

# Derecho penal económico. Parte general

Autor: Percy García Cavero

Editorial Jurista editores /2020

www.librotecna.cl

## ÍNDICE GENERAL

www.librotecna.cl

PRÓLOGO A LA TERCERA EDICIÓN .....	25
PRÓLOGO A LA SEGUNDA EDICIÓN .....	27
PRÓLOGO A LA PRIMERA EDICIÓN .....	29
NOTA INTRODUCTORIA A LA PRIMERA EDICIÓN.....	33
ABREVIATURAS .....	37

## PRIMERA PARTE FUNDAMENTOS

### CAPÍTULO I EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO

I. INTRODUCCIÓN.....	47
II. EVOLUCIÓN DE LA LEGISLACIÓN PENAL ECONÓMICA. ....	48
1. El Derecho penal económico en el sistema continental europeo	48
A. Primeras formas de aparición.....	48
B. La ideología liberal .....	50
C. El intervencionismo estatal .....	52
D. El neoliberalismo: La economía social de mercado .....	54
E. El fracaso del Estado de bienestar.....	56
2. Particularidades del Derecho penal económico nacional .....	58

**CAPÍTULO II  
CUESTIONES GENERALES DEL  
DERECHO PENAL ECONÓMICO**

I.	EL CONCEPTO DE DERECHO PENAL ECONÓMICO... ..	67
II.	LA LEGITIMIDAD DE LA LEGISLACIÓN PENAL ECONÓMICA	69
1.	La falta de legitimidad de la legislación penal económica ... ..	73
A.	El liberalismo racionalista. ....	73
a.	La delimitación del injusto penal frente a otras formas de injusto ... ..	75
b.	Las condiciones de existencia de la libertad como bien jurídico ... ..	76
B.	La escuela de Frankfurt ... ..	78
a.	La legislación penal económica expansiva. ....	79
b.	Crítica a la funcionalización del bien jurídico .. ...	81
2.	La legitimidad de la legislación penal económica... ..	83
A.	El sistema teleológico (orientado a finalidades político-criminales) ... ..	84
a.	La legislación penal económica ... ..	85
b.	El concepto de bien jurídico penalmente protegido ... ..	86
B.	El sistema funcionalista de JAKOBS. ....	90
a.	La descripción del Derecho penal económico... ..	92
b.	La vigencia de la norma como bien jurídico penalmente protegido ... ..	93
c.	Los delitos económicos como Derecho penal del enemigo	96
C.	El normativismo de FRISCH. ....	97
3.	El Derecho penal de dos velocidades ... ..	99
4.	Toma de postura ... ..	102
III.	LA FUNCIÓN DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO ... ..	104
1.	La función de motivación a través de la norma penal .. ...	105
2.	La función de reestabilización de la pena. ....	107
3.	Toma de posición. ....	110
A.	La identidad normativa de la sociedad en el sistema económico	112
B.	La función de reestabilización del Derecho penal económico	116
IV.	DELIMITACIÓN DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO... ..	119
1.	Contenido del Derecho penal económico. ....	119
A.	Las estructuras esenciales del libre mercado ... ..	120
B.	La intervención económica del Estado .. ...	125
2.	Figuras delictivas de dudosa incorporación en el Derecho penal económico ... ..	129

A. Los delitos patrimoniales .....	129
B. Delitos contra el medio ambiente .....	131
C. Delitos informáticos .....	133
D. Delitos de funcionarios .....	134
3. ¿Es el Derecho administrativo sancionador parte del Derecho penal económico? .....	135

**CAPÍTULO III**  
**LA CONFIGURACIÓN DE LOS PRINCIPIOS**  
**PENALES EN EL DERECHO PENAL ECONÓMICO**

I. INTRODUCCIÓN .....	147
II. LA EXCLUSIVA PROTECCIÓN DE BIENES JURÍDICOS: EL PRINCIPIO DE LESIVIDAD .....	149
1. Cuestiones generales .....	149
2. El bien jurídico penalmente protegido por los delitos económicos .....	150
3. La lesividad de los delitos económicos de peligro abstracto. ....	153
4. La diferencia con las infracciones administrativas .....	158
II. ¿ÚLTIMA RATIO EN EL DERECHO PENAL ECONÓMICO? .....	161
III. EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD EN EL DERECHO PENAL ECONÓMICO .....	162
1. La necesidad de legalidad en el sistema económico .....	162
2. La reserva de ley .....	163
3. El mandato de certeza .....	166
A. Las leyes penales en blanco .....	168
a. Las leyes penales en blanco impropias .....	169
b. Las leyes penales en blanco propias .....	170
c. Las leyes penales en blanco con remisiones dinámicas .....	173
d. Cláusulas de remisión inversa .....	175
B. La accesoriidad administrativa de acto .....	177
C. Las cláusulas generales en el Derecho penal económico: Especialmente el fraude a la ley penal .....	179
D. La prejudicialidad administrativa en los delitos económicos ..	185
IV. EL PRINCIPIO DE CULPABILIDAD: <i>SOCIETAS DELINQUERE</i> <i>POTEST</i> .....	189
1. La discusión dogmática .....	191
2. La capacidad delictiva de las personas jurídicas .....	197
A. La irresponsabilidad penal de las personas jurídicas: El recurso a otras medidas contra las personas jurídicas .....	199

a.	Sanciones administrativas .....	199
b.	Medidas de seguridad .....	202
B.	Imputación penal sin culpabilidad .....	205
C.	Imputación penal con base en la culpabilidad .....	208
a.	La adaptación del concepto tradicional de culpabilidad ..	208
b.	Una culpabilidad propia para las personas jurídicas ... ..	212
3.	Los modelos de atribución de responsabilidad penal a las per- sonas jurídicas .....	218
A.	El modelo de responsabilidad penal por atribución del hecho de otro .....	218
B.	El modelo de responsabilidad por hecho propio .....	221
C.	Propuesta personal .....	225
a.	Los delitos de dominio .....	227
a.a.	La imputación objetiva .....	228
b.b.	La imputación subjetiva .....	230
c.c.	La intervención delictiva .....	231
b.	Los delitos de infracción de un deber .....	233
V.	EL PRINCIPIO DE PROPORCIONALIDAD: EL <i>NON BIS IN IDEM</i> POR CONCURRENCIA DE PENA Y SANCIÓN ADMINISTRATIVA	234
1.	El <i>non bis in idem</i> material .....	235
2.	El <i>non bis in idem</i> procesal .....	239
3.	Especial referencia al caso de las medidas aplicables a las per- sonas jurídicas .....	242

www.librotecna.cl

**SEGUNDA PARTE**  
**LA LEY PENAL ECONÓMICA**

**CAPÍTULO IV**  
**LOS CRITERIOS DE CREACIÓN**  
**DE LA LEY PENAL ECONÓMICA**

I.	INTRODUCCIÓN.....	249
II.	MERECIMIENTO DE LA PROTECCIÓN PENAL EN LA ECONOMÍA.....	251
III.	NECESIDAD DE PROTECCIÓN PENAL EN LA ECONOMÍA..	256
IV.	LA ADECUACIÓN JURÍDICA.....	259

**CAPÍTULO V**  
**APLICACIÓN DE LA**  
**LEY PENAL ECONÓMICA**

I.	INTRODUCCIÓN.....	265
II.	LA LEY PENAL ECONÓMICA EN EL TIEMPO .....	265
	1. Fundamento .....	265
	2. Cuestiones especiales del Derecho penal económico .....	268
	A. El momento de realización del delito económico .....	268
	B. La sucesión temporal de leyes penales económicas .....	270
	C. La determinación de la ley penal económica más favorable..	274
	a. Criterio de determinación .....	274
	b. Ilustración de los criterios explicados en algunos delitos económicos .....	275

aa) El delito de quiebra.. .. .	275
bb) Los libramientos indebidos. .... .	276
D. Las leyes temporales en el Derecho penal económico ... ..	277
E. La vigencia temporal de la ley penal económica en blanco... ..	280
a. La ley penal económica en blanco más favorable. .... .	280
b. La ley penal económica en blanco como ley penal temporal	284
III. LA LEY PENAL ECONÓMICA EN EL ESPACIO..... .	288
1. ¿Un Derecho penal económico supranacional? .. .	289
2. La optimización de las reglas de vigencia espacial de la ley penal económica. .... .	292
A. La ampliación del principio de territorialidad por medio del principio de ubicuidad..... .	293
a. El alcance de la ubicuidad. .... .	294
b. El lugar del delito en la autoría y la participación... ..	297
B. El principio real o de protección: ¿Protección de intereses económicos?..... .	300
C. El principio de universalidad..... .	302
D. La creación de delitos económicos por hechos parciales... ..	303
IV. LA APLICACIÓN PERSONAL DE LA LEY PENAL..... .	304

**CAPÍTULO VI**  
**LA INTERPRETACIÓN DE**  
**LA LEY PENAL ECONÓMICA**

I. INTRODUCCIÓN..... .	309
II. LA PERSPECTIVA ECONÓMICA DE ANÁLISIS ... ..	310
1. Consideraciones generales ... ..	310
2. Supuestos especiales..... .	313
A. Las cláusulas generales: El fraude a la ley penal..... .	314
B. La doctrina del levantamiento del velo..... .	316
III. LA ACCESORIEDAD DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO... ..	319
1. Consideraciones generales ... ..	319
2. Supuestos especiales ... ..	321
A. Las leyes penales en blanco..... .	321
B. La accesoriidad administrativa de acto..... .	324
IV. LOS LÍMITES A LA INTERPRETACIÓN DE LA LEY PENAL ECONÓMICA . .... .	326

**TERCERA PARTE**  
**LA TEORÍA DEL DELITO ECONÓMICO**

**CAPÍTULO VII**  
**LA PERSPECTIVA DE**  
**ANÁLISIS DEL DELITO ECONÓMICO**

www.librotecna.cl

I.	INTRODUCCIÓN.....	335
II.	LA PERSPECTIVA CRIMINOLOGICA.....	336
	1. Introducción .....	336
	2. La definición de la criminalidad de cuello blanco.....	338
	A. La investigación criminológica orientada al autor.....	338
	B. La investigación criminológica orientada al hecho.....	341
	3. Criterios empíricos de determinación de los delitos económicos.....	342
	A. La configuración de la criminalidad económica a través de los mecanismos de control social.....	342
	B. La configuración de la criminalidad económica a través de su relevancia social.....	344
	a. El daño material de la criminalidad económica.....	345
	b. El abuso de la confianza .....	346
III.	LA PERSPECTIVA JURÍDICO-PENAL.....	348
	1. La delimitación del concepto dogmático y el concepto político- criminal.....	348
	2. El enfoque dogmático del delito económico .....	352
	A. El modelo de construcción dogmática.....	352
	B. El concepto de norma en la teoría del delito económico.....	354
	C. La dogmática del delito económico .....	358
	a. La teoría del delito económico como injusto culpable .....	358

b. La teoría de las consecuencias jurídicas del delito económico	361
D. La exclusión de una teoría de la imputación de las infracciones administrativas	362
3. El enfoque político-criminal del delito económico.	362

**CAPÍTULO VIII  
LA ACCIÓN**

I. INTRODUCCIÓN	367
II. LA UNIDAD DE SENTIDO DEL DELITO ECONÓMICO	368
1. El estatus de ciudadano al sujeto económico	369
2. La infracción de los roles jurídicamente relevantes	372
A. Punto de partida.	372
B. La imputación penal al uso en el Derecho penal económico	377
a. Los delitos de peligro abstracto	378
b. La criminalización de la omisión.	381
c. El ejecutor inmediato como figura principal.	382
C. El cambio de perspectiva	383
3. La evitabilidad individual.	387

**CAPÍTULO IX  
LA IMPUTACIÓN OBJETIVA**

I. LA IMPUTACIÓN OBJETIVA EN LOS DELITOS ECONÓMICOS DE DOMINIO	394
1. La imputación del comportamiento	395
A. La creación de un riesgo prohibido	395
a. Criterios de determinación del riesgo prohibido	395
b. El riesgo permitido condicionado	398
c. Las compensaciones del riesgo prohibido	399
d. La determinación cuantitativa del riesgo prohibido.	400
e. El riesgo prohibido en el fraude a la ley penal económica	401
B. Formas de infracción del rol de ciudadano atribuido al sujeto económico	405
a. Los deberes de aseguramiento: Los deberes del tráfico	406
b. Los deberes de salvamento por asunción	407
c. Los deberes de salvamento por riesgos especiales	408
C. La imputación del comportamiento en caso de varios intervinientes	411
a. Intervención delictiva	411



b.	Principio de confianza .....	415
aa)	La confianza en relación con las prestaciones ajenas en el tráfico económico.....	416
bb)	La confianza en los actos regularios de la Administración. ....	419
c.	Prohibición de regreso .....	427
d.	Competencia de la víctima .....	439
aa)	Las incumbencias de autoprotección .....	440
bb)	El consentimiento. ....	441
D.	Los delitos económicos que se sancionan con la sola imputación del comportamiento.....	442
a.	El delito económico cumulativo.....	442
b.	La tentativa en los delitos económicos de resultado .....	444
2.	La imputación objetiva del resultado.....	445
A.	El comportamiento prohibido como explicación del resultado .....	446
B.	Las explicaciones alternativas del resultado .....	448
C.	Delitos económicos que requieren la imputación del resultado .....	451
a.	Los delitos económicos de peligro concreto .....	451
b.	Los delitos económicos cualificados por el resultado .....	452
II.	LA IMPUTACIÓN OBJETIVA EN LOS DELITOS ECONÓMICOS DE INFRACCIÓN DE UN DEBER .....	453
1.	La imputación del comportamiento.....	454
2.	La realización del resultado .....	458
3.	Los contornos específicos de las instituciones en el Derecho penal económico .....	458
A.	Los deberes estatales.....	459
B.	La confianza especial.....	462

**CAPÍTULO X**  
**LA IMPUTACIÓN SUBJETIVA**

I.	INTRODUCCIÓN.....	467
II.	EL DOLO.....	470
1.	Cuestiones generales.....	470
A.	El dolo como imputación de conocimiento.....	470
B.	La inclusión del conocimiento del carácter prohibido del hecho .....	475
C.	Los elementos subjetivos especiales del tipo. ....	478
2.	Cuestiones especiales de Derecho penal económico.....	479
A.	Los conocimientos especiales: Relevancia e imputación .....	479

B.	El dolo especial en el fraude a la ley penal económica.. .. .	482
C.	La imputación del dolo en las leyes penales económicas en blanco .. .. .	484
D.	Los delitos económicos con elementos típicos de valoración global del hecho.. .. .	489
E.	El conocimiento de la exclusión concreta del peligro en el caso de los delitos de peligro abstracto . . . . .	492
3.	El error de tipo .. .. .	493
A.	Concepto .. .. .	493
B.	La relevancia normativa del error de tipo y su vencibilidad.. .. .	494
a.	Criterios de determinación de la relevancia del error de tipo. . . . .	495
b.	La vencibilidad del error de tipo .. .. .	499
C.	Supuestos especiales de Derecho penal económico. . . . .	502
a.	Error sobre el límite cuantitativo del injusto en los delitos económicos .. .. .	502
b.	Error de valoración debido a información técnica defectuosa .. .. .	503
c.	Error de valoración debido a decisiones judiciales .. .. .	507
d.	Desconocimiento de la obligación de obtener una autorización y error respecto de su licitud.. .. .	509
e.	El error de tipo en las leyes penales en blanco .. .. .	511
f.	La superación del error por vías irregulares.. .. .	513
III.	LA CULPA .. .. .	514
1.	Cuestiones generales.. .. .	514
2.	Cuestiones especiales .. .. .	516
A.	La punibilidad de la culpa grave en Derecho penal económico .. .. .	516
B.	La culpa por emprendimiento en el Derecho penal económico .. .. .	519
C.	El grado de cognoscibilidad en procesos complejos .. .. .	520
V.	COMBINACIONES DE DOLO-CULPA .. .. .	521

**CAPÍTULO XI**  
**LAS ESTRUCTURAS DE**  
**DESCARGO DE LA IMPUTACIÓN**

I.	INTRODUCCIÓN .. .. .	525
II.	LAS ESTRUCTURAS DE DESCARGO DE LA IMPUTACIÓN EN LOS DELITOS ECONÓMICOS .. .. .	525
1.	La legítima defensa económica .. .. .	526
2.	Las situaciones de necesidad económica.. .. .	528

A. Situación de peligro .....	529
B. La necesidad de la defensa.....	530
C. La preponderancia del interés protegido .....	531
D. La cláusula de adecuación .....	532
3. El descargo de la imputación penal en virtud de autorizaciones administrativas .....	532
4. El descargo de la imputación por tolerancia de la Administración	535
5. Los actos permitidos por el ordenamiento jurídico .....	539
A. Ejercicio regular de un derecho .....	540
B. El ejercicio legítimo de un cargo u oficio .....	541
C. El cumplimiento de un deber: En especial la colisión de deberes	542
6. El derecho de no declarar contra uno mismo .....	543

**CAPÍTULO XII  
LA CULPABILIDAD**

I. INTRODUCCIÓN.....	549
II. EL CONOCIMIENTO DEL ORDENAMIENTO JURÍDICO .....	550
1. Cuestiones generales.....	550
2. El conocimiento del ordenamiento jurídico por parte de los sujetos económicos .....	554
III. EL ERROR DE PROHIBICIÓN.....	555

**CAPÍTULO XIII  
LA IMPUTACIÓN PENAL  
EN EL ÁMBITO DE LA EMPRESA**

I. INTRODUCCIÓN.....	565
II. LOS DELITOS COMETIDOS DESDE LA EMPRESA.....	566
1. La responsabilidad penal de los miembros individuales de la empresa .....	568
A. Delitos de dominio .....	571
a. Los delitos comunes de dominio .....	571
aa) La imputación penal a los propietarios de la empresa	572
bb) La imputación penal a los directivos de la empresa ..	577
aaa) La imputación objetiva.....	586
bbb) La imputación subjetiva. ....	608
cc) La imputación penal a los miembros de los órganos de control interno de la empresa.....	614

<i>dd)</i> La imputación penal a los mandos medios ... ..	619
<i>ee)</i> La imputación penal a los trabajadores... ..	621
<i>ff)</i> La imputación penal a los asesores de la empresa ... ..	623
b. Los delitos especiales de dominio ... ..	625
<i>aa)</i> Los delitos especiales de dominio dirigidos a la empresa: El actuar en lugar de otro (I)... ..	626
<i>aaa)</i> Ámbito de aplicación: Los delitos especiales propios	629
<i>bbb)</i> Los requisitos del actuar en lugar de otro en los delitos especiales de dominio... ..	633
<i>ccc)</i> Consecuencia jurídica del actuar en lugar de otro	646
<i>ddd)</i> Supuestos especiales de actuaciones en lugar de otro en delitos especiales de dominio cometidos desde la empresa... ..	647
<i>bb)</i> Los delitos especiales de dominio dirigidos a los miembros de la empresa: Los delitos de administración cometidos desde la empresa... ..	648
<i>aaa)</i> La responsabilidad penal del administrador de hecho... ..	649
<i>bbb)</i> El instrumento doloso no cualificado... ..	654
<i>ccc)</i> La responsabilidad penal del delegante... ..	655
<i>cc)</i> La responsabilidad penal de los partícipes por delitos especiales de dominio... ..	656
B. Delitos de infracción de un deber... ..	658
a. El delito común de infracción de un deber: La omisión del deber de socorro de los miembros de la empresa frente a terceros... ..	658
b. Los delitos especiales de infracción de un deber institucional de la empresa frente a terceros... ..	659
<i>aa)</i> La competencia institucional de la empresa: El actuar en lugar de otro (II) ... ..	659
<i>bb)</i> La competencia institucional atribuida directamente a los miembros de la empresa... ..	661
<i>cc)</i> La responsabilidad penal de los partícipes por delitos especiales de infracción de un deber cometidos desde la empresa... ..	662
2. Las consecuencias accesorias aplicables a las personas jurídicas	663
A. Las consecuencias accesorias como penas... ..	666
B. Las consecuencias accesorias como medidas preventivas .. ..	667
C. Toma de posición... ..	669
III. LOS DELITOS COMETIDOS DENTRO DE LA EMPRESA... ..	671
1. Delitos de dominio cometidos dentro de la empresa... ..	671

A. Los delitos comunes de dominio cometidos dentro de la empresa.....	672
B. Los delitos especiales de dominio cometidos dentro de la empresa.....	673
2. Delitos de infracción de un deber cometidos dentro de la empresa.....	674
IV. LAS ESTRUCTURAS DE DESCARGO DE LA IMPUTACIÓN EN EL SENO DE LA EMPRESA.....	675
1. El estado de necesidad en el ámbito de la empresa.....	675
A. Situación de necesidad por una crisis económica de la empresa.....	675
a. Los delitos contra los trabajadores.....	676
b. Los delitos tributarios.....	678
c. Los delitos contra el medio ambiente.....	679
d. Los delitos culposos.....	680
B. La amenaza de despido.....	681
2. La obediencia debida en las estructuras jerárquicas empresariales.....	682
V. LAS SITUACIONES DE ERROR DE PROHIBICIÓN EN EL ÁMBITO DE LA EMPRESA.....	683

**CAPÍTULO XIV  
LAS FASES DE REALIZACIÓN  
DEL DELITO ECONÓMICO**

I. INTRODUCCIÓN.....	689
II. LOS ACTOS PREPARATORIOS.....	689
III. LOS ACTOS DE EJECUCIÓN: LA TENTATIVA.....	691
1. El comienzo de la ejecución sin consumación.....	692
2. La decisión de cometer el delito.....	695
3. El desistimiento.....	699
IV. LA CONSUMACIÓN.....	700
1. El concepto formal y material.....	701
2. El arrepentimiento activo.....	701
A. Criminalización en el estado previo a la lesión y reparación del daño.....	701
B. Escasa reprochabilidad y reparación del daño.....	703
C. Contribución al esclarecimiento del delito.....	704
V. EL AGOTAMIENTO DEL DELITO.....	704

**CAPÍTULO XV  
EL CONCURSO EN  
LOS DELITOS ECONÓMICOS**

I.	INTRODUCCIÓN.....	709
II.	EL CONCURSO DE LEYES O CONCURSO APARENTE DE DELITOS.....	709
	1. El principio de especialidad.....	710
	2. El principio de subsidiariedad.....	710
	3. El principio de consunción.....	711
	4. El principio de alternatividad.....	712
III.	EL CONCURSO DE DELITOS.....	713
	1. Concurso ideal de delitos.....	713
	A. Identidad completa.....	713
	B. Identidad parcial.....	714
	C. Identidad por vinculación ( <i>Verklammerung</i> ).....	715
	2. Concurso real de delitos.....	716
	3. Supuestos de unidad de delito.....	716
	A. Unidad de delito con base en la interpretación de los tipos penales.....	717
	a. La realización típica iterativa.....	717
	b. La realización típica sucesiva.....	718
	c. Los delitos permanentes.....	719
	d. Los delitos de varios actos: En especial los delitos compuestos.....	720
	B. Supuestos de unidad de delito legalmente determinados.....	720
	a. El delito continuado.....	721
	b. El delito colectivo o masa.....	725

www.librotecnia.cl

**CUARTA PARTE**  
**LAS CONSECUENCIAS JURÍDICAS**  
**DEL DELITO ECONÓMICO**

**CAPÍTULO XVI**  
**LA RESPUESTA JURÍDICA AL DELITO**  
**ECONÓMICO EN EL PROCESO PENAL**

[www.librotecnia.cl](http://www.librotecnia.cl)

I.	INTRODUCCIÓN.....	731
II.	LA IMPOSICIÓN CONJUNTA DE CONSECUENCIAS JURÍDICAS DEL DELITO ECONÓMICO.....	732
	1. La pena .....	733
	A. La punibilidad.....	733
	a. Las condiciones objetivas de punibilidad.....	734
	b. Las causas de exclusión de la punibilidad.....	735
	c. Consecuencias dogmáticas.....	737
	2. La determinación de la pena.....	739
	A. Clases de pena .....	740
	a. La pena privativa de libertad .....	740
	b. La prestación de servicios a la comunidad .....	741
	c. La inhabilitación.....	742
	d. La pena de multa .....	743
	B. La individualización judicial de la pena .....	745
	3. Las consecuencias accesorias.....	747
	A. El decomiso.....	747
	a. El decomiso de objetos, instrumentos y efectos del delito .....	747
	b. El decomiso de los beneficios de las personas jurídicas .....	753
	B. Las consecuencias accesorias aplicables a las personas jurídicas .....	757
	a. Presupuestos .....	757

aa)	Presupuestos materiales...	758
aaa)	Hecho principal vinculado a la persona jurídica	758
bbb)	Juicio de prognosis	762
ccc)	Test de proporcionalidad	763
bb)	Presupuestos procesales	764
aaa)	Incorporación de la persona jurídica al proceso penal	764
bbb)	Los derechos procesales	766
b.	Clases	767
aa)	Clausura de locales o establecimientos con carácter temporal o definitivo	767
bb)	Suspensión de las actividades de la sociedad, asociación, fundación, cooperativa o comité por un plazo no mayor de dos años	769
cc)	Prohibición a la sociedad, fundación, asociación, cooperativa o comité de realizar en el futuro actividades de la clase de aquéllas en cuyo ejercicio se haya cometido, favorecido o encubierto el delito	770
dd)	La disolución de la sociedad, asociación, fundación, cooperativa o comité	771
ee)	La intervención de la persona jurídica	771
c.	Carácter facultativo u obligatorio de las consecuencias accesorias	772
d.	Criterios de determinación de las consecuencias accesorias aplicables a las personas jurídica	773
e.	La imposición cautelar de las consecuencias accesorias	773
f.	Medidas preventivas previstas en leyes especiales	775
C.	La reparación civil	777
a.	Fundamento	778
b.	Contenido	779
c.	Los responsables civiles	782
d.	La reparación del daño como tercera vía del Derecho penal económico	784
	BIBLIOGRAFÍA	789