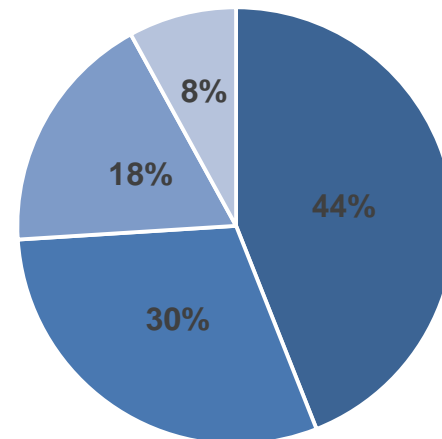


Unidades de delitos tributarios



■ Varones ■ Mujeres

Desafíos



■ Equilibrio vida personal - trabajo
■ Ambiente de trabajo
■ Cultura
■ Seguridad

IGUALDAD DE GÉNERO – INICIATIVAS RELACIONADAS EN ARGENTINA

Dirección General de Políticas de Género del
Ministerio Público Fiscal

265 fiscales, sólo el 28% son mujeres

**Encuesta de Percepción del Trabajo, Igualdad y Desafíos
Profesionales:**

- Mayor carga de trabajo doméstico y de cuidados. Dificultad para conciliar la vida laboral y familiar.
- Si bien están más capacitadas (62% han completado o están completando estudios de postgrado), se perciben a sí mismas como menos preparadas para asumir las responsabilidades que la tarea fiscal requiere.

Administración Federal de
Ingresos Públicos (AFIP)

- **Plan estratégico** 2021-2025: Incorporación de la perspectiva de género.
- Creación de la **Dirección de Coordinación de Políticas de Géneros y Derechos Humanos**.
- Trabajo de investigación del Instituto AFIP: **Primer Diagnóstico de Equidad de Género**, Impuesto a las ganancias y sobre los bienes personales.
- **Foro de Debate:** Sistemas Tributarios y Equidad de Género (Desarrollado los días 14 y 15 de septiembre del 2022)

PRIMER DIAGNÓSTICO DE EQUITAD DE GÉNERO

IMPUESTOS A LAS GANANCIAS Y SOBRE LOS BIENES PERSONALES EN ARGENTINA

La política fiscal no es neutral al género

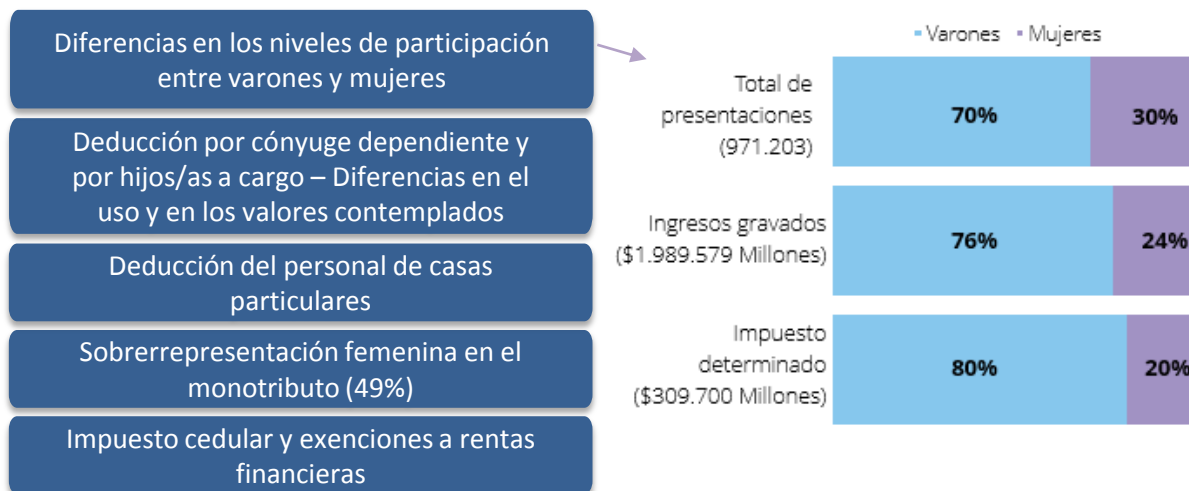
Tiene efectos diferenciados sobre varones y mujeres debido a las diferentes realidades socioeconómicas que los y las caracterizan. Incorporar la perspectiva de género implica revelar estos efectos diferenciados y evaluar su impacto sobre la igualdad de género

ANÁLISIS DE LOS IMPUESTOS DESDE UNA PERSPECTIVA DE GÉNERO

Conceptos claves

- **Sesgos de género** (explícitos o implícitos)
- **Desigualdades de género** en 4 ámbitos (hechos estilizados):
 - ☐ Trabajo de cuidados no remunerado
 - ☐ Trabajo remunerado
 - ☐ Consumo
 - ☐ Propiedad

ALGUNOS RESULTADOS ILUSTRATIVOS



JOINT INTERNACIONAL TAX SHELTER INFORMATION AND
COLLABORATION

Asistencia

J5 JOINT CHIEFS OF GLOBAL TAX ENFORCEMENT

Asistencia

INSPECTORES SIN FRONTERAS

Asistencia

CURSOS Y SEMINARIOS EN LÍNEA OCDE

Instrucción

ACADEMIAS OCDE

Instrucción

JOINT INTERNATIONAL TAX SHELTER INFORMATION AND COLLABORATION NETWORK

Asistencia

Red de funcionarios fiscales de 42 Administraciones Tributarias

Responder a riesgos globales de incumplimiento y evasión fiscal

Colaborar activamente en investigaciones

Compartir inteligencia e intercambio de información

Realizar actividades conjuntas de cumplimiento tributario

J5 JOINT CHIEFS OF GLOBAL TAX ENFORCEMENT

Asistencia

**Conformado por 5 países:**

- ❖ Australia
- ❖ Canadá
- ❖ Gran Bretaña
- ❖ Países Bajos
- ❖ USA

Joint Chiefs of Global Tax Enforcement

<https://www.irs.gov/compliance/joint-chiefs-of-global-tax-enforcement>

J5 JOINT CHIEFS OF GLOBAL TAX ENFORCEMENT

Asistencia

Trabajar juntos para investigar a quienes facilitan la delincuencia fiscal transnacional y el lavado de dinero y a quienes se benefician de ello.



Colaborar internacionalmente para reducir la creciente amenaza para las Administraciones Tributarias que representan las criptomonedas, el cibercrimen, aprovechando al máximo los datos y la tecnología.



Desarrollar estrategias compartidas para recopilar información e inteligencia. Impulsar estrategias y procedimientos para realizar investigaciones conjuntas.

INSPECTORES FISCALES SIN FRONTERAS

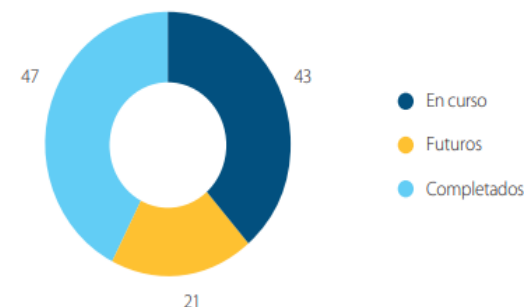
Asistencia

Desarrollar la capacidad de la Administración Tributaria en el cumplimiento de los 10 principios globales

Proporcionar ayuda para resolver investigaciones complejas en materia de delitos tributarios

Colaborar en la recaudación de ingresos fiscales adicionales por 1400 millones (dólares estadounidenses) y recaudación propuesta de 3870 millones (dólares estadounidenses) programas en África, Asia y Europa del Este, así como ALC

Gráfico 2.1. Estado de los programas IFSF a 30 junio de 2021



INSPECTORES FISCALES SIN FRONTERAS

Asistencia

COLOMBIA

- La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) solicitó asistencia en noviembre de 2020 para crear capacidad para combatir los delitos fiscales de manera más eficiente. Tras una misión inicial para definir el alcance del programa, la DIAN se sometió a una reestructuración que ha dado lugar a la creación de su primera Unidad de investigación de delitos fiscales, así como de una Unidad de precios de transferencia/APA. La creación de unidades dedicadas a áreas fiscales específicas refleja los procedimientos de las prácticas recomendadas y ayudará a la DIAN a adquirir una experiencia significativa y, en última instancia, a crear una mayor capacidad.



HONDURAS

- En el marco de un programa piloto IFSF-CI, el Servicio de Administración de Rentas de Honduras (SAR) y la Procuraduría Fiscal de la Federación de México (PFF) han establecido una asociación oficial para mejorar la capacidad de lucha contra los delitos fiscales y los flujos financieros ilícitos en Honduras y fortalecer la cooperación internacional en la región de ALC. Cuando se inició la colaboración en abril de 2021, más de 100 funcionarios del SAR y de la PFF participaron en el taller de autoevaluación del modelo de madurez facilitado por IFSF, la OCDE y el CIAT. Los resultados del análisis se documentaron en un detallado análisis de brechas y un plan de acción.

CURSOS EN LÍNEA GRATUITOS OCDE

Instrucción

- ☐ BEPS – Estándares mínimos.
- ☐ BEPS Acciones 2, 3, 4 y 12 – híbridos, intereses y normas de transparencia fiscal internacional
- ☐ Instrumento multilateral
- ☐ Intercambio automático de información
- ☐ Beneficiario final
- ☐ COVID-19: planificación del período de recuperación
- ☐ Gestión de riesgos empresariales: lo esencial
- ☐ Indicadores de lavado de dinero y financiamiento del terrorismo
- ☐ Intercambio de información a pedido
- ☐ Introducción a los convenios tributarios
- ☐ Implementación de las normas y directrices sobre el IVA
- ☐ Modelo de madurez de la investigación de delitos fiscales
- ☐ Normas y directrices de la OCDE sobre el IVA
- ☐ Asegurar los ingresos del IVA en el comercio transfronterizo
- ☐ Lucha contra los delitos tributarios: 10 principios globales
- ☐ Precios de transferencia: afrontando dificultades
- ☐ Precios de transferencia: conceptos básicos
- ☐ Intercambio de información como herramienta para combatir el fraude fiscal
- ☐ Precios de transferencia: introducción

SEMINARIOS EN LINEA GRATUITOS OCDE

Instrucción

OCDE / CIAT: introducción a los precios de transferencia

OCDE / ATAF: debate virtual sobre la política fiscal y las respuestas de la Administración Tributaria al Covid-19

Respuestas de la política y de la Administración Tributaria al Covid-19

CURSO MODELO DE MADUREZ

Instrucción

- ❖ Curso e-learning para la evaluación del seguimiento de los 10 principios globales para luchar contra la comisión de delitos tributarios.
- ❖ El curso brinda un exhaustivo detalle de cada uno de los principios, un resumen de cada nivel de madurez, casos de estudio, un cuestionario y una guía para su uso, orientado a facilitar a las jurisdicciones llevar adelante una auto-evaluación de manera online.

Results

- ❖ **Programa de Asesores Certificados:** funcionarios que a partir de la instrucción y evaluación específica se encontrarán facultados para llevar a cabo, de manera ágil y descentralizada, la auto-evaluación de las jurisdicciones, respecto del cumplimiento de los 10 principios por aplicación del Modelo de Madurez.

ACADEMIAS OCDE

Instrucción

Sedes

- ❖ Europa (Italia)
- ❖ Asia (Japón)
- ❖ África (Kenia y Senegal)
- ❖ Latinoamérica (Argentina)



39

PAÍSES

401

FUNCIONARIOS
CAPACITADOS



Academia Latinoamericana de la OCDE
para la Investigación de Delitos
Tributarios y Financieros

- Anguilla
- Antigua y Barbuda
- Argentina
- Aruba
- Bahamas
- Barbados
- Belice
- Bermuda
- Bolivia
- Brasil
- Canadá
- Chile
- Colombia
- Costa Rica
- Curazao
- Dominica
- Ecuador
- El Salvador
- Granada
- Guatemala
- Guyana
- Honduras
- Islas Caimán
- Islas Turcas y Caicos
- Islas Vírgenes Británicas
- Jamaica
- México
- Montserrat
- Panamá
- Paraguay
- Perú
- Rep. Dominicana
- Santa Lucía
- St. Kitts and Nevis
- Sint Maarten
- Surinam
- Trinidad y Tobago
- Uruguay
- Venezuela

2022

Especialización: Economía en efectivo – Técnicas de Investigación
Especialización: Lucha contra el lavado de activos: tendencias actuales, enjuiciamiento de casos y desafíos que plantean las criptomonedas
Básico: Realización de investigaciones financieras

2021

Especialización: Técnicas de investigación para un uso eficaz de la información bancaria
Especialización: Recuperación de Activos
Intermedio: Investigaciones Financieras

2020

Especialización: Investigaciones sobre el fraude en el IVA
Intermedio: Gestión de investigaciones financieras
Especialización: Economía en efectivo - técnicas de investigación

2019

Especialización: Lucha contra el lavado de activos: tendencias actuales, enjuiciamiento de casos y desafíos que plantean las criptomonedas
Básico: Realización de investigaciones financieras
Especialización: Recuperación de activos - Embargo e incautación de bienes

2018

Especialización: Investigación de operaciones fraudulentas en materia de IVA/IBS



Recommendation of the Council on
the Ten Global Principles for
Fighting Tax Crime

OECD Legal
Instruments

Recomendaciones del Consejo sobre los 10 Principios Globales para luchar contra los delitos fiscales

Publicación: 2022



Enlace de descarga:

<https://legalinstruments.oecd.org/en/instruments/OECD-LEGAL-0469>



Lucha contra los delitos fiscales - LOS DIEZ PRINCIPIOS GLOBALES
Segunda Edición
CAPÍTULO DE PAÍSES

Publicación: 2021



Enlace de descarga:

<https://www.oecd.org/tax/crime/fighting-tax-crime-the-ten-global-principles-second-edition-country-chapters.pdf>



Inspectores Fiscales sin Fronteras Informe anual 2021

Publicación: 2021



Enlace de descarga:

<http://www.tiwb.org/es/recursos/informes-estudios-de-casos/inspectores-fiscales-sin-fronteras-informe-anual-2021.pdf>



Acabar con los montajes financieros abusivos Reprimir a los intermediarios profesionales que favorecen los delitos fiscales y la delincuencia de cuello blanco

Publicación: 2021



Enlace de descarga:

<https://www.oecd.org/tax/crime/acabar-con-los-montajes-financieros-abusivos-reprimir-a-los-intermediarios-profesionales-que-favorecen-los-delitos-fiscales-y-la-delincuencia-de-cuello-blanco.pdf>



Modelo de madurez de la investigación de delitos fiscales

Publicación: 2020



Enlace de descarga:

<https://www.oecd.org/tax/crime/modelo-de-madurez-de-la-investigacion-de-delitos-fiscales.pdf>

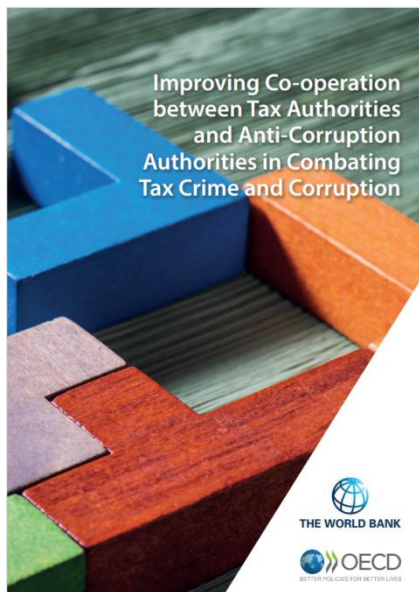


Lavado de activos y financiación del terrorismo Manual para inspectores y auditores fiscales

Publicación: 2019

 **Enlace de descarga:**

<https://www.oecd.org/ctp/crime/lavado-de-activos-y-financiacion-del-terrorismo-manual-para-inspectores-y-audidores-fiscales.pdf>



Mejora de la cooperación entre las autoridades tributarias y las autoridades anticorrupción en la lucha contra la delincuencia fiscal y la corrupción

Publicación: 2018

 **Enlace de descarga:**

<https://www.oecd.org/tax/crime/improving-co-operation-between-tax-authorities-and-anti-corruption-authorities-in-combating-tax-crime-and-corruption.pdf>



Guía de referencia:

“Lucha contra los delitos fiscales: LOS DIEZ PRINCIPIOS GLOBALES”

Publicación: 2017

 **Enlace de descarga:**

<https://www.oecd.org/tax/crime/lucha-contra-los-delitos-fiscales-los-diez-principios-globales.pdf>

LA DETECCIÓN DEL
COHECHO INTERNACIONAL

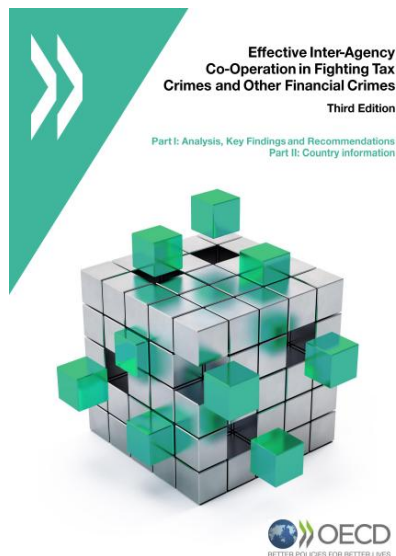


La Detección de Cohecho Internacional

Publicación: 2017

 **Enlace de descarga:**

<https://search.oecd.org/corruption/anti-bribery/The-Detection-of-Foreign-Bribery-ESP.pdf>



Cooperación efectiva entre agencias en la lucha contra los delitos tributarios y otros delitos financieros

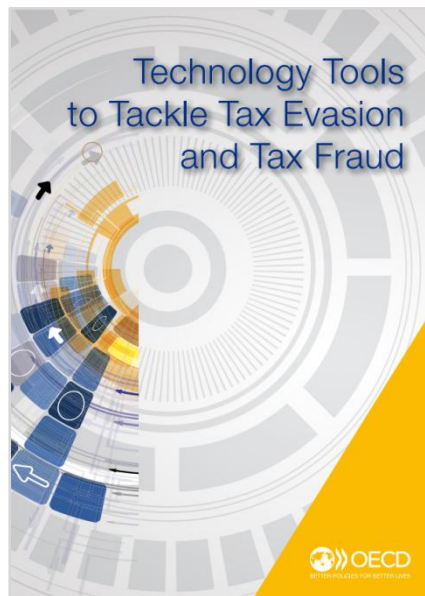
Tercera edición

Publicación: 2017



Enlace de descarga:

<https://www.oecd.org/tax/crime/effective-inter-agency-co-operation-in-fighting-tax-crimes-and-other-financial-crimes-third-edition.pdf>

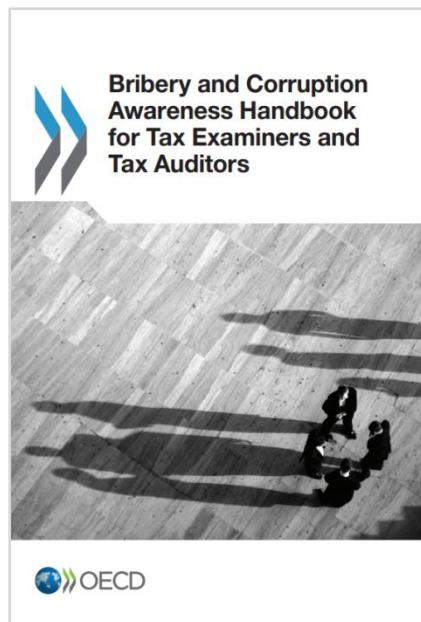


Herramientas tecnológicas para hacer frente a la evasión fiscal y el fraude fiscal

Publicación: 2017

 **Enlace de descarga:**

<https://www.oecd.org/tax/crime/technology-tools-to-tackle-tax-evasion-and-tax-fraud.pdf>



Bribery and Corruption Awareness Handbook for Tax Examiners and Tax Auditors (2013)

 **Enlace de descarga:**

<https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/9789264205376-en.pdf?expires=1625059625&id=id&accname=guest&checksum=727F76F4ED3AD9954FA5C9C643841C30>

Manual de la OCDE para inspectores fiscales sobre la detección de cohecho (2009)

 **Enlace de descarga:**

<https://www.oecd.org/ctp/crime/37356711.pdf>





Academia Latinoamericana de la OCDE
para la Investigación de Delitos
Tributarios y Financieros

¡MUCHAS GRACIAS!

Carol Martinoli

