

## **SISTEMA PENAL URUGUAYO PARA EL COMBATE A LOS DELITOS ORGANIZADOS TRANSNACIONALES, EN ESPECIAL NARCOTRÁFICO Y LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO**

*Compendio informativo-normativo*

Carlos Álvarez Cozzi\*

### **1) Introducción**

La República Oriental del Uruguay es un país de América del Sur que limita con Argentina y Brasil, y que por el sureste tiene acceso al Océano Atlántico. Su extensión territorial es de 176.215 Kilómetros cuadrados, su población total es de aproximadamente 3.415.920 habitantes. El idioma oficial es el español, la Moneda oficial el Peso. El dominio Internet es el uy, prefijo telefónico + 598.

La sociedad uruguaya está organizada alrededor de un Estado democrático constitucional de régimen presidencialista, dividido en tres poderes independientes: Ejecutivo, Legislativo y Judicial que son independientes pero interactúan armónicamente. El Poder ejecutivo es ejercido por el Presidente de la República, el Legislativo por la Asamblea General de sistema bicameral, conformado por la Cámara de Senadores y la Cámara de Representantes y el Poder Judicial es ejercido por la Suprema Corte de Justicia, los Tribunales y los Juzgados.

Es importante resaltar que en la estructura del Estado de la República Oriental del Uruguay, no hay presencia de un Ministerio de la Justicia, cuyas tradicionales funciones son ejecutadas por el Ministerio de Educación y Cultura, al que por cierto, orgánicamente pertenecen el Ministerio Público y Fiscal y la Asesoría Autoridad Central de Cooperación Jurídica Internacional, denominación esta última con la que se identifica a la autoridad central designada por el Uruguay para los efectos de la Asistencia Mutua Legal.

La acción de prevención y control del Lavado de Activos, está basado en un esquema conformado por las Leyes y Decretos leyes, emanados del Poder Ejecutivo, las Resoluciones y Comunicaciones del [Banco Central del Uruguay \(BCU\)](#), andamiaje en el cual La [Junta Nacional de Drogas \(JND\)](#), El [Centro de Capacitación en Prevención del Lavado de Activos \(CECPLA\)](#), el Banco Central

---

\* (-) Profesor de Derecho Internacional Penal y de Derecho Internacional Privado. Ex encargado de Autoridad Central de Cooperación Jurídica Internacional de Uruguay. Ex Experto de la Oficina contra la Droga y el Delito de Naciones Unidas. Ex Negociador por Uruguay de varios Protocolos y Acuerdos de Cooperación Jurídica Internacional del MERCOSUR. Autor de varios trabajos doctrinarios y normativos sobre asistencia penal internacional y extradición así como de combate al crimen organizado trasnacional.

del Uruguay (BCU), La [Secretaría Nacional Antilavado de Activos](#) y [El Ministerio de Educación y Cultura](#), se constituyen, sin desmedro del papel de otras, en las autoridades pilar de la actividad del Estado, encargadas del diseño, materialización y ejecución de la política Antilavado de Activos.

La legislación de la República Oriental del Uruguay, aunque ya en 1998 había tipificado el delito de Lavado de activos, puede catalogarse, en este preciso campo, como una legislación joven pues en realidad fue a partir del año 2000 que el Estado Uruguayo desarrolló una intensa y agresiva política legal y administrativa de regulación, control, prevención y represión del Blanqueo de capitales.

Durante el acotado desarrollo legislativo y administrativo, la descripción jurídica del delito de Lavado de Activos en la ley penal del Uruguay, ha estado acompañado de especiales particularidades. En efecto, el Lavado de Activos fue elevado a la categoría de delito en el año de 1998 en el artículo 54 del capítulo IX de la ley 17.016 de octubre de 1998, en donde esta figura tuvo como delito fuente el narcotráfico y conexos. Con posterioridad a la ley 17.016 el fenómeno del Lavado de Activos encontró nueva descripción típica en el artículo 30 de la ley 17.060 del 23 de diciembre de 1998, también conocida como la ley Anticorrupción, en la que su fuente fueron los delitos contra la Administración Pública, creándose de esta manera dos definiciones de un mismo comportamiento, la primera de ellas por su relación con los delitos de narcotráfico y conexos y la segunda por su vínculo con los delitos de corrupción en la Administración Pública. Por fortuna el legislador uruguayo reaccionó ante el problema planteado, y al expedir la ley 17.835 del 23 de septiembre de 2004 derogó de manera expresa el artículo 30 de la ley 17.060, logrando la unificación del tipo penal en la descripción jurídica primaria contenida en el artículo 54 de la ley 17.016.

El Uruguay, cuyos principales socios comerciales son el Brasil y la Argentina, a pesar de ser un país territorialmente pequeño, está caracterizada por una fuerte actividad financiera, como así lo evidencian la presencia y actividad de aproximadamente 120 Instituciones Financieras en su sistema. A pesar del alto número de entidades financieras existentes, el Uruguay, cuya historia no está signada por una presencia masiva del narcotráfico, crimen internacional organizado ni del Lavado de Activos, es un país que consecuentemente reporta pocos casos judiciales por Lavado de Activos, ningún caso en el 2004, uno en el 2005, catorce en el 2006 y cuatro o cinco casos en el 2007.

[Los Reportes de Operaciones Sospechosas \(ROS\)](#), recibidos por la UIAF, son también bajos, en el 2006 se conocieron noventa y cuatro reportes y en el 2007, ciento setenta y cuatro, de los cuales seis pasaron a la justicia penal y en tres de estos últimos hubo inmovilización de bienes que alcanzaron la cifra de US 1:400.000. En el 2007, se dictó la primera sentencia en un asunto penal por procesamiento de Lavado de Activos; [autoridades en la materia han expresado](#)

[que todos los casos probados de lavado de activos han estado relacionados con el narcotráfico.](#)

Actualmente el Gobierno del Uruguay se encuentra comprometido en una gigantesca tarea dirigida principalmente a mejorar el marco legal existente, el sistema preventivo en el sector financiero y no financiero, el sistema de registro de personas jurídicas, el registro inmobiliario, la capacidad y recursos de las Unidades de Inteligencia Financiera; como también está enfocado en el fortalecimiento de los mecanismos de cooperación internacional para el intercambio de pruebas e información con sus homólogos de otros países. El proceso penal y el Código Penal, son objeto también de reforma, la cual está siendo estudiada por la Comisión de alto nivel creada por la Ley 17.897 del 14 de septiembre de 2005. De otra parte, se ha emprendido la tarea de crear a nivel nacional juzgados especializados en crimen organizado.

## 2) Autoridades

[Junta Nacional de Drogas \(JND\)](#), autoridad dependiente de la Presidencia de la República Oriental del Uruguay. Coordina las políticas necesarias para hacer frente efectivo al fenómeno del narcotráfico y delitos conexos. Desarrolla acciones contra el blanqueo de activos, delitos económico-financieros, delito internacional organizado, tráfico ilícito de precursores y sustancias químicas.

**Información de Contacto:** Presidencia de la República Edificio Libertad  
Av. Dr. Luís Alberto de Herrera 3350, 7mo. Piso  
Esquina José Pedro Varela  
Montevideo, Uruguay  
Tel:(0598) 2487-8043  
Fax: (0598) 2497-7431  
E-mail: [prosec@presidencia.gub.uy](mailto:prosec@presidencia.gub.uy); [jnd@presidencia.gub.uy](mailto:jnd@presidencia.gub.uy)

[Secretaría Nacional de Drogas](#). Autoridad dependiente de la Presidencia de la República Oriental del Uruguay que hace parte de la Junta Nacional de Drogas (JND). Su función básica es el desarrollo de políticas integrales contra el consumo y tráfico ilícito de estupefacientes.

Información contacto: 1225 / 1226 / 1239 / 1240 (CL), Fax: 2487 53 68

Secretaria General: Lic. Milton Romani Gerner

[Centro de Capacitación en Prevención del Lavado de Activos \(CECPLA\)](#). Organismo dependiente de la Presidencia de la República que hace parte de la Junta Nacional de drogas, elabora y dirige los programas de capacitación dirigidos al personal de instituciones públicas y privadas tanto nacionales como extranjeras.

Edificio Independencia  
Plaza Independencia 776  
CP 11100  
Montevideo-Uruguay

Teléfonos: 151-6083 (CL), Fax: 1515904

Teléfono: (0598) 150-3935  
Fax: (0598) 24875368  
E-mail: [jnd@presidencia.gub.uy](mailto:jnd@presidencia.gub.uy)

**Secretaría Nacional Antilavado de Activos**, dependiente de la Presidencia de la República oriental del Uruguay, tiene como función primordial desarrollar y ejecutar políticas Antilavado de activos.

Secretario General: Lic. Carlos Díaz

Montevideo-Uruguay

Teléfono (0598) 1516083

Email [cdiaz@presidencia.gub.uy](mailto:cdiaz@presidencia.gub.uy)

**Ministerio de Relaciones Exteriores**,. Es el órgano del Gobierno central encargado de planificar, dirigir, conducir y ejecutar la política internacional del Uruguay, las relaciones con otros Estados y Organismos Internacionales. Suscribe y ratifica los tratados, convenciones, contratos y acuerdos celebrados por el Uruguay con otros países u organismos internacionales extranjeros.

Secretaría de Estado (Cancillería)

Colonia 1206 - C.P. 11100

Tel: 2902 10 10 - 2902 41 89/94 - 6354 - (CL) 2902 10 07 / 08 - 2902 40 96,  
Fax Central: 2902 13 27

2902 42 90 - 2902 82 82

Palacio Santos: Avda. 18 de Julio 1205 C.P. 11100

Sitio Internet: [www.mrree.gub.uy](http://www.mrree.gub.uy)

Ministro: Sr. Rodolfo Nin Novoa

902 21 32 / 33 - 902 33 26 Ints.2010 / 2014 / 2016 - 2440 -2444, Fax: 902 13 49 - 5381 - 5199 (CL)

Línea Oficial: 5199

E-mail: [sm@mrree.gub.uy](mailto:sm@mrree.gub.uy)

**Ministerio de Educación y Cultura (M.E.C.).** Secretaría de Estado

Reconquista 535 c/Ituzaingó

Mesa Central: 2915 01 03

Sitio Internet: [www.mec.gub.uy](http://www.mec.gub.uy)

Ministro: Dra. María Julia Muñoz

916 12 05 - 916 11 74 - 5429 (CL), Fax: 916 10 48

E-mail: [asistentesministro@mec.gub.uy](mailto:asistentesministro@mec.gub.uy)

Reconquista 535 Piso 9

Sub-Secretario: Fernando Filgueira

2915 29 63 - 2916 49 95 - 5409 (CL), Fax: 2915 98 83

E-mail: [subsecretaria@mec.gub.uy](mailto:subsecretaria@mec.gub.uy)

[“Asesoría Autoridad Central de Cooperación Jurídica Internacional”  
autoridadcentraluru@mec.gub.uy](mailto:autoridadcentraluru@mec.gub.uy) (o sea la autoridad central designada por el Uruguay para efectos de la asistencia mutua legal internacional, en la remisión y recepción de rogatorias internacionales. La Asesoría elabora proyectos en relación con la cooperación jurídica internacional, apoya y participa en la Junta Nacional de Drogas y en el Centro de Capacitación sobre Lavado de Activos en lo atinente a la normativa nacional y convencional sobre Cooperación Penal Internacional y Extradición.

Reconquista 535 \_ Piso 5º - C.P. 11000

Telefax: (00598) 29158836

Call this phone number in Uruguay with Skype(00598) 29159780

**Ministerio Público y Fiscal.** Es un cuerpo técnico-administrativo jerarquizado al Poder Ejecutivo por intermedio del Ministerio de Educación y Cultura, (actualmente está en el Parlamento un proyecto de ley para transformarlo en un

servicio descentralizado) bajo la jefatura directa del Fiscal de Corte y Procurador General de la Nación. El Ministerio Público y Fiscal es independiente técnicamente en el ejercicio de sus funciones. Al Ministerio Público corresponde comparecer ante los tribunales para actuar en materia civil o penal. El Fiscal de Corte y Procurador General de la Nación es la máxima jerarquía del Instituto. El Ministerio Público Penal es ejercido por las Fiscalías Letradas Nacionales, Departamentales y adjuntas de lo penal. En sus actuaciones ante las autoridades judiciales penales, el Ministerio Público es el ente acusador al que corresponde pedir al juez, director de la investigación, se sancione a los infractores de la ley.

**Banco Central del Uruguay (B.C.U.)**, ente del Estado al que como parte de sus múltiples funciones, le corresponde ejercer la supervigilancia y fiscalización de la Banca privada, actuar como banquero de las instituciones de intermediación financiera, regular normativamente y supervisar el cumplimiento de las reglas y disposiciones por parte de las entidades públicas y privadas que componen el sistema financiero del Uruguay.

Avda. Ing. Juan P. Fabini 777 (Paysandú esq. Florida)

Mesa Central: 1967 (140 líneas colectivas) - 2908 25 00 - 2908 78 54 - 2901 65 40 - 5558 (CL)

Comunicaciones (Sección Claves) - Fax: 2902 17 82

Telex: 398.26659 BACENUR UY 398.26939 BACENUR UY

Sitio Internet: [www.bcu.gub.uy](http://www.bcu.gub.uy)

PRESIDENTE: Ec. Mario Bergara

901 69 71 - 902 17 80 - 908 56 29 - 5551 (CL), Fax: 902 16 34

E-mail: [presid@bcu.gub.uy](mailto:presid@bcu.gub.uy)

**Unidad de Información y Análisis Financiero**, es la Unidad de Inteligencia Financiera del Banco Central del Uruguay (BCU), orgánicamente adscrita a la Superintendencia de Instituciones de Intermediación Financiera del BCU, sobre cuyos hombros recae la función básica de recibir, solicitar, analizar y remitir a las autoridades judiciales competentes la información sobre transacciones financieras sospechosas; en otras palabras, en la lucha contra el blanqueo de capitales, es el filtro entre el sistema financiero y la justicia.

Cr. Daniel Espinosa

1967 Int. 1835 / 1843, Fax: 2901 65 40

Montevideo, Uruguay

E-mail: [uiaf@bcu.gub.uy](mailto:uiaf@bcu.gub.uy)

**Superintendencia de Instituciones de Intermediación Financiera**, es la autoridad del Banco central del Uruguay (BCU), a través de la cual el BCU, ejerce la actividad de supervisión y control de las instituciones financieras, bien sean públicas o privadas. La **(SIFE)**, depende del directorio del Banco pero cuenta con autonomía técnica y financiera.

Superintendente: Cr. Jorge Ottavianelli

2908 35 09 - 1967 Int.1251, Fax: 2902 13 60 - 1967 Int.1254

Montevideo-Uruguay

Email: [siif@bcu.gub.uy](mailto:siif@bcu.gub.uy)

### **3) Mecanismos de lucha contra la DOT**

#### **Reglamento Modelo sobre Delitos de Lavado de Activos Relacionados con el Tráfico Ilícito de Drogas y otros Delitos Graves de la CICAD-OEA.**

Aprobado, por la Asamblea General de la Organización de Estados Americanos **(OEA)**, en 1992, es considerado como uno de los mecanismos de control y prevención del Lavado de Activos a nivel de los países americanos, en cuanto que sus recomendaciones legales se han visto reflejadas en las legislaciones de los países miembros de la OEA. El **Reglamento Modelo de la CICAD-OEA**, contiene, además de una serie de definiciones de orden jurídico, principios y referencias relativas a la tipología del Lavado de Activos, rastreo y ubicación de los bienes y productos del delito, medidas cautelares sobre los bienes, productos e instrumentos del delito, procedimientos a seguir en transacciones que involucren bienes con origen en actividades terroristas, derechos de los terceros de buena fe, unidades de inteligencia financiera, las entidades financieras y los mecanismos de estas para detectar operaciones de lavado de activos, cooperación internacional y muchas otras recomendaciones que, se repite, hacen de esta herramienta jurídica un importante mecanismo en el tema de la recuperación de activos.

En la legislación uruguaya el derecho a la intimidad, está protegido por el artículo 28 de la **Constitución Política**, y el Secreto Financiero por el **Decreto Ley 15.322**, también conocida como **Ley de Intermediación Financiera**, del 17 de septiembre de 1982, modificada por las Leyes **17.948** del 8 de enero de 2006,

[17.523](#), [17.613](#) del 4 de agosto y 27 de diciembre de 2002 respectivamente y [16.327](#) del 11 de noviembre de 1992. La ley de Intermediación Financiera fue reglamentada por el [Decreto 614 del 4 de diciembre de 1992](#), pero el derecho a la intimidad ni el Secreto Profesional Bancario eximen a las instituciones de intermediación financiera de responder a las órdenes o solicitudes de información que provengan de los Jueces Penales, del Banco Central del Uruguay (BCU), de la Unidad de Información y Análisis Financiero (UIAF) o de las decisiones de Tribunales extranjeros que hayan surtido debidamente el trámite de la Asistencia Judicial Mutua de acuerdo con los parámetros del derecho interno del Uruguay, como veremos a continuación:

Los papeles de los particulares, su correspondencia epistolar, telegráfica o de cualquier otra índole, podrán ser registrados, examinados o interceptados conforme a las leyes que en tal sentido se expidieren por razones de interés general, como sin lugar para la duda se desprende del mismo artículo 28 de Constitución Política del Uruguay, al establecer la prevalencia del interés general sobre el interés particular. A su vez, el [Decreto Ley 15.322](#) del 17 de septiembre de 1982, que consagró el secreto financiero, establece también que las Instituciones Financieras están obligadas a entregar la información que sobre sus clientes o sus operaciones tengan, cuando al respecto, medie orden escrita de autoridad penal o de la justicia competente en tratándose de obligaciones alimentarias, y de manera tajante se dispone en el artículo 15, capítulo IV del Decreto ley 15.322 que las disposiciones del artículo 25 *Ibidem* que versan sobre el secreto bancario, no serán oponibles al Banco central del Uruguay, de cara a la función de vigilancia y control de las instituciones financieras. La ley [17.948](#) del 8 de enero de 2006, en su artículo primero estableció que el secreto profesional instituido en la ley 15.322, opera sin perjuicio del amparo de la información confidencial recibida del cliente tanto en las operaciones pasivas como activas.

En el literal "G" del artículo 7, Capítulo II de La [Ley 16.696](#), del 30 de marzo de 1995, mediante la cual se aprobó la Carta Orgánica del [Banco Central del Uruguay \(BCU\)](#), creado a su vez en el artículo 196 de la [Constitución Política](#), se determinó que el Banco es la entidad encargada de regular normativamente el comportamiento de las Instituciones Financieras y de supervisar el cumplimiento de las reglas por parte de las entidades públicas y privadas que integran el sistema financiero. El inciso único del artículo 35 del Capítulo VI de la Carta Orgánica, extiende las atribuciones de reglamentación y control del Banco aún sobre aquellas empresas no catalogadas como instituciones de intermediación financiera en los asuntos y circunstancias específicamente previstas por la norma en comento.

El artículo 38 del capítulo VII de la Carta Orgánica del BCU, establece que el Banco Central del Uruguay, ejercerá la actividad de supervisión y control de las instituciones financieras, bien sean públicas o privadas, a través de la **Superintendencia de Instituciones de Intermediación Financiera (SIIF)**, que

depende del directorio del Banco pero cuenta con autonomía técnica y financiera.

Entre las variadas y múltiples atribuciones otorgadas a la (SIIF) en el artículo 39, capítulo VII de la Carta Orgánica, destacamos las facultades que posee de requerir, cuando y como lo juzgue necesario, información y exhibición de registros y documentos. La (SIIF), está igualmente facultada para imponer sanciones a las empresas de intermediación financiera privadas que infrinjan las leyes y decretos que regulan su actividad o las normas generales emanadas del Directorio o de la Superintendencia. La (SIIF), puede igualmente proponer al Directorio del Banco la imposición de sanciones pecuniarias mas graves en contra de las entidades supervisadas que pueden llegar incluso hasta la revocatoria de la autorización para funcionar.

Las personas privadas ([Art.20, Cap., V, Ley 15.322](#)) que infringieren las leyes y decretos que rigen la intermediación financiera o las normas generales e instrucciones particulares expedidas por el Banco Central del Uruguay, estarán sujetas a observación, multas, intervención, suspensión total o parcial de actividades, revocación temporal o definitiva de la habilitación de las empresas financieras y revocación de la autorización para funcionar, luego la misma norma dispone que en el evento que las infracciones hayan sido cometidas por instituciones estatales el BCU, pondrá en conocimiento de las mismas al Poder Ejecutivo para que adopte las rectificaciones o correctivos que correspondan. Las instituciones estatales infractoras están sujetas a las medidas de observación, multa e intervención anteriormente aludidas.

El [Banco Central del Uruguay \(BCU\)](#), mediante resolución motivada puede solicitar a la autoridad competente el embargo de los bienes, créditos, derechos y acciones de las empresas privadas comprendidas en el Decreto [ley 15.322](#) y de las personas físicas o jurídicas que hubiesen participado en actividades presuntamente dolosas que directa o indirectamente hayan contribuido a generar el desequilibrio señalado. El juez decretará el embargo de plano y sin más trámite.

De acuerdo con la Regulación del 3 de septiembre de 1999 del Banco central del Uruguay, puesta en conocimiento mediante [Circular 1.664 del 9 de septiembre de 1999](#), las empresas de intermediación financiera deben implantar un sistema de control interno, entre otras finalidades, para cumplir las normas, leyes y políticas que regulan su funcionamiento, esto es para el cumplimiento de todas las disposiciones legales y reglamentarias a que están sujetas las entidades financieras supervisadas. La estructura del control interno aludido, está constituida por cinco componentes, como por ejemplo la evaluación de riesgos internos y externos relevantes, la información y comunicación que debe ser identificada, capturada y comunicada en tiempo.

Las empresas de intermediación financiera deben contar con un Comité de Auditoría, una de cuyas principales funciones consiste en revisar las políticas de la empresa en relación con el cumplimiento de las leyes y regulaciones.

El [Banco Central del Uruguay \(BCU\)](#), considerando la necesidad de actualizar la normatividad vigente para prevenir el uso del sistema financiero para la legitimación de activos provenientes de actividades delictivas, sistematizar y ordenar las normas relacionadas con la prevención del blanqueo de dineros y de adaptarse a las tendencias internacionales en la materia, expidió Resolución de fecha 11 de octubre de 2000, comunicada por [Circular No 1.712](#) del 13 del mismo mes y año. La precitada resolución dispone que las personas físicas y jurídicas sujetas al control del **BCU**, deberán establecer políticas y procedimientos que permitan prevenir y detectar operaciones que pretendan legitimar activos que tengan origen en actividades delictivas, conocer e identificar adecuadamente a sus clientes, mantener registros de los clientes y personas con las que operan, tener en sus filas solo personal capacitado y de alta integridad moral, cuyos antecedentes, actividades, patrimonio y hábitos deben ser conocidos por las entidades contratantes.

La [Circular 1.712](#), así mismo comunica que las empresas sujetas a control del BCU, deberán abstenerse de tramitar transacciones que a su consideración pudiesen estar relacionadas con actividades delictivas, negar cualquier asistencia a clientes que eludan la cooperación con las autoridades. Dice la norma igualmente que las instituciones obligadas, extremarán sus precauciones en las operaciones de depósito relativamente importantes por su volumen, si ellas se realizaren en billetes extranjeros y de baja denominación, en el mismo sentido actuarán si el cliente intenta convertir billetes en títulos valores o metales preciosos de fácil comercialización. En estos dos últimos eventos las **IIF**, deben elaborar una base de datos de las personas que hayan intervenido en los mismos, cuando el monto de la transacción sea superior a Diez mil dólares USA.

El paquete de medidas contenido en la norma en comento impone además la obligación de exigir justificaciones de la procedencia de los fondos cuando su volumen no se corresponde con la actividad de la empresa depositante, vigilar los incrementos de importancia en los envíos en efectivo, y por último consigna una lista a vía de ejemplo de comportamientos a considerar como indicios de blanqueo de capitales procedentes de actividades delictivas.

La [Circular 1.713 del 13 de octubre de 2000](#), por la cual se comunica la Resolución de fecha 11 del mismo mes y año, referente a normas de prevención para evitar la legitimación de activos provenientes de actividades delictivas, y dirigida a Empresas de Intermediación Financieras, Casas de Cambio y Empresas Administradoras, en principio contiene disposiciones similares a las de la [Circular 1.712 de 2000](#), arriba descritas e incorpora además la figura del Oficial de Cumplimiento y la evaluación periódica de la Auditoría Interna de las Instituciones Financieras sobre el cumplimiento de la normatividad. Al oficial de

Cumplimiento se le asigna la responsabilidad de velar por el adecuado funcionamiento del Sistema de Prevención de Blanqueo de Activos en las entidades sujetas al control del **BCU**, y se le instituye como enlace de las autoridades competentes. La circular 1.713 contiene también nuevas disposiciones sobre los registros de personas.

Con el fin de prevenir y evitar la legitimación de Activos procedentes de actividades delictivas el Banco Central del Uruguay, expidió la [Circular 1.715 del 27 de octubre de 2000](#), por medio de la cual se comunica Resolución del 25 del mismo mes y año, dispuso que las personas físicas y jurídicas sujetas al control del Banco, deberán incorporar a una base de datos centralizada toda la información que están obligadas a mantener.

Por Resolución del 20 de diciembre de 2000 del Banco Central del Uruguay, comunicada mediante la [Circular 1.722 del 21 de diciembre de 2000](#), de la misma entidad, se creó la **Unidad de Información y Análisis Financiero (U.I.A.F.)**. Esta Unidad funciona en la Superintendencia de Instituciones de Intermediación Financiera. Está dirigida por Una Comisión presidida por El Superintendente de Instituciones de Intermediación Financiera y un representante de la Superintendencia de Seguros y Reaseguros, División Control de Afap y Área del Control de Mercado de Valores.

A efectos de impedir el Blanqueo de Activos a través de las Instituciones Financieras la **U.I.A.F.**, recibe, solicita, analiza y remite a los organismos judiciales competentes, la información sobre transacciones financieras, respecto de las cuales exista sospecha de ilicitud; propone la sanción de normas generales dirigidas a los sujetos legalmente obligados. La **U.I.A.F.**, es así mismo el puente para dar curso a las solicitudes de cooperación internacional que en la materia se hagan.

[El artículo 3 de la Resolución del BCU](#) ,(Circular 1.722 ) que aquí nos ocupa, define el concepto de operaciones sospechosas, estableciendo que por tales se entienden aquellas que no se realizan en forma periódica, o se realizan de manera aislada, que de acuerdo con los usos y costumbres de la actividad resultan ser inusuales, sin justificación económica o legal evidente o reflejan una complejidad inusitada o injustificada, y [en su artículo 4](#) impone a los sujetos obligados, el deber de informar sobre operaciones sospechosas.

Por [Circular 1.738 del 19 de febrero de 2001](#), se promulgó la Resolución del 15 de febrero del mismo año del Banco Central del Uruguay, que contiene normas de prevención para evitar la legitimación de activos provenientes de actividades delictivas. En ella se disponen medidas para un cabal conocimiento del cliente, haciendo énfasis en el volumen y naturaleza de sus actividades financieras, en la información a mantener sobre la verdadera identidad de las personas en cuyo nombre se abran cuentas o realicen transacciones, en la identidad de los depositantes que lleven a cabo transacciones importantes y en moneda

extranjera de baja denominación, en la verificación de la procedencia de los fondos e incrementos importantes en los envíos de dinero en efectivo.

En la [Circular 1.890 del 26 de Diciembre de 2003](#), se hace saber que de acuerdo con lo dispuesto en Resolución del Banco Central del Uruguay del 23 del mismo mes y año, las personas físicas y jurídicas sujetas al control del Banco deben adoptar mecanismos preventivos que permitan detectar cualquier transacción relacionada directa o indirectamente con personas u organizaciones vinculadas con el terrorismo internacional e informar a la U.I. A.F. de inmediato.

La [Circular 1.978 del 27 de Noviembre de 2007](#), mediante la cual se puso en conocimiento de la adopción de la Resolución del 26 del mismo mes y año del Banco Central del Uruguay (**BCU**), dirigida a las Instituciones Financieras, Casas de Cambio, Empresas Administradoras de Crédito de mayores activos y a los Representantes de Entidades Financieras constituidas en el exterior, se dispuso que las Instituciones de Intermediación Financiera, deben desarrollar políticas e implementar mecanismos que hagan posible la identificación, medición, control y monitoreo de los riesgos de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo a los que se encuentran expuestas. Para los efectos, la resolución impone los requisitos mínimos sobre aquellas políticas y procedimientos que deberán ser observados en materia de conocimiento, información e identificación del cliente. Se define el concepto de Beneficiario Final. La resolución establece que cuando los clientes ocasionales efectúen transacciones no superiores a 3.000 dólares americanos o equivalente en otra moneda, las Instituciones de Intermediación Financiera (**IIF**), estarán exentas de la obligación de identificar al usuario, salvo el caso de transferencias de fondos, intención de fraccionar una transacción para eludir la identificación o cuando exista sospecha o indicio de que la transacción está relacionada con el Lavado de Activos o el financiamiento del terrorismo.

La resolución, prevé a sí mismo que las IIF deberán instrumentar mecanismos de control de riesgo respecto de los clientes que gracias a los alcances de la tecnología realizan sus transacciones sin establecer un contacto directo con ellas.

La [Circular 1.978](#), noticia también que las (IIF), deben prestar especial atención a las transacciones que se hagan con personas y empresas residentes en países o territorios que no sean miembros de la [GAFI](#), [GAFISUD](#), [GAFIC](#), [MENAFATF](#) u otros similares, o que estén siendo objeto de medidas especiales por parte de alguno de esos grupos por no aplicar las recomendaciones del **GAFI** o aplicarlas de manera insuficiente.

La Resolución del BCU, contempla la figura de las **“Personas Políticamente Expuestas”**, y les define como las personas que desempeñan o han desempeñado funciones públicas de importancia en el Uruguay o en el exterior, respecto de las cuales las entidades sujetas a control del **BCU** deberán observar requisitos y políticas especiales que incluyen medidas para determinar el origen

de sus fondos, seguimientos especiales y permanentes de sus transacciones. El tratamiento especial aquí reseñado, se llevará a cabo por un periodo mínimo de dos años, vencidos los cuales su prolongación dependerá de la evaluación de riesgo que realice la respectiva institución.

Las **IIF**, tienen la obligación de informar al **BCU**, sobre las personas físicas o jurídicas que efectúen transacciones de conversión en cuantías superiores a los US 10.000, recepción y envío de giros y transferencias superiores a US 1.000, operaciones de compraventa, canje o arbitraje de moneda extranjera o metales preciosos por importes superiores a US 10.000 y retiros de efectivo superiores a US 10.000. El transporte por frontera de valores que superen los US 10.000 dólares, también debe ser reportado al BCU.

En la [Circular 1.978](#), las Casas de Cambio fueron objeto de especial atención del **BCU**, como quiera que de manera específica son objeto de una serie de obligaciones relacionadas con la implementación de un sistema integral para prevenir que sean utilizadas para el lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo, exhibición de cotizaciones, reporte de transacciones financieras en operaciones de conversión, giros, compraventa, canje o arbitraje dependiendo del monto de las mismas, identificación del cliente, contratación de auditores externos, reporte de transacciones sospechosas, denuncia de bienes vinculados con el terrorismo y confidencialidad de la información aportada de oficio o a solicitud de la **UIAF**.

La [Resolución del BCU](#), igualmente incorpora disposiciones dirigidas a los representantes de entidades financieras constituidas en el exterior, relacionadas con la prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo, básicamente consistentes en la implementación de políticas y procedimientos eficaces en la materia, tales como el conocimiento del cliente, designación de un Oficial de Cumplimiento, información a la **UIAF** de operaciones sospechosas e inusuales.

En el Capítulo IV, de la [Ley 14.294 del 31 de octubre de 1974](#), artículos 30 al 35, el legislador uruguayo, describió y sancionó una gama de conductas relacionadas con la producción, importación, exportación, introducción en tránsito, distribución, transporte, deposito, almacenamiento, posesión, ofrecimiento en venta, negociación, organización, financiación de materias primas y sustancias sicotrópicas, sin permiso de autoridad competente, capaces de producir dependencia física o psíquica. En otras palabras, el tráfico ilícito de estupefacientes, de precursores y sustancias químicas para su producción. Las penas previstas van desde los doce meses de prisión hasta diez años de penitenciaría, que además se pueden incrementar en el evento que concurran circunstancias de agravación punitiva. En los comportamientos anteriormente reseñados, el delito tentado se castiga con la misma pena del delito consumado, y los actos preparatorios con la tercera parte que corresponde al delito consumado. El citado artículo 35, hace referencia específica a la violación de las disposiciones de la ley 14.294 de 1974, en materia de importación, exportación,

producción, elaboración, comercialización o suministro de las sustancias y preparados contenidos en la lista III de la [convención de Nueva York, de 1961](#), I, III y IV de la [Convención de Viena, Austria, de febrero de 1971](#). Por su parte el artículo 42 del Capítulo IV, prevé que los bienes de cualquier naturaleza, adquiridos con dineros provenientes de las acciones descritas en los artículos 30 al 37 de la ley 14.294 de 1974, serán **confiscados** siempre que no hayan sido legalmente enajenados a terceros de buena fe y sin perjuicio de los gravámenes legítimos que les afectaren; es pertinente agregar que de conformidad con el artículo 211 del [Código del Proceso Penal](#) (Ley 15.032 del 7 de julio de 1980) , el Juez puede disponer que las cosas relacionadas con el delito, o sujetas a confiscación, o que puedan servir como medio de prueba, sean conservadas o incautadas, para lo cual ordenará el secuestro de las mismas cuando ello sea necesario; a su vez el [artículo 354](#) *Ibídem*, establece que el secuestro de las cosas sujetas a confiscación será mantenido hasta la sentencia definitiva.

En los artículos 54 y siguientes del Capítulo IX de la [Ley 17.016 del 22 de octubre de 1998](#), modificatoria y ampliatoria de la [Ley 14.294 del 31 de Octubre de 1974](#), mediante la cual se dictan normas referentes a estupefacientes y sustancias que determinen dependencia física o psíquica, el legislador uruguayo tipificó el delito de Lavado de Activos provenientes del delito de narcotráfico y conexos sobre la base de los verbos rectores alternativos convertir, transferir, adquirir, poseer, utilizar, tener, realizar, ocultar, suprimir y alterar que significan las distintas acciones posibles a cometer dolosamente por el sujeto activo que puede ser cualquier persona, esto es que no se trata de sujeto cualificado. Elemento esencial del tipo penal descrito, es el origen ilícito de los bienes.

El [artículo 57](#) *Ibídem*, se refiere a la colaboración que se preste a los autores del delito para que aseguren el resultado o beneficio de su actividad. Los colaboradores están sujetos a penas que oscilan entre doce meses de prisión y seis años de penitenciaría.

Las penas por el delito de lavado de activos tienen un mínimo de 10 meses y un máximo de diez años de prisión, que pueden incrementarse considerablemente, si concurren circunstancias de agravación punitiva, como el hecho de concertarse o asociarse para cometer la ilicitud. El dolo en cualquiera de los delitos descritos en la ley 14.294, se infiere de las circunstancias de cada caso de acuerdo con los principios generales del derecho uruguayo.

En los artículos 62 y SS del Capítulo X de la [ley 14.294](#), con el fin de garantizar la eventual confiscación o decomiso de los bienes, productos o instrumentos utilizados o destinados para la comisión de los delitos de que trata la ley en comento y conexos, los jueces del conocimiento están facultados para ordenar mediante resolución, sin notificación previa, la incautación, el secuestro, embargo preventivo o cualquier otra medida cautelar que permita asegurar o preservar la disponibilidad de los bienes, y cuando mediare sentencia condenatoria el Tribunal o el juez del caso, habrán de disponer el decomiso de los mismos. [El artículo 159 del Código del Proceso Penal \(Ley 15.032 del 7 de](#)

[julio de 1980](#)), establece que el juez puede decretar las medidas cautelares sobre bienes del imputado que estime indispensables para proteger los derechos del Estado o de los damnificados.

**El Decomiso** fue definido como la privación con carácter definitivo de algún bien, producto o instrumento por decisión de autoridad judicial competente. Los derechos de los terceros de buena fe gozan de protección en la [ley 14.294](#).

El 23 de Diciembre de 1998, Uruguay expide la Ley No [17.060](#), también conocida como **Ley Anticorrupción**, por la cual se dictan normas referidas al uso indebido del Poder Público (Corrupción), aplicable a los funcionarios públicos de todos los organismos, servicios o entidades estatales, como también a las personas públicas no estatales. La definición de funcionario público se da por remisión al artículo 175 del [Código Penal. \(Ley 9.155 del 4 de diciembre de 1933\)](#), el que a su vez, lo define como toda persona que ejerza un cargo o desempeñe funciones en cualquier ente público o persona pública no estatal.

La [Ley 17.060](#), define la corrupción como el uso indebido del poder público o de la función pública, para obtener un provecho económico para sí o para otro, se haya consumado o no un daño al Estado. Huelga destacar que la Ley 17.060, en su Capítulo IV, sobre disposiciones penales modifica varios artículos del Código Penal, relacionados todos ellos con delitos contra la Administración Pública e igualmente incorpora disposiciones sobre el tráfico de influencias, utilización indebida de información privilegiada, circunstancias agravantes especiales y confiscación de objetos y valores patrimoniales resultado directo o indirecto del delito.

En el Capítulo VII, sobre el Ámbito Internacional, el artículo 29 de la norma en comento, describe y sanciona el delito de Cohecho y Soborno transnacionales que no reviste de características ni condiciones especiales al sujeto activo, cuya acción reprochable consiste en ofrecer u otorgar dinero o cualquier otro provecho económico a un funcionario público de otro Estado para celebrar o facilitar un negocio de comercio exterior del Uruguay. Los delitos contra la Administración Pública, están ubicados en el Título, Capítulos I al VI del [Código Penal](#).

El [Código Penal del Uruguay](#), en su artículo 150 tipifica y sanciona la Asociación para delinquir con el fin de cometer uno o más delitos y eleva la pena a imponer cuando la Asociación tiene por objeto la ejecución de cualquiera de los delitos previstos en el artículo 1 de la [Ley 8.080](#) del 27 de mayo de 1927; en los artículos 30 a 35 del [Decreto-Ley 14.294](#) del 14 de octubre de 1974 o sea Tráfico Ilícito de estupefacientes, precursores y sustancias químicas; en el artículo 5 de la [Ley 14.095](#) del 17 de noviembre de 1972; de cualquier actividad ilícita relacionada con el tráfico ilícito de órganos o tejidos; el contrabando o la adquisición, recepción u ocultamiento de dinero o de los efectos provenientes de un delito.

Los presunto responsables de la comisión de los delitos tipificados en la ley [17.060 de 1974](#), (Art. 32 y ss.) pueden ser objeto de extradición, cuyo proceso se rige por los Tratados o Convenciones Internacionales ratificados por el Uruguay que se encuentren en vigor, a falta de estos se aplicaran las normas del [Código Penal](#), del [Código del Proceso Penal](#) y las normas especiales de la misma Ley 17.060.

La extradición por los delitos a que se refiere la ley 17.060 de 1974, no procede cuando la persona requerida este cumpliendo pena inferior a dos años de privación de libertad y solo le reste cumplir menos de seis meses de la condena impuesta, sin perjuicio de lo establecido en el [artículo 54 del Código Penal](#).

#### **4) La Cooperación jurídica internacional**

De conformidad con las disposiciones contenidas en los artículos 34 a 36 de la ley [17.060 de 1974](#), las solicitudes de cooperación jurídica penal de mero trámite, probatoria, cautelar, o de inmovilización, confiscación o transferencia de bienes, elevadas por autoridades extranjeras para investigar o enjuiciar los injustos de que trata la antedicha ley, serán recibidas y se les dará curso por la Asesoría Autoridad Central de Cooperación Jurídica Internacional que depende de la Dirección de Cooperación Jurídica Internacional y de justicia del Ministerio de Educación y Cultura, para su respectiva remisión a las autoridades jurisdiccionales o administrativas que habrán de asumir su diligenciamiento. Por regla general las solicitudes de cooperación jurídica penal internacional de autoridades extranjeras no están sujetas al principio de la doble incriminación, salvo que se trate de medidas de naturaleza cautelar, inmovilización, confiscación o transferencia de bienes, y solo pueden ser rechazadas cuando afecten en forma grave el orden público, la seguridad u otro interés esenciales del Uruguay.

Las solicitudes provenientes de autoridades extranjeras de registro, levantamiento del secreto bancario, embargo, secuestro y entrega de cualquier objeto, están sujetas al imperio de la ley procesal y sustantiva del Uruguay, como también lo están las solicitudes que pretendan el levantamiento del secreto bancario por los hechos previstos como delito en la [Ley 17.060 de 1974](#), en cualquier caso, para que proceda el levantamiento del secreto bancario, los hechos a los que se refiera la solicitud de autoridad extranjera, deben estar contemplados como delitos por las leyes del Uruguay, y además la solicitud debe provenir de autoridades jurisdiccionales. Por último, valga agregar que la Ley 17.060 de 1974, restringe el uso de la información protegida por el secreto bancario a los fines de la solicitud de cooperación de la autoridad extranjera.

[Ley 17.835 del 23 de septiembre de 2004](#), por medio de la cual se instituye un Sistema de Prevención y Control del Lavado de Activos y de la Financiación del Terrorismo. Sin lugar a dudas la Ley 17.835 de 2004, es de la ya rica y profusa

legislación antecedente en la materia, una de las normas más importantes adoptadas por el Uruguay en su inquebrantable decisión de contrarrestar de manera cada vez más eficaz los nocivos efectos del Lavado de Activos y Financiación del terrorismo. En efecto, al derogar el artículo 30 de la ley 17.060, sobre Blanqueo de Activos provenientes de delitos de corrupción en la Administración Pública, esta ley no solamente unificó la tipificación del delito de Lavado de Activos en el tipo descrito en el artículo 54 de la ley 17.016 del 10 de octubre de 1998, sino que además consolidó y fortaleció de manera importante el papel de la Unidad de Información y Análisis Financiero (**UIAF**) a la que todas las personas físicas y jurídicas sometidas a control del Banco Central del Uruguay, incluidos ahora los Casinos y las inmobiliarias ([Art. 2](#)), deberán informar sobre las transacciones inusuales, sospechosas e injustificadas, como también sobre las transacciones financieras de las que se sospeche procedencia ilícita, para prevenir tanto el delito de Lavado de Activos, como el delito tipificado en el artículo 16 de la presente ley, so pena de las sanciones y medidas previstas por el incumplimiento de la obligación aquí aludida. Las comunicaciones de las entidades obligadas son de carácter reservado, por lo tanto ninguna de estas puede poner en conocimiento de las actuaciones ni de los informes realizados a las personas físicas o jurídicas involucradas, la UIAF, una vez recibe la comunicación imparte orientaciones e instrucciones sobre la conducta a seguir y la relación con el cliente por parte del autor de la comunicación.

Las facultades de la UIAF, para solicitar informes, antecedentes y todo elemento que estime útil para el cumplimiento de sus funciones, como la imposibilidad de las entidades controladas por el BCU, de invocar el secreto bancario para oponerse a la entrega de la información requerida por la UIAF, encuentran nuevamente pleno respaldo por parte del legislador uruguayo. La UIAF, puede igualmente impartir instrucciones para que las instituciones obligadas impidan por un plazo de hasta setenta y dos horas la realización de operaciones de personas físicas y jurídicas, cuando exista sospecha de que están vinculadas con organizaciones criminales relacionadas con los delitos de que trata la [ley 17.835 de 2004](#). La decisión de suspensión de operaciones deberá ser inmediatamente comunicada al juez penal competente quien podrá, sin previa notificación disponer la congelación de los activos de los partícipes.

Para la investigación del Lavado de Activos, la UIAF del Uruguay, puede intercambiar información relevante con las autoridades de otros países que lo soliciten fundadamente y suscribir con ellos y solo para esa finalidad memorandos de entendimiento. Sin olvidar que la redacción del texto del artículo 7 de la Ley 17.835 de 2004, pareciera sugerir que la UAIF, no puede ofrecer oficiosamente información, la referida facultad de intercambio, esta además sujeta a varios requisitos según los cuales, la información solo puede ser utilizada única y exclusivamente para el análisis de hechos constitutivos de lavado de activos originados en delitos precedentes que estén incluidos en el artículo 8 de la [Ley 17.385 de 2004](#), la información y documentación que se entregue deberá estar sometida a las mismas reglas de secreto profesional que

rigen para la UIAF y sus empleados, y por último la utilización en actuaciones judiciales de los antecedentes entregados, solo procederá previa autorización de la justicia penal del Estado requerido.

La [ley 17.835](#), en su artículo 8, relaciona una amplia gama de delitos determinantes del lavado de activos que incluye, además de los allí específicamente determinados, a todos los delitos comprendidos en la [Ley 17.060 del 23 de diciembre de 1998, también conocida como Ley Anticorrupción](#); se continua brindando protección a las entidades sujetas a control del Banco Central del Uruguay, que en cumplimiento del deber de informar, transmitan información o documentación cobijada por el secreto bancario, al establecer que tal acción constituye acto de obediencia de norma legal dictada en función del interés general, que por lo tanto no genera responsabilidades civiles, comerciales, laborales, penales, administrativas ni de ninguna otra especie.

Con el propósito de identificar a las personas y organizaciones delincuenciales involucradas en los delitos de Narcotráfico, Lavado de activos y conexos y cooperar en el mismo sentido con las autoridades extranjeras, se implementó la figura de la entrega vigilada de dinero en efectivo, metales preciosos, u otros instrumentos monetarios, sustancias tóxicas, estupefacientes, sicotrópicos, precursores u otra sustancia prohibida. Compete al juez penal autorizar la circulación y entrega vigilada.

La norma, incrementa además las penas para los delitos tipificados en los artículos 54 y 55 de la ley 14.294 de 1974, adopta también importantes decisiones sobre terrorismo, obligaciones de las entidades obligadas en materia de transporte de dinero en efectivo u otros valores y da el primer paso legal para la creación de la justicia especializada en los delitos previstos en la Ley 17.835, en el Decreto-Ley 14.294 de 1974 y en la ley 17.060 de 1998.

La [ley 18.494](#), de junio de 2009, última sobre Lavado de Activos, amplió el número de sujetos obligados a reportar operaciones sospechosas a la UIAF del Banco Central así como previó las específicas técnicas de investigación penal en el ámbito de la lucha contra el crimen organizado, tales como el agente colaborar, el agente encubierto, la entrega vigilada y las vigilancias electrónicas.

La República Oriental del Uruguay no es miembro del [Grupo de Acción financiera sobre el blanqueo de capitales \(GAFI\)](#), ni pertenece al Grupo [EGMONT](#), que reúne a las Unidades de Inteligencia Financiera (UIFs) a nivel mundial, pero lo es del [Grupo de Acción Financiera de Sudamérica, \(GAFISUD\)](#), que aunque de alcance regional, se ha constituido en pieza fundamental del complejo mecanismo construido para combatir el Lavado de Dinero a nivel mundial, como quiera que los integrantes de GAFISUD, no son ajenos al reconocimiento ni a la aplicación de las 40 recomendaciones del grupo de acción Financiera internacional contra el blanqueo de dineros.

## 5) Normas jurídicas

[Constitución Política](#) de la República Oriental del Uruguay, con sus modificaciones.

[Resolución de la Comisión Interamericana para el Control del Abuso de Drogas de la Organización de Estados Americanos \(OEA\)](#) de 1992, por la cual se aprobó el Reglamento Modelo sobre Delitos de Lavado de Activos Relacionados con el Tráfico Ilícito de Drogas y otros Delitos Graves de la [CICAD-OEA](#).

[Ley No 9.155](#) del 4 de diciembre de 1933. Código Penal de la República Oriental del Uruguay, está estructurado sobre el andamiaje de la tipicidad, anti juridicidad y culpabilidad. Nadie puede ser castigado por un hecho previsto en la ley como delito, si no es doloso, ultraintencional o culposos.

Los comportamientos reprochados se dividen en delitos y faltas. Prevé las figuras de la autoría, coautoría y complicidad. No está contemplada la responsabilidad penal de las personas jurídicas, ni el delito de enriquecimiento ilícito. Se describe y sanciona el encubrimiento y la receptación. Las Penas en el C.P. uruguayo están clasificadas en principales y accesorias. Las principales son la Penitenciaria de dos a treinta años, Prisión de tres a veinticuatro meses, inhabilitaciones absolutas y especiales y suspensiones respecto de derechos, cargos, oficios u profesiones públicas o privadas y multas. Las accesorias son inhabilitaciones absolutas, especiales y suspensiones respecto del derecho de ocupar, ejercer o desempeñar cargos, funciones u oficios de carácter público o privado. El delito es fuente de responsabilidad civil, cuando con su comisión se afectan derechos patrimoniales. La responsabilidad civil se rige por lo dispuesto en el código civil y apareja, entre otros efectos, la confiscación de los efectos del delito y de los instrumentos con que fuere ejecutado, el embargo preventivo de los bienes del procesado y la obligación de resarcir los daños y perjuicios causados.

El Código Penal del Uruguay, contiene descripción típica de la asociación para delinquir simple y la especial. La primera se tipifica cuando dos o más personas se asocian para cometer múltiples delitos, la segunda cuando la asociación se lleva a cabo con el fin de realizar cualquiera de los delitos previstos en el artículo 1 de la [Ley 8.080](#) del 27 de mayo de 1927; en los artículos 30 a 35 del [Decreto-Ley 14.294](#) del 14 de octubre de 1974, esto es Tráfico Ilícito de estupefacientes, precursores y sustancias químicas; en el artículo 5 de la [Ley 14.095](#) del 17 de noviembre de 1972; de cualquier actividad ilícita relacionada con el tráfico ilícito de órganos o tejidos; el contrabando o la adquisición, recepción u ocultamiento de dinero o de los efectos provenientes de un delito. Ser jefe o promotor de la banda criminal o hacer parte de ella teniendo la calidad de funcionario de policía judicial, son algunas de las circunstancias agravantes de la asociación delictuosa.

La legislación penal uruguaya ha elevado a la categoría de delito contra la Administración Pública una diversa y extensa lista de conductas, tales como el peculado, la concusión, el cohecho simple y calificado, el tráfico de influencias y el soborno entre otros, cuyas específicas descripciones se encuentran consignadas en los artículos 153 a 176 del Código Penal.

Las normas de la legislación penal uruguaya que reprimen el tráfico de estupefacientes, precursores y sustancias químicas, las plantaciones y cultivos ilícitos, y que tienen por objeto las sustancias y preparados contenidos en la lista III de la [convención de Nueva York, de 1961](#), I, III y IV de la [Convención de Viena, Austria, en febrero de 1971](#) reposan en el Decreto-Ley [14.294 del 31 de octubre de 1974](#), modificado por la [Ley 17.016 del 22 de octubre de 1998](#).

De conformidad con las disposiciones del Código Penal del Uruguay, la extradición puede ser activa o pasiva, no procede por motivos políticos, como tampoco cuando el hecho que motiva la petición no está previsto como delito en la legislación nacional. (Principio de la doble incriminación). La extradición puede ser otorgada u ofrecida aun por delitos no contemplados en los tratados, siempre y cuando que en ellos no exista prohibición al respecto. La extradición de extranjeros por delitos no contemplados en tratados tiene regulación especial en el C.P del Uruguay.

[Ley 15.032](#) del 7 de julio de 1980. Código del Proceso Penal.

[Ley 14.095](#) del 17 de noviembre de 1972. Delitos Económicos. Se dictan normas para su tipificación. Se crea un cuerpo especial de prevención y represión.

Decreto-[Ley 14.294](#) del 31 de diciembre de 1974. Estupefacientes. Se regula su comercialización y uso y se establecen medidas contra el comercio ilícito de las drogas.

[Decreto- Ley 15.322](#), del 17 de septiembre de 1982. **Ley de Intermediación Financiera.**

Ley [16.327](#) del 11 de noviembre de 1992, modificatoria del Decreto-Ley 15.322 del 17 de septiembre de 1982.

[Decreto 614/ del 4 de diciembre de 1992](#). Reglamentario del Decreto-Ley 15.322 del 17 de septiembre de 1982.

[Ley 16.696](#) del 30 de marzo de 1995. Carta Orgánica del banco Central del Uruguay.

[Ley 17.016](#) del 22 de octubre de 1998. Estupefacientes. Se dictan normas referentes a estupefacientes y sustancias que determinan dependencia física o síquica. En su artículo 54 Tipifica el delito de lavado de Activos, como el

comportamiento dirigido a convertir o transferir bienes, productos o instrumentos procedentes de actividades del narcotráfico y delitos conexos.

[Ley 17.060](#) del 23 de diciembre de 1998. Se dictan normas referidas al uso indebido del Poder Público. (Corrupción)

Ley [17.948](#) del 8 de enero de 2001, modificatoria del Decreto-Ley 15.322 del 17 de septiembre de 1982.

Ley [17.523](#), del 4 de agosto de diciembre de 2002, modificatoria del Decreto-Ley 15.322 del 17 de septiembre de 1982

Ley [17.613](#) del 27 de diciembre de 2002, modificatoria del decreto-Ley 15.322 del 17 de septiembre de 1982.

[Ley 17.835](#) del 23 de septiembre de 2004. Sistema de Prevención y Control del Lavado de Activos y de la Financiación del Terrorismo.

[Ley 18.494](#), de julio de 2009, sobre Lavado de Activos, amplió la lista de sujetos obligados a reportar a la UIAF las operaciones sospechosas y como novedad previó y reguló las figuras del agente encubierto y de la entrega vigilada, como técnicas especiales de investigación criminal.

[Circular 1.664](#) del 9 de septiembre de 1999 del BCU, sobre control interno de las empresas de intermediación financiera.

[Circular 1.712](#) del 11 de octubre de 2000 del BCU, sobre normas de prevención para evitar la legitimación de activos provenientes de actividades delictivas.

[Circular 1.713](#) del 13 de octubre de 2000 del BCU, por la cual se dictan normas de prevención para evitar la legitimación de activos provenientes de actividades delictivas.

[Circular 1.715](#) del 27 de octubre de 2000 del BCU .Personas Físicas Jurídicas Sujetas al Control del (BCU). Normas de prevención para evitar la legitimación de activos provenientes de actividades delictivas e Instrumentación de una base de datos centralizada.

[Circular 1.722](#) del 21 de diciembre de 2000 del BCU, sobre Lavado de dinero. Creación de una Unidad de Información y Análisis Financiero (U.I.A.F).

[Circular 1.738](#) del 19 de febrero de 2001 del BCU. Empresas de Intermediación Financieras, Casas de Cambio y Empresas Administradoras de Crédito. Normas de prevención para evitar la legitimación de activos provenientes de actividades delictivas.

[Circular 1.890](#) del 26 de diciembre de 2003 del BCU. Personas Físicas y Jurídicas sujetas al control del BCU. Medidas adoptadas por la O.N.U. contra fondos del terrorismo.

[Circular 1.978](#) del 27 de noviembre de 2007 del BCU, sobre Instituciones de Intermediación Financiera, Casas de Cambio, Empresas Administradoras de Crédito de Mayores Activos, Representantes de Entidades Financieras constituidas en el exterior, contiene normas para la prevención del uso de las instituciones para el lavado de activos y el financiamiento del terrorismo.

## **6) Tratados y Convenios Internacionales**

[Tratado de Extradición](#) celebrado con Argentina, suscrito el 20 de noviembre de 1996 en Montevideo, y ratificado por [Ley 17.225](#) del 3 de enero de 2000.

[Tratado de Extradición](#) con el Reino de España, suscrito en Madrid el 28 de febrero de 1996, aprobado por [Ley 16.799 del 20 de noviembre de 1996](#).

[Tratado de Extradición](#) con los Estados Unidos de Norteamérica, suscrito en Washington, el 6 de abril de 1973, aprobado por [Ley 15.476 del 28 de octubre de 1983](#).

[Tratado de Derecho Penal Internacional](#) celebrado en Montevideo el 23 de enero de 1889, aprobado por [Ley 2.207 del 3 de octubre de 1892](#).

[Tratado de Asistencia Jurídica Mutua en Asuntos Penales](#), celebrado con el Reino de España, suscrito el 19 de noviembre de 1991, y aprobado por [Ley 17.020 del 28 de octubre de 1998](#).

[Protocolo de Asistencia Jurídica Mutua en Asuntos Penales](#) (Mercosur) del 25 de junio de 1996, aprobado por [Ley 17.145 del 9 de agosto de 1999](#).

[Tratado de asistencia Jurídica Mutua en Asuntos Penales](#), con los Estados Unidos de Norteamérica, suscrito el 6 de mayo de 1991, aprobado por [Ley 16.431 del 30 de noviembre de 1993](#).

[Convención de asistencia Jurídica en Materia Penal](#), celebrada con Francia, suscrita en París el 5 de noviembre de 1996, aprobada por [Ley 17.622 del 26 de marzo de 2003](#).

[Tratado de Asistencia Mutua en Materia Penal](#), celebrado con el Canadá, suscrito en Ottawa el 10 de julio de 1996, aprobado por [Ley 17.336 del 17 de mayo de 2001](#).

[Convención Única de Nueva York de 1961](#), aprobada por la [Ley 14.222 del 11 de julio de 1974](#).

[Convención de Las Naciones Unidas contra el Tráfico Ilícito de Estupefacientes y Sustancias Psicotrópicas, suscrita en Viena el 20 de diciembre de 1988](#), suscrita por la República Oriental del Uruguay el 19 de diciembre de 1989 y aprobada por [Ley 16.579 del 21 de septiembre de 1994](#).

En su articulado se encuentran importantes referencias sobre medidas relativas a los bienes, por ejemplo sobre su distribución cuando han sido decomisados y también sobre la distribución entre los Estados intervinientes en el proceso de asistencia mutua legal, de las ganancias de aquellos bienes que han sido enajenados. En Colombia este instrumento ha sido fundamental en la lucha contra el narcotráfico organizado, el lavado de activos y otras manifestaciones de delitos transnacionales.

[Convención Interamericana contra la corrupción, \(CICC\)](#), suscrita en Caracas el 29 de marzo de 1996, aprobada por [Ley 17.008 del 25 de septiembre de 1998](#).

Considerado como el primer instrumento jurídico internacional que abordó de manera decidida el tema de la corrupción, incluye en su contenido el reconocimiento de la trascendencia internacional de la corrupción y la necesidad de un instrumento para promover y facilitar la cooperación en su lucha contra la misma. Los Estados miembros de la OEA, se imponen, en la convención dos objetivos primordiales:

En primer lugar, promover y fortalecer el desarrollo, por cada uno de los Estados partes de los mecanismos necesarios para prevenir, detectar, sancionar y erradicar la corrupción.

En segundo lugar, promover, facilitar y regular la cooperación entre los Estados parte para asegurar la eficacia de las medidas y acciones necesarias para prevenir, detectar, sancionar y erradicar la corrupción en el desempeño de las funciones públicas y los actos de corrupción específicamente vinculados con tal ejercicio.

La Convención identifica los actos de corrupción a los que se aplican sus disposiciones, y crea obligaciones vinculantes con arreglo al derecho internacional. Se prevé el desarrollo institucional, la necesidad de penalizar determinados actos de corrupción. Contiene también artículos relativos a la extradición, confiscación de bienes y la asistencia judicial recíproca. También destaca la importancia de las medidas de prevención.

La Convención se refiere de manera breve a la localización de activos y decomiso de los bienes producto del delito, la extradición y la asistencia judicial recíproca.

En cuanto a la extradición, el artículo XIII, establece que la extradición se aplicara a los delitos tipificados por los Estados Partes de conformidad con la Convención. Los Estados Partes se comprometen a incluir los delitos tipificados de conformidad con la Convención en sus legislaciones como casos de extradición en todo tratado de extradición que concierten. La extradición está sujeta a las condiciones previstas por la legislación del Estado requerido o por los tratados de extradición aplicables.

El convenio establece igualmente que los Estados Partes se prestarán la más amplia asistencia recíproca en la consecución de pruebas y facilitar las vías para hacer efectivas la investigación y el juzgamiento de actos de corrupción.

De conformidad con el artículo XV, los Estados Partes deben prestarse asistencia mutua en la identificación, seguimiento, embargo, incautación y decomisos de los bienes o del producto, obtenidos o utilizados en la comisión de delitos tipificados en la Convención. En la medida que lo permitan sus leyes, un Estado Parte podrá transferir otro Estado Parte que haya asistido en la investigación total o parcialmente los bienes o productos que hayan sido objeto de decomiso.

**Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción. (CNUCC).** Suscrita en México el 11 de diciembre de 2003, y por la República Oriental del Uruguay el 9 de diciembre de 2003.

De conformidad con el Capítulo V de la Convención la asistencia jurídica mutua se puede, además de los propósitos tradicionales, utilizar para la recuperación de activos. La recuperación de activos, de hecho uno de los principios fundamentales de este instrumento jurídico. El artículo 54, se refiere se refiere específicamente a los mecanismos para la recuperación de bienes mediante la cooperación internacional para fines de decomiso. Señala que los Estados Partes deberán adoptar las medidas que sean necesarias para dar cumplimiento a las órdenes de decomiso expedidas por un tribunal de otro Estado Parte, además deberán considerar la posibilidad de adoptar medidas que permitan el decomiso de los bienes sin que medie condena en los casos específicamente previstos en la Convención. Así mismo los Estados Partes adoptarán medidas para que sus autoridades puedan llevar a cabo el embargo preventivo o la incautación dispuestos por otro Estado Parte. El Convenio establece la necesidad de la designación de una autoridad central por todos los Estados Partes.

De acuerdo con el Artículo XV de la Convención la solicitud de asistencia judicial recíproca está sujeta al lleno de una serie de requisitos y trámites. La solicitud de asistencia debe establecer claramente la identidad de la autoridad que hace la solicitud, objeto y naturaleza de la investigación, u resumen de los hechos y una descripción de la asistencia requerida. También debe consignarse la identificación de las personas investigadas, y debe indicar el fin para el que se utilizara la información recibida del Estado Parte requerido. El escrito de solicitud de asistencia debe estar además redactado en una lengua aceptada por

las autoridades de la parte requerida.

[Convención de las Naciones Unidas contra la Delincuencia Organizada Transnacional y sus Protocolos Complementarios](#) para prevenir, reprimir la trata de personas, especialmente mujeres y niños y el Tráfico Ilícito de Migrantes por Tierra, Mar y Aire, aprobada por [Ley 17.861 del 28 de diciembre de 2004](#).

El crimen ha dejado de ser un problema de las autoridades de cada país, para convertirse en una preocupación sin fronteras, sin duda que el fenómeno de la criminalidad, representada en su más densa expresión- el crimen organizado- ha rebasado el ámbito regional, se ha desbordado y extendido por todos los rincones del orbe, y las jurisdicciones nacionales impotentes para contener el aluvión de la delincuencia transnacional, se han visto en la imperiosa necesidad de cooperar, trabajar en conjunto y organizadamente con sus congéneres extranjeros a efectos de prevenir que exista lugar alguno donde esconderse puedan los delincuentes y beneficios de su ilícita actividad.

A nivel mundial, las autoridades encargadas tanto de prevenir como de reprimir las actividades del crimen internacional organizado, han tomado también conciencia de que es de la máxima importancia alcanzar niveles de efectividad que les permitan estar en capacidad de rastrear, detectar y recuperar fondos habidos de manera ilegal. Tales retos, solo se pueden superar a través de la asistencia judicial internacional, como con firmeza se enfatiza en la Convención contra el Crimen Transnacional Organizado. En el artículo 18 de esta Convención se enumera una amplia gama de ejemplos de la información a la que se puede acceder haciendo uso de la asistencia jurídica mutua (AML). El Catalogo es prácticamente ilimitado. Vía AML, es posible recoger pruebas documentales, declaraciones de personas; efectuar la notificación de decisiones judiciales, ejecutar allanamientos, incautaciones, congelar activos, examinar objetos y lugares; obtener evaluaciones de peritos y cualquier otra clase de asistencia, obviamente siempre que no sea contrario al derecho interno del Estado requerido.

La Convención además establece la necesidad de crear una autoridad central para procesar todas las solicitudes de asistencia mutua legal provenientes de los Estados partes. Para los efectos del correcto trámite de las solicitudes es importante que los Estados partes tengan en cuenta que la documentación debe ser presentada en un idioma aceptado por el Estado parte requerido; lo que en principio debería ser alguna de las lenguas oficiales del país en cuestión.

El documento debe siempre identificar a la autoridad que hace la solicitud, precisar la naturaleza de la investigación; contener un breve resumen de los hechos pertinentes; detallar la naturaleza de la asistencia solicitada; aportar al la identidad, ubicación y nacionalidad de toda persona involucrada, como las motivos por los cuales se requiere la evidencia. La ausencia de cualquiera de

estos requisitos permite a la parte requerida rechazar la prestación de la ayuda solicitada.

## 7) Autoridad central

La Autoridad Central del Uruguay de Cooperación Jurídica Internacional, denominada “[Asesoría Autoridad Central de Cooperación Jurídica Internacional del Uruguay](#)”, orgánicamente está ubicada en el Ministerio de Educación y Cultura, y jerárquicamente depende de la Dirección de Cooperación jurídica Internacional y MERCOSU, la que a su vez depende de la Dirección de Asuntos Constitucionales, Legales y Registrales del Ministerio de Educación y Cultura. Su principal función es la de recibir y transmitir a la autoridad competente las solicitudes de asistencia judicial internacional que provengan tanto de autoridades judiciales penales extranjeras como nacionales; igualmente tramita solicitudes en materia civil, comercial y de familia. La Autoridad Central de Cooperación Jurídica Internacional del Uruguay, asesora también al Poder Ejecutivo en temas relacionados con el Derecho Internacional Privado y la Cooperación Jurídica Internacional.

A nivel nacional la asistencia mutua legal está fundamentada en la leyes [17.016 del 22 de octubre de 1998](#), sobre estupefacientes, [17.060 del 23 de diciembre de 1998](#), sobre corrupción, [17.835 del 23 de septiembre de 2004](#), sobre lavado de activos y el [Decreto 398/99 del 15 de diciembre de 1999](#).

De conformidad con los artículos 75 al 80 del Capítulo XIII de la [Ley 17.016](#), que regula el trámite de las solicitudes de asistencia jurídica penal internacional provenientes de autoridades extranjeras respecto de los delitos a los que la norma se refiere para efectos de mero trámite, probatorio, cautelar, o de inmovilización, confiscación, decomiso o transferencia de bienes, la dirección de Cooperación Jurídica Internacional dará curso de dichas solicitudes, con fundamento en los tratados internacionales y normas del derecho interno, a los Tribunales nacionales competentes, los que con la intervención del Ministerio Público, diligenciarán la solicitud, verificando en primera medida que éstas cumplan con los requisitos exigidos por la norma en comento. El levantamiento del secreto bancario, embargo, secuestro y entrega de objetos, está supeditado a la consideración de justificación de tal medida por parte del Tribunal Nacional actuante.

Las solicitudes pueden ser rechazadas cuando las mismas afecten de manera grave, concreta y manifiesta el orden público, la seguridad nacional u otros intereses esenciales del Estado uruguayo.

La [ley 17.060](#), (artículo 34 y siguientes del capítulo VII) contiene principios y procedimientos respecto del diligenciamiento de las solicitudes de asistencia penal internacional similares a los contemplados en la Ley 17.016, sin embargo a diferencia de esta última, y salvo el caso de medidas de naturaleza cautelar o de

inmovilización, confiscación o transferencia de bienes, la cooperación requerida se presta sin entrar a dilucidar si la conducta que motiva la investigación o enjuiciamiento constituye delito a la luz del derecho interno del Uruguay.

La [ley 17.835](#) del 23 de septiembre de 2004, en relación con la cooperación penal internacional contiene articulado alusivo a las medidas y procedimientos sobre la circulación y entrega vigilada en territorio del Uruguay de dinero en efectivo, metales preciosos, u otros instrumentos monetarios, sustancias tóxicas, estupefacientes, psicotrópicos, precursores u otras sustancias prohibidas.

El [Decreto 398/99 del 15 de diciembre de 1999](#), modificado por el [Decreto 139/001 del 26 de abril de 2001](#), dispone que la Dirección de Cooperación Jurídica Internacional será la autoridad encargada de tramitar las solicitudes de cooperación penal internacional respecto de los delitos previstos en la Ley 17.016 del 22 de octubre de 1998, modificativa del Decreto-Ley 14.294 del 31 de octubre de 1974, reglamenta así mismo sobre la exención del requisito de legalización de las solicitudes de asistencia mutua legal en materia penal sean recibidas vía diplomática, consular o directamente por la Dirección de Cooperación Jurídica Internacional.

En resumidas cuentas, recibida una solicitud de Asistencia Jurídica Internacional, la Autoridad Central del Uruguay debe en primer orden elaborar un informe técnico que acompañará la solicitud de cooperación, y luego remitir la documentación al Juez Letrado competente, para que la diligencie en razón de materia, lugar y turno. El Letrado que asume el diligenciamiento del requerimiento de asistencia jurídica internacional debe poner en conocimiento de la misma al Ministerio Público.