

## ÍNDICE SUMARIO

ÍNDICE GENERAL .....	7
PRÓLOGO .....	9

### CAPÍTULO I

#### LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS PRIVADAS

por SANDRO ABRALDES

.....	19
1. Introducción .....	20
2. Los antecedentes nacionales .....	20
2.1. El Proyecto Coll-Gómez de Código Penal de 1937 .....	20
2.2. El Proyecto Peco de Código Penal de 1941 .....	21
2.3. El Proyecto De Benedetti de Código Penal de 1951 .....	21
2.4. El Proyecto de Código Penal de 2006. Comisión para la Elaboración del Proyecto de Ley de Reforma y actualización integral del Código Penal. Resoluciones MJyDH 303/2004, 136/2005 y 736/2006 .....	22
2.4.1. Aspectos generales .....	22
2.4.2. Presupuestos de responsabilidad penal .....	23
2.4.3. Ratificación tácita .....	23
2.4.4. Las sanciones aplicables .....	23
2.4.5. Representación procesal .....	25
2.4.6. Independencia de las acciones .....	25
2.4.7. Resguardo de los derechos de terceros .....	25
2.5. La ley 26.683 .....	26

2.6. El Anteproyecto de Código Penal elaborado por la Comisión dispuesta por el decreto PEN 678/2012 .....	27
2.6.1. Consideraciones generales .....	27
2.6.2. Presupuestos de responsabilidad penal .....	28
2.6.3. El sistema de <i>numerus clausus</i> .....	30
2.6.4. Responsabilidad sucesiva .....	31
2.6.5. Las cuestiones procesales .....	31
2.6.6. El catálogo de penas .....	32
2.6.7. El decomiso y la reparación del daño .....	33
2.6.8. La aplicación de las sanciones .....	33
2.6.9. Pautas para la determinación de las sanciones .....	35
2.7. Las leyes especiales .....	37
2.7.1. Ley 9643 .....	38
2.7.2. Ley 11.281 .....	38
2.7.3. Ley 11.226 .....	39
2.7.4. Ley 11.683 .....	39
2.7.5. Ley 12.591 .....	39
2.7.6. Ley 12.830 .....	40
2.7.7. Ley 12.906 .....	42
2.7.8. Ley 13.985 .....	43
2.7.9. Ley 14.155 .....	43
2.7.10. Ley 19.359 .....	44
2.7.11. Leyes 20.680 y 26.991 .....	44
2.7.12. Ley 22.262 .....	45
2.7.13. Ley 22.415 .....	46
2.7.14. Ley 23.544 .....	49
2.7.15. Ley 24.192 .....	49
2.7.16. Ley 25.156 .....	50
2.7.17. Leyes 25.246 y 26.683 .....	52
2.7.18. Ley 25.675 .....	53
2.7.19. Leyes 24.769 y 26.735 .....	53
2.8. La responsabilidad penal de las personas jurídicas en el nuevo Proyecto de Código Penal (Comisión decreto 103/2017) .....	55
2.8.1. Aspectos generales .....	55

2.8.2. El cambio de paradigma .....	55
2.8.3. El acuerdo de colaboración y las pautas de exención de la pena .....	56
2.8.4. El principio de personalidad activa .....	57
2.8.5. El parámetro de la multa .....	57
2.8.6. El decomiso .....	57
3. La responsabilidad penal de las personas jurídicas privadas en la visión de la jurisprudencia de la CSJN .....	58
4. Derecho Comparado .....	60
4.1. Estados Unidos .....	60
4.2. Francia .....	61
4.3. España .....	61
4.4. Italia .....	62
4.5. Portugal .....	65
4.6. Chile .....	66
4.7. Brasil .....	67
4.8. Perú .....	67
5. El Proyecto de Ley sobre Responsabilidad Penal de las Personas Jurídicas Privadas por delitos cometidos contra la Administración Pública del Poder Ejecutivo Nacional del año 2016 .....	71
6. El trámite legislativo .....	79
7. La Ley 27.401 sobre Responsabilidad Penal de las Personas Jurídicas Privadas .....	84
7.1. Técnica legislativa .....	84
7.2. Estructura de la ley .....	84
7.3. Aspectos relevantes .....	86
7.3.1. Sistema vicarial .....	86
7.3.2. Beneficio .....	89
7.3.3. Ratificación del acto por la persona jurídica .....	90
7.3.4. Responsabilidad sucesiva .....	92
7.3.5. <i>Numerus clausus</i> . Delitos alcanzados por la normativa .....	94
7.3.6. Programa de integridad .....	94
7.3.7. Acuerdo de colaboración .....	95
7.3.8. Catálogo y medición de penas .....	96

7.3.9. Régimen de reincidencia .....	97
7.3.10. Exención de pena .....	99
7.3.11. Independencia de las acciones .....	99

## CAPÍTULO II

### LAS PERSONAS JURÍDICAS PRIVADAS COMPRENDIDAS EN LA LEY 27.401

por EDGARDO IGNACIO SAUX

1. Introducción .....	101
2. Las personas jurídicas .....	103
3. Antecedentes históricos .....	111
4. Naturaleza jurídica .....	115
5. Clasificación de las personas jurídicas .....	125
5.1. Personas jurídicas públicas .....	126
5.2. Personas jurídicas privadas .....	132
5.2.1. Las sociedades .....	133
5.2.2. Las asociaciones civiles .....	134
5.2.3. Las simples asociaciones .....	134
5.2.4. Las fundaciones .....	134
5.2.5. Las iglesias, confesiones, comunidades o entidades religiosas .....	135
5.2.6. Las mutuales .....	136
5.2.7. Las cooperativas .....	136
5.2.8. El consorcio de propiedad horizontal .....	137
5.2.9. Las otras personas jurídicas privadas contempladas en disposiciones de este Código o en otras leyes y cuyo carácter de tal se establece o resulta de su finalidad y normas de funcionamiento .....	137
5.2.10. La participación del Estado en las personas jurídicas privadas .....	138
5.3. Personas jurídicas extranjeras .....	141
6. Elementos determinantes de la existencia de las personas jurídicas .....	143

7. Los principios de separación de personalidades y de patrimonios .....	147
8. Modos de creación .....	149
9. Estatutos .....	158
10. Leyes aplicables .....	162
11. Reconocimiento estatal. Registración .....	165
12. Funcionamiento .....	167
12.1. Gobierno .....	176
12.2. Administración .....	181
12.3. Fiscalización y control .....	183
13. Disolución y liquidación .....	185
14. Las personas jurídicas privadas en la ley 27.401 .....	191

## CAPÍTULO III

### LOS DELITOS CONTRA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA INCLUIDOS EN LA LEY 27.401

por JAVIER ESTEBAN DE LA FUENTE

1. Introducción .....	193
2. Cohecho. Aspectos generales .....	196
2.1. El cohecho pasivo .....	201
2.1.1. La iniciativa del particular .....	204
2.1.2. Dolo .....	205
2.1.3. Consumación .....	205
2.2. Cohecho pasivo agravado por la condición de magistrado .....	206
2.3. Cohecho activo .....	208
3. Tráfico de influencias .....	213
3.1. Influencia .....	217
3.2. Consumación .....	218
3.3. Agravación .....	218
4. Soborno transnacional .....	219
5. Negociaciones incompatibles con la función pública .....	223
6. El tipo penal previsto por el artículo 268 del CP .....	230
6.1. Concepciones dogmáticas .....	234

6.2. Requisitos y alcances del tipo .....	239
6.2.1. El tipo básico .....	239
6.2.2. El tipo agravado .....	242
6.2.3. Una mayor agravación .....	243
7. Utilización, con fines de lucro, de información o datos reservados .....	244
8. El delito de enriquecimiento ilícito .....	249
8.1. Constitucionalidad .....	249
8.1.1. A favor de la constitucionalidad .....	249
8.1.2. A favor de la inconstitucionalidad .....	252
8.2. Interposición de persona .....	257

**CAPÍTULO IV**

**LAS PERSONAS JURÍDICAS Y LOS DELITOS  
CONTRA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**

por SANDRO ABRALDES

1. Introducción .....	259
2. Concepto y alcance .....	260
3. Responsabilidad penal de las personas jurídicas .....	263
4. La protección al bien jurídico: incumbencias del Derecho Penal .....	265
5. El concepto de delito en la actualidad .....	267
6. El concepto de delito y el deber de cooperación de la persona jurídica .....	268
7. Responsabilidad de las personas jurídicas privadas bajo las disposiciones de la ley 27.401 .....	270
7.1. Sistema vicarial .....	270
7.2. Requisitos. Intervención, nombre, interés y beneficio .....	272
7.2.1. Intervención .....	272
7.2.2. Nombre .....	273
7.2.3. Interés .....	273
7.2.4. Beneficio .....	274
7.3. El sistema de <i>numerus clausus</i> .....	275

7.4. La corrupción en el Código Penal argentino .....	277
7.4.1. Características .....	277
7.4.2. Proyecciones en el ámbito convencional .....	279
7.5. La corrupción y la persona jurídica .....	280
7.6. El bien jurídico "Administración Pública" .....	283
7.7. La ley 27.401 y los delitos de funcionarios públicos .....	285
7.7.1. Concepto e implicancias .....	285
7.7.2. Relevancia práctica .....	286
7.7.3. Los deberes jurídicos de los funcionarios públicos .....	287
8. La persona jurídica y el delito de cohecho (art. 258, CP) .....	289
9. La persona jurídica y el delito de soborno transnacional (art. 258 bis, CP) .....	293
10. La persona jurídica y el delito de tráfico de influencias (art. 258, CP) .....	299
11. La persona jurídica y el delito de negociaciones incompatibles con el ejercicio de funciones públicas (art. 265, CP) .....	301
12. La persona jurídica y el delito de concusión (art. 268, CP) .....	303
13. La persona jurídica y el delito de utilización con fines de lucro de informaciones o datos reservados (art. 268 [1] CP) .....	304
14. La persona jurídica y el delito de enriquecimiento ilícito de empleados y funcionarios públicos (art. 268 [2] CP) .....	305

**CAPÍTULO V**

**EL "COMPLIANCE" Y LA RESPONSABILIDAD  
PENAL EMPRESARIA**

por DANIEL ROQUE VÍTOLO

.....	307
1. Introducción .....	308
1.1. ¿Qué es la corrupción? .....	310
2. ¿Qué es el <i>compliance</i> ? .....	316
3. <i>Compliance</i> y Derecho Penal .....	321
4. El llamado "programa de integridad" en la ley 27.401 .....	323
5. Carácter facultativo del Programa de Integridad .....	328

6. ¿Cuál debe ser el contenido del Programa de Integridad? .....	329
6.1. Carácter obligatorio del contenido mínimo del Programa de Integridad .....	334
6.1.1. Código de ética o políticas de integridad .....	334
6.1.2. Reglas y procedimientos de prevención .....	336
6.1.3. Programas de capacitación periódica .....	337
6.2. Otros contenidos facultativos .....	338
6.2.1. El análisis periódico de riesgos y la consecuente adaptación del programa de integridad .....	338
6.2.2. El apoyo visible e inequívoco al programa de integridad por parte de la alta dirección y gerencia .....	340
6.2.3. Los canales internos de denuncia de irregularidades, abiertos a terceros y adecuadamente difundidos .....	342
6.2.4. Una política de protección de denunciantes contra represalias .....	343
6.2.5. Un sistema de investigación interna que respete los derechos de los investigados e imponga sanciones efectivas a las violaciones del código de ética o conducta .....	344
6.2.6. Procedimientos que comprueben la integridad y trayectoria de terceros o socios de negocios, incluyendo proveedores, distribuidores, prestadores de servicios, agentes e intermediarios, al momento de contratar sus servicios durante la relación comercial .....	345
6.2.7. La debida diligencia durante los procesos de transformación societaria y adquisiciones, para la verificación de irregularidades, de hechos ilícitos o de la existencia de vulnerabilidades en las personas jurídicas involucradas .....	349
6.2.8. El monitoreo y evaluación continua de la efectividad del programa de integridad .....	353
6.2.9. La designación de un responsable interno a cargo del desarrollo, coordinación y supervisión del Programa de Integridad .....	356

6.2.10. El cumplimiento de las exigencias reglamentarias que sobre estos programas dicten las respectivas autoridades del poder de policía nacional, provincial, municipal o comunal que rija la actividad de la persona jurídica .....	357
6.3. La reglamentación contenida en el decreto 277/2018 .....	357
7. El contenido de buenas prácticas de la Cámara de Comercio Internacional .....	358
8. La experiencia en países limítrofes .....	361
8.1. El modelo chileno .....	361
8.2. El modelo brasileño .....	363
9. Las ventajas de contar con un Programa de Integridad frente a un proceso penal .....	365
10. Responsabilidad penal de las personas jurídicas y <i>compliance</i> .....	366

## CAPÍTULO VI

### EL DELITO DE BALANCES E INFORMES FALSOS AGRAVADO

por DANIEL ROQUE VÍTOLO

1. Introducción .....	373
2. El delito de balances e informes falsos agravado .....	376
3. La obligación de llevar registros contables y las personas jurídicas privadas .....	379
4. La contabilidad en el nuevo Código Civil y Comercial de la Nación .....	382
4.1. Modo de llevar la contabilidad .....	383
4.2. Registros indispensables .....	385
4.3. ¿Cómo deben llevarse los libros? .....	387
4.4. ¿Cuáles son las prohibiciones que presenta el régimen legal en materia de registros y contabilidad? .....	388
4.5. ¿Cómo deben llevarse los registros? .....	389
4.6. ¿Qué debe asentarse en los libros? .....	390
4.7. Los estados contables y financieros .....	392
4.8. ¿Durante cuánto tiempo deben conservarse los libros, documentos y registros? .....	396

4.9. ¿Puede ser sustituido el mecanismo de registración?	397
4.10. ¿Qué valor probatorio tienen estos registros?	399
4.11. ¿Cuándo y bajo cuáles circunstancias puede ser exigida la exhibición de libros y registros?	401
4.12. Prohibición de investigar de oficio	401
4.13. Exhibición a instancia de parte	401
4.14. Lugar de exhibición.	402
4.15. Formalidades	402
4.16. La contabilidad digital. Ley 27.349 y DNU 27/2018	402
5. El delito de balance e informes falsos	406
5.1. Autoría y participación	407
6. El delito de balances e informes falsos agravado	408
6.1. Autoría y participación	410
7. La persona jurídica como sujeto activo del delito de balances e informes falsos agravado.	411
7.1. Fundador	412
7.2. ¿La persona jurídica privada directora?	412
7.3. Síndicos	413
7.4. Liquidador	414
8. La persona jurídica como partícipe	414
9. Interés o beneficio	415
10. La cuestión del delito contemplado en los artículos 300 y 300 bis en las sociedades unipersonales.	415

## CAPÍTULO VII

### EL RÉGIMEN DE LA ACCIÓN PENAL REGULADO POR LA LEY 27.401

por JAVIER ESTEBAN DE LA FUENTE

1. Competencia legislativa en la materia	423
1.1. Las competencias establecidas por la Constitución Nacional en la materia	424
1.2. Alcances de la potestad exclusiva del Congreso para legislar en materia penal	427

2. Carácter público de la acción penal	432
2.1. El principio de oportunidad	434
3. Independencia de las acciones	435
4. Extinción de la acción penal	436
4.1. Amnistía	438
4.2. Prescripción	439
4.2.1. El fundamento material	439
4.2.2. El fundamento procesal	442
4.2.3. Fundamento constitucional. La cuestión del plazo razonable	443
4.2.4. El verdadero fundamento de la prescripción: la "autolimitación" del Estado	448
4.2.5. Plazo de prescripción	451
4.2.6. Comienzo del plazo de prescripción	452
4.2.7. Fin del plazo de la prescripción	454
4.2.8. Suspensión del término de la prescripción	458
4.2.9. Interrupción del término de la prescripción	461
4.2.9.1. El primer llamado a prestar declaración indagatoria	461
4.2.9.2. El requerimiento de elevación a juicio	465
4.2.9.3. El auto de citación a juicio o acto procesal equivalente	466
4.2.9.4. La sentencia condenatoria	467
4.2.9.5. La comisión de otro delito como causa de interrupción de la prescripción	468

## CAPÍTULO VIII

### ASPECTOS PROCESALES

por JAVIER ESTEBAN DE LA FUENTE

1. Introducción	473
2. Situación procesal de la persona jurídica: necesidad de respetar el derecho de defensa	474
3. Competencia	480
4. Representación	482

5. Notificaciones .....	485
6. Rebeldía .....	487

## CAPÍTULO IX

### ACUERDOS DE COLABORACIÓN EFICAZ

por SANDRO ABRALDES

1. Introducción .....	491
2. Las figuras premiales como elementos de política criminal .....	492
3. Los institutos del arrepentido y el informante en la legislación argentina .....	493
4. El "Acuerdo de colaboración eficaz" en la ley 27.401 .....	495
5. Naturaleza del acuerdo de colaboración .....	497
6. Oportunidad procesal para la celebración del acuerdo .....	500
7. Contenido del acuerdo .....	501
7.1. La colaboración .....	503
7.1.1. Utilidad de la información .....	504
7.1.2. El beneficio para el colaborador .....	505
8. Forma y control del acuerdo .....	505
9. Confidencialidad .....	508
10. Rechazo del acuerdo .....	511
10.1. Excepciones .....	512
11. Control de cumplimiento del acuerdo .....	513

## CAPÍTULO X

### PENAS Y SANCIONES

por DANIEL ROQUE VÍTOLO

.....	515
1. Introducción .....	516
2. Las penas en la ley 27.401 .....	522
2.1. La pena única .....	522
2.2. La pena de multa .....	524

2.3. La pena de suspensión total o parcial de actividades .....	534
2.4. La pena de suspensión para participar en concursos o licitaciones estatales de obras o servicios públicos o en cualquier otra actividad vinculada con el Estado .....	541
2.5. Disolución y liquidación de la personería cuando hubiese sido creada al solo efecto de la comisión del delito, o esos actos constituyan la principal actividad de la entidad .....	542
2.6. Sociedades de objeto ilícito .....	544
2.6.1. Ilícitud originaria e ilícitud sobreviniente .....	545
2.6.2. Efectos de la ilícitud en el objeto en relación con los terceros .....	546
2.6.3. Efectos de la ilícitud en el objeto en relación con los socios y la sociedad .....	547
2.6.4. Liquidación de la sociedad .....	549
2.6.5. Responsabilidad .....	550
2.6.6. Sociedad de objeto lícito y actividad ilícita .....	550
2.6.6.1. Alcances de la actividad ilícita .....	552
2.6.6.2. Disolución y liquidación .....	553
2.6.6.3. Efectos de la ilícitud en la actividad en relación con los terceros .....	553
2.6.6.4. Efectos de la ilícitud en el objeto en relación con los socios y la sociedad .....	554
2.6.6.5. Socios de buena fe .....	554
2.6.6.6. Liquidación de la sociedad .....	555
2.6.6.7. Responsabilidad .....	556
2.7. La pena de disolución y liquidación en la ley 27.401 .....	557
2.8. Alcance de la pena .....	560
2.9. Liquidación .....	561
2.10. Pérdida o suspensión de los beneficios estatales que tuviere .....	564
2.11. Publicación de un extracto de la sentencia condenatoria a costa de la persona jurídica .....	565
3. Graduación de la pena .....	566
3.1. Los criterios de graduación impuestos por la ley 27.401 .....	572
3.1.1. El incumplimiento de reglas y procedimientos internos .....	574

3.1.2. La cantidad y jerarquía de los funcionarios, empleados y colaboradores involucrados en el delito .....	575
3.1.3. La omisión de vigilancia sobre la actividad de los autores y partícipes .....	579
3.1.4. La extensión del daño causado .....	580
3.1.5. El monto de dinero involucrado en la comisión del delito .....	583
3.1.6. El tamaño, la naturaleza y la capacidad económica de la persona jurídica .....	583
3.1.7. La denuncia espontánea a las autoridades por parte de la persona jurídica como consecuencia de una actividad propia de detección o investigación interna .....	586
3.1.8. El comportamiento posterior .....	588
3.1.9. La disposición para mitigar o reparar el daño .....	589
4. Reincidencia .....	590
5. Exclusión de pena en supuestos especiales .....	594
6. Pago de la multa en cuotas .....	595
7. Exclusión de la extinción de la pena de multa por pago voluntario .....	596
8. Exención de pena .....	596
8.1. Régimen y alcances de la exención .....	600
8.1.1. Denuncia espontánea del delito .....	602
8.1.2. Implementación de un programa de integridad con anterioridad .....	604
8.1.3. Devolución del beneficio obtenido .....	605
8.2. Exención de penas y sanciones administrativas .....	606
8.3. Decomiso .....	615
8.3.1. Normas de decomiso aplicables .....	620
BIBLIOGRAFÍA .....	623