

ÍNDICE

| | |
|---------------------------|---|
| <i>Introducción</i> | 9 |
|---------------------------|---|

PRIMERA PARTE TEORÍA GENERAL DEL DELITO CONCURSAL

| | |
|---|----|
| 1. Estructura del delito concursal | 17 |
| 2. La apertura de un concurso y los delitos concursales | 31 |
| 3. El objeto jurídico | 47 |
| 3.1. Delito contra la economía pública | 48 |
| 3.2. Delito contra el patrimonio | 49 |
| 3.3. Delito contra la administración de justicia | 52 |
| 3.4. Delito contra la <i>par conductium creditorum</i> | 54 |
| 3.5. Delito pluriofensivo | 56 |
| 3.6. Delito contra la fe pública | 57 |
| 3.7. Nuestra opinión | 59 |
| 4. Historia del derecho penal concursal | 64 |
| 5. El sujeto activo | 72 |
| a) Momento en que debe tener la calidad de empresa o persona deudora | 73 |
| b) El deudor oculto | 74 |
| 6. El sujeto pasivo | 79 |
| 7. Del objeto material de los delitos concursales | 81 |
| 8. Del lugar y tiempo de comisión de los delitos concursales | 85 |
| 9. Clasificación de los delitos concursales | 87 |
| 10. Sistema penal concursal bajo la vigencia del primitivo Libro IV del Código de Comercio | 89 |
| 11. Desarrollo jurisprudencial español | 94 |
| 12. El derecho concursal penal en la Ley Nº 4.558 y Ley Nº 18.175 | 99 |



SEGUNDA PARTE
**ESTUDIO DE LOS DELITOS CONCURSALES
 EN EL DERECHO VIGENTE**

| | |
|---|------------|
| I. DELITOS CONCURSALES EN LA LEGISLACIÓN VIGENTE | 105 |
| Generalidades | 105 |
| <i>Enunciación</i> | 106 |
| a) Delitos de las empresas deudoras y de las personas deudoras | 106 |
| b) Delitos cometidos por personas distintas del fallido | 107 |
| b.1) Los delitos concursales impropios | 107 |
| b.2) Delitos de los liquidadores y veedores | 108 |
| II. DELITOS DE LA EMPRESA DEUDORA | 110 |
| 1. Delitos de ocultación o distracción | 110 |
| 1.1. Disminución fraudulenta del patrimonio | 110 |
| 1.2. Ocultación de bienes | 113 |
| 1.3. Distracción de bienes de la masa | 117 |
| 1.4. Enajenación de bienes concursados | 119 |
| 2. Delitos concursales de información | 120 |
| Generalidades | 120 |
| 2.1. Ausencia o irregularidad en la contabilidad | 122 |
| - Libros obligatorios | 123 |
| - Función de los libros y respaldos | 126 |
| - Mérito de los libros | 130 |
| - Qué libros y qué respaldos | 131 |
| - Momento consumativo | 131 |
| 2.2. Inutilización, destrucción, ocultación y falseamiento de la contabilidad | 132 |
| - Suministro de Información falsa o incompleta | 133 |
| 3. Delitos concursales de las personas deudoras | 134 |
| Generalidades | 134 |
| a) Alzamiento de bienes | 137 |
| b) Insolvencia maliciosa | 139 |
| c) Contratos simulados | 140 |
| III. DELITOS CONCURSALES COMETIDOS POR PERSONAS DISTINTAS DEL DEUDOR | 143 |
| 1. El delito concursal impropio | 143 |
| Generalidades | 143 |
| 1.1. Delitos de los administradores de personas jurídicas | 145 |



| | |
|--|-----|
| a) Elementos de estos delitos | 146 |
| b) Noción de dirección o administración | 147 |
| c) Ejecución o autorización de alguno de los actos u omisiones de los arts. 463, 463 bis y 463 ter | 151 |
| 1.2. Delitos de los administradores de patrimonios unipersonales | 153 |
| 2. Delitos de los órganos concursales | 153 |
| Generalidades | 153 |
| a) Análisis particularizado de las figuras | 156 |
| a.1) Apropiación de bienes concursados | 156 |
| a.2) Cuentas fraudulentas | 157 |
| a.3) Ventajas indebidas | 157 |
| a.4) Aplicación indebida | 158 |

TERCERA PARTE

**ITER CRIMINIS Y CONCURSO DE DELINCUENTES
Y DELITOS EN MATERIA CONCURSAL**

| | |
|---|-----|
| 1. De la participación criminal en los delitos concursales | 161 |
| 1.1. Aplicabilidad de las reglas generales | 161 |
| 1.2. Problemas de la aplicación de las normas generales en materia de delitos concursales | 162 |
| 1.3. Normas especiales de concurso de acreedores en la Ley N° 20.720 | 168 |
| 2. Del <i>iter criminis</i> en materia penal concursal | 170 |
| a) Del momento consumativo de estos delitos | 170 |
| b) La tentativa en los delitos concursales | 179 |
| c) El delito frustrado en materia concursal penal | 182 |
| 3. Pluralidad de delitos en materia concursal | 183 |
| 3.1. Concurso entre delitos concursales y otros delitos | 183 |
| a) Delitos concursales y hurto | 184 |
| b) Delitos concursales y apropiación indebida | 184 |
| c) Delitos concursales y estafa | 185 |
| d) Delitos concursales y contrato simulado punible | 185 |

CUARTA PARTE

**ASPECTOS PROCESALES DE LOS DELITOS
CONCURSALES**

| | |
|--|-----|
| 1. Naturaleza jurídica de la acción de calificación | 189 |
| 1.1. Acciones penales por delitos concursales de particulares | 189 |
| 1.2. Acciones penales por delitos concursales de los órganos concursales | 190 |



| | |
|---|-----|
| 2. La acción civil en el proceso penal | 190 |
| 3. El tribunal competente | 195 |
| 4. Cuestiones prejudiciales civiles. La incidencia en el proceso criminal de la sentencia de quiebra, la calificación del deudor y de la fijación de fecha de cesación de pagos | 196 |
| 4.1. La resolución de reorganización o liquidación | 196 |
| 4.2. Calificación civil del deudor | 201 |
| 5. Procedimiento, sentencia y recursos en el procedimiento penal | 203 |

QUINTA PARTE
ASPECTOS INTERNACIONALES
DE LOS DELITOS CONCURSALES

| | |
|---|-----|
| Generalidades | 207 |
| 1. Efectos de la apertura de un concurso pronunciada por un tribunal extranjero | 207 |
| 2. La extradición y los delitos concursales | 210 |
| a) Relaciones entre los Estados | 212 |
| b) Calidad del hecho | 212 |
| c) Calidad del delinciente | 214 |
| d) Punibilidad del hecho inculminado | 215 |
| d.1) Delito sin concurso civil | 216 |
| d.2) Delito prescrito | 218 |
| <i>Bibliografía</i> | 221 |