

Lecciones de derecho penal económico y de la empresa (2a. ed.)

Parte general y especial

Director: Jesús María Silva Sánchez

Editorial Atelier /2023

www.librotecnia.cl

ÍNDICE

NOTA PREVIA A LA SEGUNDA EDICIÓN 19

PRÓLOGO 21

ABREVIATURAS EMPLEADAS 23

BIBLIOGRAFÍA GENERAL (MANUALES Y COMENTARIOS) 25

TEMA 1. INTRODUCCIÓN AL DERECHO PENAL ECONÓMICO-EMPRESARIAL 29
 Jesús-María Silva Sánchez y Íñigo Ortiz de Urbina Gimeno

I. EL DERECHO PENAL ECONÓMICO-EMPRESARIAL. 29

 1. Introducción 29

 2. Derecho penal económico en sentido estricto y en sentido amplio 31

II. EL DELITO ECONÓMICO-EMPRESARIAL COMO DELITO COMETIDO EN UNA ORGANIZACIÓN. 32

 1. Organizaciones lícitas e ilícitas 32

 2. Sesgos cognitivos y déficits volitivos: su incidencia en el ámbito económico-empresarial. 34

III. LA DIMENSIÓN SOCIOPOLÍTICA DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO-EMPRESARIAL 37

IV. POLÍTICA CRIMINAL Y CRIMINOLOGÍA EN EL SISTEMA SOCIOECONÓMICO 39

 1. La definición de «política criminal» y sus implicaciones 39

 2. Criminología del delito económico-empresarial: el debate en torno a la noción de «delincuencia de cuello blanco» 42

 3. Prevención del delito económico-empresarial: ¿disuasión o convicción (ética)? 45

BIBLIOGRAFÍA 48

TEMA 2. LA LEGISLACIÓN PENAL ECONÓMICA 49
 Jesús-María Silva Sánchez

I. CARACTERÍSTICAS GENERALES DE LA LEGISLACIÓN PENAL ECONÓMICA 49

II. LA TÉCNICA LEGISLATIVA EN EL DERECHO PENAL ECONÓMICO 53

1.	Remisiones normativas: leyes penales en blanco y elementos normativos de contenido jurídico	53
2.	Repercusiones de la técnica de las remisiones normativas	54
III.	LAS GARANTÍAS CONSTITUCIONALES EN EL DERECHO PENAL ECONÓMICO.	60
1.	Introducción	60
2.	El principio de legalidad	61
3.	El principio de proporcionalidad	65
4.	El principio de culpabilidad	70
5.	El principio de <i>nemo tenetur se ipsum accusare</i>	72
6.	Garantías sin rango constitucional.	74
	BIBLIOGRAFÍA	74
TEMA 3. LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS: FUNDAMENTOS Y SISTEMA DE ATRIBUCIÓN		75
Javier Cigüela Sola y Íñigo Ortiz de Urbina Gimeno		
I.	INTRODUCCIÓN Y FENÓMENOS CONEXOS: RPPJ, COMPLIANCE Y AUTORREGULACIÓN	76
II.	LA DISCUSIÓN ACERCA DE LA VIABILIDAD DE LA RPPJ: JUSTIFICACIÓN POLÍTICO-CRIMINAL <i>VERSUS</i> IMPEDIMENTOS DOGMÁTICOS.	77
III.	MODELOS Y SISTEMA DE ATRIBUCIÓN DE RESPONSABILIDAD PENAL A LA PERSONA JURÍDICA	79
1.	Hetero-responsabilidad <i>versus</i> auto-responsabilidad: ¿una distinción superada?	79
2.	Los cuatro niveles de atribución de RPPJ	80
IV.	LA RPPJ EN EL CÓDIGO PENAL ESPAÑOL	86
1.	Criterios de atribución	86
2.	Personas jurídicas excluidas del régimen de responsabilidad	87
3.	Delitos que pueden conllevar la responsabilidad de las personas jurídicas	88
4.	Entes colectivos sin personalidad jurídica	89
5.	La exención de responsabilidad por cumplimiento normativo	90
6.	La relación entre la conducta de la persona física y la de la persona jurídica	92
7.	Circunstancias atenuantes y agravantes	94
8.	Extinción y transmisión de la responsabilidad.	95
	BIBLIOGRAFÍA	97
TEMA 4. COMPLIANCE		99
Raquel Montaner Fernández		
I.	INTRODUCCIÓN	99
II.	EL CONCEPTO DE COMPLIANCE	101
1.	Distinción entre el concepto de <i>compliance</i> y el de <i>criminal compliance</i>	101
2.	La incidencia de las formas de autorregulación en el <i>compliance</i>	103
3.	Algunas consideraciones sobre el <i>compliance</i> en materia de derechos humanos.	104
4.	Los pilares del <i>compliance</i>	107
III.	LOS MODELOS O PROGRAMAS DE CUMPLIMIENTO	108
1.	Cuestiones conceptuales	108

2. Los elementos de un programa de cumplimiento penal.	109
3. La certificación de los programas de cumplimiento	118
IV. LAS TAREAS PROPIAS DE LA FUNCIÓN DE CUMPLIMIENTO	119
V. LOS PRINCIPALES COMPETENTES EN MATERIA DE CUMPLIMIENTO	121
1. Los competentes <i>ad intra</i>	121
2. Los competentes <i>ad extra</i>	128
BIBLIOGRAFÍA	129
TEMA 5. IMPUTACIÓN DEL DELITO ECONÓMICO A PERSONAS FÍSICAS (I).	
TIPO OBJETIVO	131
Ricardo Robles Planas	
I. LA REALIZACIÓN DEL TIPO OBJETIVO EN EL DERECHO PENAL ECONÓMICO Y DE LA EMPRESA	132
1. Introducción	132
2. La desaprobación de la conducta. Riesgo permitido. Omisión.	132
II. LOS PRINCIPIOS DE LA IMPUTACIÓN EN LA EMPRESA POR ACCIÓN Y POR OMISIÓN	140
1. El punto de partida: el principio de competencia	140
A. Competencia en el plano vertical	140
2. La modificación por la delegación y la especialización	144
3. Principio de desconfianza (vigilancia y control) y principio de confianza	145
4. Delegación: ¿siempre desconfianza?	146
5. Especialización: competencia en lugar de confianza	149
6. La intensidad de los deberes de procurarse conocimientos y las posiciones de garante.	152
III. CUESTIONES PARTICULARES	153
1. Causalidad e hipótesis	153
2. Autoría y participación	155
3. Los delitos especiales	165
4. Responsabilidad por los acuerdos de órganos colegiados	172
5. El responsable de cumplimiento (<i>compliance officer</i>)	173
6. ¿Posición de garante de los socios?	175
BIBLIOGRAFÍA	176
TEMA 6. IMPUTACIÓN DEL DELITO ECONÓMICO A PERSONAS FÍSICAS (II).	179
Ramon Ragués i Vallès	
I. <i>ITER CRIMINIS</i> Y CONTINUIDAD DELICTIVA	179
1. Cuestiones generales sobre la incriminación del <i>iter criminis</i>	179
2. Criterios materiales de incriminación.	182
3. La continuidad delictiva	184
II. IMPUTACIÓN SUBJETIVA: DOLO E IMPRUDENCIA.	186
1. Modalidades de dolo	188
2. La teoría de la ignorancia deliberada	190
3. Elementos subjetivos del tipo	192
4. La prueba de los elementos subjetivos.	193
5. El error de tipo	195
6. Las imprudencias profesionales	199

III. LAS CAUSAS DE JUSTIFICACIÓN	199
1. La legítima defensa	200
2. El estado de necesidad justificante.	200
3. Cumplimiento de un deber y ejercicio legítimo de un derecho, oficio o cargo	202
4. El consentimiento	206
IV. LA EXCLUSIÓN DE LA CULPABILIDAD	208
1. La inexigibilidad	208
2. El error de prohibición	210
V. EXCLUSIÓN DE LA PUNIBILIDAD: PARENTESCO Y CRIMINALIDAD ECONÓMICO- EMPRESARIAL	212
VI. EXTINCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD Y REQUISITOS DE PERSEGUIBILIDAD . . .	215
BIBLIOGRAFÍA	216
TEMA 7. LAS SANCIONES Y OTRAS CONSECUENCIAS JURÍDICAS	217
Beatriz Goena Vives	
I. INTRODUCCIÓN	217
1. Función del Derecho penal económico: protección de la actividad económico-empresarial.	218
2. La persecución de los delitos socioeconómicos: problemática procesal . . .	219
II. SANCIONES APLICABLES A PERSONAS FÍSICAS.	220
1. Penas	220
2. Penas accesorias. Especial referencia a la inhabilitación	224
III. SANCIONES APLICABLES A PERSONAS JURÍDICAS	224
1. Consideraciones preliminares	224
2. Las penas corporativas (art. 33.7 CP)	225
3. Otras consecuencias para las personas jurídicas.	234
IV. LA RESPONSABILIDAD CIVIL DERIVADA DEL DELITO	235
1. Consideraciones preliminares	235
2. Objeto y particularidades en el Derecho penal económico	236
V. LAS CONSECUENCIAS ACCESORIAS.	239
1. El decomiso (arts. 127-128 CP)	239
2. Las consecuencias accesorias a entidades sin personalidad jurídica (art. 129 CP)	240
BIBLIOGRAFÍA	241
TEMA 8. LAS FALSEDADES DOCUMENTALES	243
Ivó Coca Vila	
I. LA FALSEDAD DOCUMENTAL COMO DELITO ECONÓMICO.	243
II. ¿POR QUÉ SE CASTIGA LA FALSEDAD DOCUMENTAL?.	244
III. EL DOCUMENTO	247
1. Concepto	247
2. Clases de documentos	250
IV. LAS CONDUCTAS DE FALSEDAD DOCUMENTAL (ARTS. 390-400 <i>BIS</i> CP).	257
1. La falsedad cometida por autoridad o funcionario público	257
2. La falsedad cometida por particular	261

3. Simulación de negocio jurídico y falsedad documental	266
BIBLIOGRAFÍA	269
TEMA 9. EL DELITO DE ESTAFA	271
Nuria Pastor Muñoz	
I. INTRODUCCIÓN	272
II. LA ESTAFA COMO DELITO CONTRA EL PATRIMONIO	273
1. Introducción: ¿patrimonio y/o libertad de disposición?	273
2. ¿Protección del patrimonio global de la víctima o de los elementos del patrimonio afectados por el acto de disposición?	274
3. El concepto de patrimonio	276
III. EL TIPO BÁSICO DEL ART. 248 CP: LA ESTAFA EN SENTIDO ESTRICTO	280
1. Introducción	280
2. La conducta típica: el engaño «bastante»	281
3. El error del disponente	295
4. El acto de disposición perjudicial	296
5. El resultado típico: el perjuicio patrimonial	297
6. El tipo subjetivo	302
IV. LA ESTAFA INFORMÁTICA	303
V. LA ESTAFA MEDIANTE UTILIZACIÓN FRAUDULENTO DE TARJETAS, CHEQUES DE VIAJE O CUALQUIER OTRO INSTRUMENTO DE PAGO MATERIAL O INMATERIAL DISTINTO DEL EFECTIVO O LOS DATOS OBRANTES EN CUALQUIERA DE ELLOS	306
VI. ACTOS PREPARATORIOS DE ESTAFA	309
VII. LOS SUBTIPOS AGRAVADOS DE ESTAFA	310
1. Estafa mediante abuso de firma de otro, sustracción, ocultación o inutilización de proceso, expediente, protocolo o documento público u oficial	310
2. Estafas agravadas por las características del perjuicio, la situación en que queda la víctima o la pluralidad de afectados	311
3. La estafa con abuso de relaciones personales o aprovechamiento de credibilidad empresarial o profesional	313
4. La estafa procesal	313
5. Multirreincidencia	315
VIII. LAS ESTAFAS IMPROPIAS DEL ART. 251 CP	315
1. La falsa atribución de la facultad de disposición sobre una cosa	315
2. La disposición de una cosa ocultando la existencia de cargas y la doble venta o gravamen	316
3. El otorgamiento de contrato simulado en perjuicio de otro	317
BIBLIOGRAFÍA	318
TEMA 10. OBTENCIÓN FRAUDULENTO DE CRÉDITO, FRUSTRACIÓN DE LA EJECUCIÓN E INSOLVENCIAS PUNIBLES	319
Nuria Pastor Muñoz	
I. INTRODUCCIÓN	320
II. OBTENCIÓN FRAUDULENTO DE CRÉDITO	321
1. La obtención fraudulenta de crédito como estafa del art. 248 CP	322

2.	El abuso de crédito y engaño en contratos de <i>factoring</i>	323
3.	El tipo del art. 282 <i>bis</i> CP	324
III.	LOS DELITOS DE FRUSTRACIÓN DE LA EJECUCIÓN E INSOLVENCIAS PUNIBLES: CUESTIONES COMUNES	330
1.	Introducción	330
2.	La protección jurídico-penal del derecho de crédito	332
3.	Las deudas relevantes y la cuestión del vencimiento	333
4.	El círculo de autores	336
5.	La insolvencia real y la insolvencia aparente	338
6.	Independencia entre proceso penal y procedimiento concursal	339
IV.	LOS TIPOS DE FRUSTRACIÓN DE LA EJECUCIÓN (ARTS. 257 A 258 <i>BIS</i> CP)	340
1.	Introducción	340
2.	Las modalidades típicas del art. 257 CP	341
3.	La frustración de la ejecución del art. 258 CP	353
4.	El uso indebido de bienes embargados (art. 258 <i>bis</i> CP)	355
V.	LAS INSOLVENCIAS PUNIBLES	356
1.	El delito del art. 259 CP: la bancarrota	356
2.	El favorecimiento de acreedores (art. 260 CP)	364
3.	Obstaculización del esclarecimiento de la situación económica del deudor relativos al estado contable	366
	BIBLIOGRAFÍA	367
 TEMA 11. LOS DELITOS DE ADMINISTRACIÓN DESLEAL Y APROPIACIÓN INDEBIDA		369
Nuria Pastor Muñoz y Ivó Coca Vila		
I.	INTRODUCCIÓN	370
II.	EL DELITO DE ADMINISTRACIÓN DESLEAL	371
1.	La administración desleal como delito patrimonial	372
2.	El deber de velar por el patrimonio administrado	377
C.	El fundamento del deber jurídico-penal del administrador	378
3.	La conducta típica	382
4.	Perjuicio patrimonial y momento consumativo	394
5.	El tipo subjetivo	399
6.	Autoría y participación	401
B.	Delegación	402
7.	Cajas B, pagos de corrupción y <i>kick-back</i>	405
8.	Administración desleal y programas de cumplimiento	407
9.	Cuestiones concursales	408
III.	EL DELITO DE APROPIACIÓN INDEBIDA	409
1.	El bien jurídico protegido	410
2.	La posesión legítima de la cosa	412
3.	El título que obliga a devolver o entregar la cosa	413
4.	Las conductas típicas	414
5.	La actuación «en perjuicio de otro»	416
6.	El tipo subjetivo	416
7.	El momento consumativo	418

8. Exclusión de la antijuridicidad	418
9. Las modalidades agravadas	419
10. El tipo residual del art. 254 CP	419
IV. LA RELACIÓN ENTRE LA APROPIACIÓN INDEBIDA Y LA ADMINISTRACIÓN DESLEAL	420
BIBLIOGRAFÍA	424
TEMA 12. LOS DELITOS SOCIETARIOS	427
Nuria Pastor Muñoz	
I. INTRODUCCIÓN	428
II. CUESTIONES COMUNES	431
1. Ámbito de aplicación de los delitos societarios: el concepto de sociedad	431
2. El círculo de autores.	433
3. La inaplicabilidad de la excusa absolutoria de parentesco y las prohibiciones de proceder	435
4. La perseguibilidad solamente a instancia de parte	437
III. LA IMPOSICIÓN DE ACUERDOS ABUSIVOS DEL ART. 291 CP	438
1. Introducción	438
2. El deber de la mayoría del órgano de administración y del órgano de gobierno de las sociedades conforme al art. 291 CP	440
3. El interés social y el carácter abusivo del acuerdo de los socios en posición mayoritaria	442
4. El acuerdo «en perjuicio de los demás socios»	445
5. La referencia a la «Junta de accionistas»	448
6. El tipo subjetivo del art. 291 CP	449
7. La relación concursal con el art. 252 CP	449
8. La relación del art. 291 CP con la LSC	450
IV. LOS ACUERDOS LESIVOS ADOPTADOS POR UNA MAYORÍA FICTICIA (ART. 292 CP)	451
1. Introducción	451
2. El acuerdo adoptado por una mayoría ficticia	452
3. El acuerdo lesivo en perjuicio de la sociedad o de alguno de sus socios	454
4. La imposición y el aprovechamiento de un acuerdo lesivo adoptado por una mayoría ficticia	456
5. La delimitación entre el ámbito de aplicación del art. 292 y el del art. 290 CP	457
V. LA IMPUTACIÓN DE RESPONSABILIDAD PENAL A LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS COLEGIADOS POR LOS ACUERDOS DE LOS ARTS. 291 Y 292 CP	458
VI. EL FALSEAMIENTO DE DOCUMENTOS RELATIVOS A LA SITUACIÓN JURÍDICA O ECONÓMICA DE LA SOCIEDAD (ART. 290 CP)	460
1. Introducción	460
2. El falseamiento	461
3. El objeto del falseamiento: las cuentas anuales y los «otros documentos que deban reflejar la situación jurídica o económica de la entidad»	463
4. La idoneidad del falseamiento para causar un perjuicio económico	464
5. Relaciones concursales	466

VII. LA VULNERACIÓN DE DERECHOS DE PARTICIPACIÓN DE LOS SOCIOS (ART. 293 CP)	467
1. Introducción	467
2. La conducta típica	468
3. La discusión sobre el agotamiento de los mecanismos societarios para el ejercicio del derecho	469
4. El tipo subjetivo.	470
5. El problema de las sociedades de funcionamiento informal	470
VIII. LA OBSTACULIZACIÓN DE LA LABOR INSPECTORA O SUPERVISORA DE LA ADMINISTRACIÓN (ART. 294 CP)	471
IX. LA DESLEALTAD EN LA GESTIÓN DEL PATRIMONIO AJENO CONFORME AL DEROGADO ART. 295 CP: EXCURSO Y REMISIÓN	473
BIBLIOGRAFÍA	476
TEMA 13. DELITOS CONTRA LOS DERECHOS DE LOS TRABAJADORES.	477
José R. Agustina Sanllehí	
I. LA PROTECCIÓN PENAL DE LOS DERECHOS DE LOS TRABAJADORES: INTRODUCCIÓN Y CONSIDERACIONES GENERALES	477
II. LOS DELITOS DE EXPLOTACIÓN LABORAL, CONTRATACIÓN ILEGAL, TRÁFICO ILEGAL DE MANO DE OBRA Y OFERTA FALSA DE EMPLEO	481
1. Los delitos de explotación laboral mediante imposición de condiciones de trabajo ilegales (art. 311.1.º, 2.º, 4.º y 5º CP)	482
2. Los delitos de contratación ilegal y tráfico ilegal de mano de obra (arts. 311.3.º, 311 bis y 312.1 CP)	487
3. Delitos relativos a la oferta falsa de empleo (arts. 312.2 y 313 CP)	492
III. LOS DELITOS DE DISCRIMINACIÓN LABORAL Y CONTRA LA DEFENSA COLECTIVA DE LOS DERECHOS DE LOS TRABAJADORES	493
1. El delito de discriminación contumaz en el ámbito laboral (art. 314 CP)	494
2. Los delitos contra la defensa colectiva de los derechos de los trabajadores (art. 315 CP)	497
IV. LOS DELITOS CONTRA LA SEGURIDAD DE LOS TRABAJADORES.	498
1. Modalidad dolosa (art. 316 CP)	499
2. Modalidad imprudente (art. 317 CP)	502
V. EL CÍRCULO EXTENSIBLE DE SUJETOS ACTIVOS EN LOS DELITOS CONTRA LOS DERECHOS DE LOS TRABAJADORES: LA CLÁUSULA DEL ART. 318 CP	503
VI. BREVE REFERENCIA A LOS DELITOS DE ACOSO LABORAL, ACOSO SEXUAL Y CONTRA LA INTIMIDAD EN EL ÁMBITO DE LAS RELACIONES LABORALES	505
BIBLIOGRAFÍA	508
TEMA 14. PROTECCIÓN DE LOS CONSUMIDORES	509
Elena Íñigo Corroza y David Felip i Saborit	
PRIMERA PARTE. PROTECCIÓN DE LA SALUD DE LOS CONSUMIDORES	
I. INTRODUCCIÓN	509
II. DELITOS CONTRA LA SALUD DE LOS CONSUMIDORES. BIEN JURÍDICO TUTELADO Y TÉCNICA LEGISLATIVA	511
III. TIPOS PENALES.	514

1. Sustancias nocivas para la salud y productos químicos peligrosos (arts. 359 y 360 CP)	514
2. Un producto especial: los medicamentos (arts. 361 a 362 <i>sexies</i> CP)	518
3. Fraudes alimentarios. Producción y tráfico ilícito de alimentos (y otros productos) nocivos para la salud (arts. 363 a 367 CP).	525
IV. DISPOSICIONES COMUNES	536

SEGUNDA PARTE. PROTECCIÓN PENAL DE LOS INTERESES ECONÓMICOS DE LOS CONSUMIDORES

I. INTRODUCCIÓN	538
II. DELITO PUBLICITARIO (ART. 282 CP)	539
1. Relevancia político-criminal y bien jurídico	539
2. Sujetos y conducta típica	541
3. Resultado hipotético	545
4. Autoría y participación.	547
III. DELITO DE FACTURACIÓN AUTOMÁTICA FRAUDULENTO (ART. 283 CP)	548
BIBLIOGRAFÍA	551

TEMA 15. DELITOS CONTRA EL MEDIO AMBIENTE Y LA ORDENACIÓN DEL TERRITORIO Y EL URBANISMO.

Raquel Montaner Fernández y David Felip i Saborit	553
I. LOS DELITOS CONTRA LOS RECURSOS NATURALES Y EL MEDIO AMBIENTE	554
1. Introducción	554
2. El delito de contaminación ambiental (art. 325 CP)	555
3. El delito de gestión peligrosa de residuos (art. 326 CP)	562
4. El delito de explosión de instalaciones peligrosas (art. 326 <i>bis</i> CP)	565
5. Los subtipos agravados del art. 327 CP.	566
6. La responsabilidad penal de la persona jurídica (art. 328 CP)	568
7. El delito de prevaricación ambiental (art. 329 CP)	569
8. Daños en espacio natural protegido (art. 330 CP)	571
9. La comisión por imprudencia grave (art. 331 CP)	572
II. LOS DELITOS CONTRA LA ORDENACIÓN DEL TERRITORIO Y EL URBANISMO	572
1. Introducción	572
2. El delito de urbanización, construcción o edificación ilegal (art. 319 CP)	574
3. El delito de prevaricación urbanística (art. 320 CP)	580
BIBLIOGRAFÍA	586

TEMA 16. PROTECCIÓN DE LA PROPIEDAD INTELECTUAL E INDUSTRIAL, DEL MERCADO Y DE LOS CONSUMIDORES.

Albert Estrada i Cuadras	587
I. INTRODUCCIÓN	588
II. DELITOS CONTRA LA PROPIEDAD INTELECTUAL E INDUSTRIAL.	589
1. Fundamento de la incriminación	589
2. Elementos comunes a los tipos contra los derechos de autor (arts. 270-272 CP)	590
3. Enlace a obras o prestaciones colgadas en Internet sin el consentimiento de su titular.	598

4. Subtipo atenuado.	599
5. Exportación, almacenamiento o importaciones paralelas	600
6. Eliminación, modificación y elusión de medidas tecnológicas	600
7. Puesta en circulación o posesión de medios para eludir dispositivos de protección.	601
8. Subtipo agravado.	601
9. Responsabilidad civil y otras consecuencias jurídicas	603
10. Consideraciones comunes a los delitos contra la propiedad industrial.	603
11. Delito contra los derechos sobre las invenciones industriales y otros bienes inmateriales (art. 273 CP)	603
12. Protección penal del derecho de marca.	606
13. Vulneración de los derechos sobre las obtenciones vegetales (art. 274.4 CP).	610
14. Delito contra las denominaciones de origen y las indicaciones geográficas protegidas (art. 275 CP)	611
15. Subtipo agravado (art. 276 CP):.	613
16. Revelación del contenido de una solicitud de patente con relevancia para la defensa nacional (art. 277 CP)	613
III. DELITOS DE VIOLACIÓN DE SECRETO EMPRESARIAL	613
1. Bien jurídico protegido	614
2. El concepto de secreto empresarial.	615
3. Criterios de determinación de las posiciones legítimas de dominio sobre el secreto empresarial.	617
4. Delito de espionaje industrial (art. 278 CP)	618
5. Delito de disposición desleal del secreto empresarial (art. 279 CP).	621
6. Delito de extensión de la violación de secreto empresarial (art. 280 CP).	623
IV. DELITOS DE ABUSO DE MERCADO	624
1. Delito de manipulación de precios	625
2. El tipo general de alteración de precios (art. 284.1.1.º CP)	625
3. Manipulaciones de precio en los mercados financieros	629
4. Subtipos agravados (arts. 284.2 y .3 CP).	636
5. Delito de abuso de información privilegiada (<i>insider trading</i>)	636
6. Delito de revelación de información privilegiada (art. 285 <i>bis</i>).	641
7. Medida de clemencia (art. 288 <i>bis</i> CP)	642
V. DELITOS DE CORRUPCIÓN EN LOS NEGOCIOS	642
1. Consideraciones generales.	642
2. Corrupción entre particulares en el tráfico económico (art. 286 <i>bis</i> CP)	643
3. Corrupción en el deporte (art. 286 <i>bis</i> 4 CP)	651
4. Cláusula de atenuación facultativa (art. 286 <i>bis</i> 3 CP)	653
5. Soborno en las transacciones comerciales internacionales (art. 286 <i>ter</i> CP)	653
6. Tipo agravado (art. 286 <i>quater</i> CP)	656
BIBLIOGRAFÍA	657
TEMA 17. PROTECCIÓN DE LAS HACIENDAS PÚBLICAS Y LA SEGURIDAD SOCIAL	659
Ivó Coca Vila	
I. INTRODUCCIÓN	660
II. DELITOS CONTRA EL SISTEMA DE INGRESOS TRIBUTARIOS.	662
1. Introducción	662

2. El delito de defraudación tributaria (arts. 305 y 305 <i>bis</i> CP)	662
3. El delito contable tributario (art. 310 CP)	689
4. Delitos de contrabando contra la Hacienda Pública (art. 2 LORC)	695
III. DELITOS CONTRA EL SISTEMA DE GASTOS TRIBUTARIOS	701
1. Introducción	701
2. El delito de fraude de subvenciones (art. 308 CP)	701
3. El delito de fraude comunitario (art. 306 CP)	710
IV. DELITOS CONTRA EL SISTEMA DE INGRESOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL.	713
1. Introducción	713
2. El delito de defraudación a la Seguridad Social (arts. 307, 307 <i>bis</i> CP)	714
V. DELITOS CONTRA EL SISTEMA DE GASTOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL	722
1. Introducción	722
2. El delito de obtención indebida de prestaciones (art. 307 <i>ter</i> CP)	723
BIBLIOGRAFÍA	726
TEMA 18. BLANQUEO DE CAPITALES	729
Ana Carolina Carlos de Oliveira	
I. EL SISTEMA INTEGRAL DE PREVENCIÓN DEL BLANQUEO DE CAPITALES	729
1. Derecho penal y administrativo en la regulación española	729
2. Derecho comparado y normativa europea	731
II. LA DEFINICIÓN DEL BLANQUEO DE CAPITALES Y EL CONTEXTO POLÍTICO-CRIMINAL.	733
1. Concepto	733
2. Evolución de la legislación española	734
III. OBJETIVOS DEL TIPO DE BLANQUEO DE CAPITALES Y BIEN JURÍDICO	735
IV. TIPO BÁSICO	738
1. Conductas típicas	738
2. Comisión por omisión	743
V. EL TIPO DE INJUSTO	745
1. Objeto material	745
2. Delitos precedentes	747
3. Delito fiscal como delito precedente.	748
VI. SUJETO ACTIVO.	749
1. Abogados y el cobro de honorarios	751
VII. TIPOS CUALIFICADOS	752
VIII. IMPUTACIÓN SUBJETIVA	754
IX. DELITO COMETIDO EN EL EXTRANJERO.	758
X. CONSUMACIÓN Y TENTATIVA	759
XI. AUTORÍA Y PARTICIPACIÓN	760
XII. CONCURSOS.	762
XIII. CONSECUENCIAS JURÍDICAS	763
1. Inhabilitación para el ejercicio del cargo	763
2. Comiso.	763
BIBLIOGRAFÍA	764

TEMA 19. DELITOS CONTRA LA ADMINISTRACIÓN COMO AGENTE ECONÓMICO .	765
Íñigo Ortiz de Urbina Gimeno	
I. LA ADMINISTRACIÓN COMO AGENTE REGULADOR Y COMO CONSUMIDORA DE BIENES Y SERVICIOS	766
II. PREVARICACIÓN ADMINISTRATIVA (ART. 404 CP)	767
1. Sujetos responsables	767
2. El concepto de «resolución».	769
3. La arbitrariedad de la resolución y el conocimiento de su injusticia	770
4. La prevaricación en comisión por omisión.	773
III. COHECHO (ARTS. 419-427 <i>BIS</i> CP)	775
1. Cohecho pasivo	776
2. Cohecho pasivo «subsiguiente»	780
3. Cohecho activo	780
4. Disposiciones especiales	781
IV. MALVERSACIÓN (ARTS. 432-435 CP)	782
1. Malversación por parte de autoridades y funcionarios	783
2. Malversación por particulares	789
V. «TRÁFICO» DE INFLUENCIAS (ARTS. 428-430 CP)	790
VI. FRAUDES Y EXACCIONES ILEGALES (ARTS. 436-438 CP)	793
1. Fraude en la contratación o en la liquidación de efectos o haberes públicos	794
2. Exacciones ilegales	798
3. Estafa y fraude de prestaciones de la Seguridad Social con abuso de cargo	800
VII. EL DELITO DE ALTERACIÓN DE PRECIOS EN CONCURSOS Y SUBASTAS PÚBLICAS (ART. 262 CP)	801
1. Ubicación sistemática y bien jurídico protegido	801
2. Modalidades típicas	802
3. Penalidad, cláusula premial y responsabilidad de entes colectivos	804
VIII. DELITOS DE FINANCIACIÓN ILEGAL DE PARTIDOS POLÍTICOS	805
1. Cuestiones generales	805
2. Conductas típicas	806
BIBLIOGRAFÍA	808