ACADEMIA INTERNACIONAL DE LA OCDE PARA LA INVESTIGACIÓN DE DELITOS TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS

OCDE

MEJORES POLÍTICAS PARA UNA VIDA MEJOR

OCDE
MEJORES POLÍTICAS
PARA UNA VIDA MEJOR

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

Los delitos tributarios, la corrupción, el financiamiento del terrorismo, el lavado de activos y otros delitos financieros representan una amenaza para los intereses estratégicos, políticos y económicos de todos los países. La lucha contra estos delitos, estrechamente relacionados entre sí, requiere una cultura de transparencia, marcos jurídicos sólidos y una cooperación eficaz entre los distintos organismos de fiscalización, tanto a nivel nacional como internacional.

La Academia Internacional de la OCDE para la Investigación de Delitos Tributarios y Financieros (en adelante, «la Academia») apoya los esfuerzos mundiales para combatir los delitos tributarios y otros delitos financieros, proporcionando a los organismos de fiscalización de los países en vías de desarrollo con las competencias básicas necesarias para combatir los flujos financieros ilícitos (FFI).

A través de una serie de cursos de formación presenciales y virtuales, la Academia se compromete a proporcionar a los funcionarios los conocimientos prácticos y las herramientas necesarias para la detección, la investigación y el juzgamiento de delitos tributarios y otros delitos financieros, y a capacitarlos para que utilicen y compartan estos conocimientos en su trabajo cotidianas. La Academia es parte fundamental de los esfuerzos más amplios de la OCDE para el desarrollo de capacidades en materia de delitos tributarios, centrados en prestar apoyo a los países en vías de desarrollo en aras de frenar los FFI, aumentar la movilización de los recursos internos y generar una mayor confianza en la equidad del sistema tributario.

TEORÍA DEL CAMBIO DE LA ACADEMIA DE LA OCDE

CAMBIO A LARGO PLAZO: Aumento de la capacidad de los países en vías de desarrollo para frenar los flujos financieros ilícitos

- Colaboración internacional en la lucha contras los flujos financieros ilícitos
- Mejora de la movilización de recursos internos
- Mejora del cumplimiento y de la generación de confianza en la equidad de los sistemas tributarios
- Mejora del clima empresarial

CAMBIO A MEDIANO PLAZO: Aumento de la capacidad de los países en vías de desarrollo para combatir los delitos fiscales y otros delitos financieros

- Aumento de la capacidad de las jurisdicciones en desarrollo para combatir los delitos financieros
- Mejora de la cooperación regional e internacional
- Participación de los países en desarrollo en las soluciones normativas en materia de delitos fiscales
- Mejora de los marcos organizativos de lucha contra los delitos fiscales
- Compromiso a alto nivel para combatir los delitos financieros

CAMBIO A CORTO PLAZO: Mejora de las competencias de los organismos de fiscalización para combatir los delitos fiscales y otros delitos financieros

- Formación de las autoridades encargadas de combatir la delincuencia financiera en técnicas de investigación esenciales
- Mayor comprensión de las normas y mejores prácticas de la OCDE en materia de delitos fiscales
- Intercambio de experiencias entre pares
- Dessarrollo de redes de cooperación de ámbito regional e internacional
- Mayor conocimiento de las tendencias actuales de la delincuencia financiera
- Acceso a herramientas, orientaciones y materiales de formación para la transferencia de conocimientos

Aunque los FFI son una preocupación mundial, resultan especialmente perjudiciales para los países en vías de desarrollo, que luchan por movilizar recursos internos para financiar su propio desarrollo de forma sostenible. Un informe de la UNCTAD de 2020 estima que **solo en África las pérdidas anuales causadas por los FFI superan los 88 millardos de dólares estadounidenses, casi la mitad de la brecha financiera de 200 millardos de dólares estadounidenses que el continente necesita para alcanzar los ODS**. Estos ingresos perdidos podrían haberse invertido en desarrollo sostenible, por ejemplo, mejorando la salud pública, la educación, las infraestructuras y otros servicios públicos.

Cuatro centros de la Academia y programas piloto centrados en las tendencias regionales y mundiales de la delincuencia financiera

El Centro Internacional de la Academia, con sede en Ostia (Roma), Italia, se puso en marcha en 2013 para apoyar los esfuerzos globales de lucha contra la delincuencia tributaria, conectando y formando a investigadores de todas las regiones geográficas. Tras su éxito, y para satisfacer la creciente demanda de países en vías de desarrollo de diferentes regiones, la OCDE, junto con socios clave, abrió tres centros regionales para África (Nairobi, Kenya), Latinoamérica (Buenos Aires, Argentina) y Asia-Pacífico (Tokio, Japón). Cada uno de estos centros ofrece un conjunto de cursos presenciales y virtuales. Todos los cursos se imparten en inglés, con la excepción del programa de Latinoamérica, que ofrece los materiales del curso tanto en inglés como en español y dispone de interpretación simultánea durante todo el curso. Actualmente está en marcha un programa piloto en francés para atender las necesidades y realidades de las jurisdicciones francófonas.

Cursos intensivos sobre realización y gestión de investigaciones y temas específicos

La Academia estructura cada uno de sus cursos en torno a una serie de módulos que se imparten mediante una combinación de seminarios, debates en grupo, ejercicios prácticos y presentaciones de los participantes. Todos los programas son interactivos y proporcionan a los participantes un conocimiento profundo de la amplia gama de problemas a los que se enfrentan los investigadores de delitos tributarios y financieros, así como de las respuestas a estos problemas y las herramientas disponibles. Una descripción más detallada de cada uno de los cursos está disponible en: https://www.oecd.org/tax/crime/tax-crime-academy/courses/.

PLAN DE ESTUDIOS DE LA ACADEMIA DE LA OCDE

El equipo de la Academia

Una Secretaría con sede en la OCDE se encarga de la gestión y administración de la Academia. Cada programa cuenta con un director del curso y un equipo de instructores expertos procedentes de autoridades encargadas de combatir la delincuencia financiera de distintas partes del mundo. En la página web de la Academia pueden consultarse las credenciales del profesorado, que incluye a investigadores, jueces y fiscales, algunos en ejercicio y otros retirados, de jurisdicciones desarrolladas y en desarrollo.

Resultados hasta la fecha*

91%

afirmó haber mejorado su capacidad para desempeñar sus funciones cotidianas y 93%, haber ganado confianza en el desempeño de su puesto.

En 2021, la OCDE llevó a cabo una evaluación de impacto para valorar si la Academia había cumplido su objetivo de mejorar la capacidad de los países en desarrollo para combatir la delincuencia financiera. La evaluación demostró el impacto positivo de la Academia, ya que la gran mayoría de los funcionarios participantes informaron de que les había proporcionado habilidades y técnicas que eran fácilmente transferibles a su contexto nacional y que pusieron en práctica en el año o años siguientes a su participación. Los participantes también otorgaron un valor significativo a los vínculos establecidas con otros alumnos, e informaron de los amplios esfuerzos realizados para institucionalizar los conocimientos adquiridos en la Academia, transfiriéndolos a sus colegas en sus respectivas administraciones.

Más allá del plano individual, el estudio también arroja evidencia anecdótica en cuanto al cambio positivo que la Academia puede infundir en las organizaciones y países participantes, por ejemplo, a través de mejoras en los marcos procedimentales, operativos e/o institucionales en aras de combatir los delitos tributarios y otros delitos financieros. Los encuestados también compartieron una amplia gama de casos prácticos que respaldan la correlación entre la participación en la Academia y las mejoras en toda una serie de medidas tanto de investigación como cautelares (por ejemplo, detección, investigación, enjuiciamiento de casos, recuperación de activos, calidad de los interrogatorios, cooperación entre organismos, etc.).

98%

de los participantes recomendaría la Academia a sus colegas y 96% solicitaría participar ellos mismos en otros programas.

* Basados en las respuestas a una encuesta de 175 antiguos participantes de la Academia.

Transferencia de conocimientos en Barbados

«Mi participación en el programa de Gestión de Investigaciones Financieras en 2016 fue una experiencia de aprendizaje realmente inestimable cuyos beneficios aún perduran a día de hoy. Cuando regresé de la Academia, tenía tantas ganas de compartir los conocimientos adquiridos, que mi primera actividad fue impartir sesiones de formación dirigidas a los miembros de mi departamento de Auditoría en general... Al aplicar las habilidades que aprendí en la Academia a nuestra función de auditores, los colegas a los que formé y yo mismo hemos sido capaces de detectar transacciones fraudulentas entre partes vinculadas que resultaron en cuantiosas liquidaciones.

Los profesores del curso eran profesionales muy preparados capaces de transmitir a los participantes sus años de experiencia en sus respectivos campos de actividad. ¡Fue un honor aprender de ellos!»

Kathleen Pilgrim, Directora de Gestión de Riesgos Empresariales de la Agencia Tributaria de Barbados

OCDE
MEJORES POLÍTICAS
PARA UNA VIDA MEJOR

¿Cómo participar?

La Academia está abierta a los funcionarios que trabajan para cualquier organismo gubernamental que participe en la lucha contra los delitos fiscales y otros delitos financieros (por ejemplo, el lavado de activos, el fraude, el soborno, la corrupción, etc.). Esto incluye —pero no se limita— a los investigadores tributarios en el ámbito civil y penal, las autoridades de inteligencia financiera, las autoridades de lucha contra el lavado de activos, las autoridades de lucha contra la corrupción, la policía, así como a los jueces y fiscales.

Gracias a nuestros donantes, todos los cursos de la Academia son gratuitos No obstante, los participantes deben cubrir sus propios gastos de viaje cuando se trata de programas presenciales (vuelos, alojamiento, dietas, etc.). En consonancia con la política más amplia de la OCDE sobre el equilibrio de género, la Academia se esfuerza por garantizar que las mujeres estén representadas al menos en la misma medida que los hombres, por lo que anima encarecidamente a las mujeres a presentar su candidatura. La lista de todos los próximos programas, los criterios de selección y la información detallada sobre cómo presentar la solicitud están disponibles en el sitio web de la Academia: www.oecd.org/tax/crime/tax-crime-academy/.

Creación del Grupo de Trabajo de Recuperación de Activos en Filipinas y el éxito que supuso

«Mi participación en los cursos de Gestión de investigaciones financieras y recuperación de activos en 2017 fue el principal motor para la creación del Grupo de Trabajo de Recuperación de Activos en la Oficina de Impuestos Internos, el primero en Filipinas.

Desde su creación, estas iniciativas han recuperado activos y generado ingresos para el Gobierno filipino por un valor de 38.500 millones de PHP (660 millones de EUR) y logrado identificar y enjuiciar a alrededor de 300 evasores fiscales, además de llevar a cabo, de forma periódica, la subasta pública de propiedades incautadas y confiscadas en todo el país.»

Grace Lacerna, funcionaria de la Oficina de Impuestos Internos de Filipinas

Acabar con la corrupción y el lavado de activos en Namibia

«Tras nuestra participación en la Academia, se nos asignó un equipo de trabajo para investigar el tristemente célebre caso Fishrot, centrado en un sospechas de fraude y corrupción a alto nivel en el sector pesquero de Namibia. Las habilidades que adquirimos en la Academia resultaron muy útiles para nuestra investigación, en particular para rastrear, examinar, analizar e investigar transacciones financieras sospechosas, facturas, extractos bancarios y otros registros financieros. El enfoque de la Academia, muy centrado en el análisis de las transacciones, nos guió hasta el origen del dinero, incluso a través de empresas vinculadas a familiares y amigos de los sospechosos. La investigación ha permitido presentar cargos penales contra varios políticos y funcionarios de alto nivel que actualmente están a la espera de juicio en lo que se considera un caso histórico en Namibia, adoptando medidas enérgicas contra conductas que amenazan el bienestar económico y social del país en general.»

Maria Mbeeli y **Aaron Kalinga**, altos funcionarios del Departamento de Coordinación de Inteligencia e Investigación Fiscal de la Agencia Tributaria de Namibia

OCDE

MEJORES POLÍTICAS
PARA UNA VIDA MEJOR

Para más información:

taxcrimeacademy@oecd.org

https://oe.cd/tax-crime-academy

@OECDtax

OECD Tax