

## ÍNDICE GENERAL

### CAPÍTULO PRIMERO

#### INTRODUCCIÓN

##### A) GENERALIDADES

§ 1.	La designación del capítulo .....	1
§ 2.	Sistemas de punición en el derecho comparado y en el derecho argentino vigente .....	2
§ 3.	Quiebra y bancarrota .....	3
§ 4.	Cuestión constitucional: la ley de quiebras como "derecho especial" .....	3
§ 5.	Sucesión de la ley penal por la ley comercial. Tesis de la reforma implícita .....	4
§ 6.	Problemas particulares que presenta la interpretación de la ley penal .....	5

##### B) LA PROTECCIÓN DEL CAPÍTULO V, TÍTULO VI, LIBRO SEGUNDO DEL CÓDIGO PENAL

§ 7.	Espectro de los bienes jurídicos protegidos en el derecho comparado. Pluriofensividad. Distintos criterios legislativos y doctrinarios .....	8
§ 8.	La cuestión en el derecho argentino. Delitos contra la propiedad .....	11

##### C) RELACIONES ENTRE LAS REGULACIONES PENAL Y EXTRAPENAL EN LA FORMACIÓN DE LOS TIPOS

§ 9.	Elementos normativos de los tipos .....	13
§ 10.	Prejudicialidad reglamentada taxativamente por la ley y prejudicialidad impuesta por los tipos penales .....	14

§ 11.	La calificación de la quiebra en sede comercial y sus relaciones con la sentencia penal .....	16
§ 12.	La cuestión en los desarrollos de la doctrina argentina .....	17
§ 13.	La cuestión en la ley de concursos vigente .....	22
§ 14.	Preeminencia de la calificación penal .....	22

**D) LA PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL  
Y LAS DISPOSICIONES ESPECIALES DE LA LEY DE CONCURSOS**

§ 15.	Aplicación de las reglas penales .....	24
§ 16.	Interrupción de la prescripción de la acción penal según la ley de concursos .....	24
§ 17.	La suspensión de la prescripción de la acción penal y las resoluciones en sede comercial .....	27

**E) MODIFICACIONES INTRODUCIDAS EN LA REGLAMENTACIÓN  
DE LOS PROCESOS CONCURSALES Y SUS EFECTOS PENALES.  
LEYES PENALES ESPECIALES. LA REPARACIÓN CIVIL**

§ 18.	Línea de ejemplos .....	27
§ 19.	Extensión de la quiebra. Complicidad .....	28
§ 20.	Delitos autónomos que pueden estar relacionados con los concursos .....	29
§ 21.	Ley 20.840 y las figuras concursales. La competencia federal .....	30
§ 22.	La acción reparatoria en los delitos concursales .....	32

**F) NOTICIAS SOBRE LOS PROYECTOS ARGENTINOS**

§ 23.	Proyectos incluidos .....	36
§ 24.	Ubicación .....	37
§ 25.	Denominación del capítulo .....	37
§ 26.	Quiebra fraudulenta .....	37
§ 27.	Quiebra culpable .....	38
§ 28.	Quiebra de personas jurídicas y liquidación sin quiebra de entidades financieras .....	38
§ 29.	Concurso civil fraudulento .....	39
§ 30.	Insolvencia fraudulenta .....	39
§ 31.	Colusión .....	39
§ 32.	Proyectos presentados en las XII Jornadas Nacionales de Derecho Penal .....	40

**CAPÍTULO II  
QUIEBRA FRAUDULENTA**

**A) INTRODUCCIÓN**

§ 33.	El texto legal .....	43
-------	----------------------	----

**B) LA DIRECCIÓN Y EL SENTIDO DE LAS ACCIONES TÍPICAS.  
SUJETOS PASIVOS DEL DELITO**

§ 34.	La quiebra fraudulenta como delito de "fraude" .....	44
§ 35.	Repercusión en el aspecto subjetivo .....	46
§ 36.	Sujeto pasivo del delito .....	48
§ 37.	Número de acreedores perjudicados .....	51

**C) OBJETO MATERIAL DEL DELITO**

§ 38.	Bienes incluidos y bienes excluidos como objetos materiales del delito .....	52
§ 39.	Bienes procedentes de delitos .....	53

**D) CONDUCTAS PUNIBLES. ACTOS TÍPICOS DE FRAUDE**

**1) CONSIDERACIONES GENERALES**

§ 40.	Enunciación taxativa .....	54
§ 41.	Clasificación de los actos de fraude. Simulación del pasivo y disimulación del activo .....	55

**2) ACTOS DISIMULADORES DEL ACTIVO Y SIMULADORES DEL PASIVO**

§ 42.	Simulaciones punibles .....	57
§ 43.	Efectos del regreso de los bienes al patrimonio del autor o del rechazo de la erogación simulada o supuesta .....	59

**3) ACTOS DE DISMINUCIÓN EFECTIVA DEL ACTIVO**

§ 44.	Hechos previstos en el inciso 2º del artículo 176 del Código Penal .....	60
-------	--	----

X	INDICE GENERAL	
§ 45.	Delito de omisión .....	60
§ 46.	Delito de acción .....	62
<b>4) ACTOS CREADORES DE DESEQUILIBRIO ENTRE LOS ACREEDORES</b>		
§ 47.	Concesión de ventajas indebidas .....	64
§ 48.	Resultado de los actos típicos de fraude. Remisión .....	68
<b>E) CARÁCTER DEL DELITO. CONSUMACIÓN Y TENTATIVA. PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN</b>		
§ 49.	La quiebra fraudulenta como delito de lesión .....	69
§ 50.	Límites de la relación de causalidad .....	75
§ 51.	"Quid" sobre los actos anteriores a la declaración de quiebra .....	77
§ 52.	Consumación del delito. Prescripción de la acción penal .....	78
§ 53.	Tentativa .....	83
§ 54.	Consumación y tentativa de quiebra fraudulenta y confluencia de figuras .....	86
§ 55.	La consumación del delito ante situaciones especiales del proceso concursal .....	89
<b>F) AUTORÍA Y PARTICIPACIÓN. LA CALIDAD DE COMERCIANTE</b>		
§ 56.	La quiebra fraudulenta como delito propio o especial y la calidad de comerciante .....	92
§ 57.	La declaración de la calidad de comerciante como cuestión "prejudicial" .....	94
§ 58.	Momento en que el autor tiene que poseer la calidad de comerciante .....	95
§ 59.	Cuestiones atinentes a la autoría mediata y a la participación .....	96
<b>G) LA DECLARACIÓN DE QUIEBRA. SU CARÁCTER COMO ELEMENTO DEL TIPO</b>		
§ 60.	Debate en la doctrina .....	97
§ 61.	La declaración de quiebra como elemento del tipo sistemático con multiplicidad de funciones .....	99
§ 62.	La declaración de quiebra como condición objetiva de punibilidad .....	101
§ 63.	La declaración de quiebra como elemento "circunstancial" de la figura .....	102

	INDICE GENERAL	XI
§ 64.	Firmeza de la declaración de quiebra .....	104
§ 65.	"Prejudicialidad" .....	105
§ 66.	Consecuencias procesales .....	107
<b>H) EXAMEN DE LA ANTIJURIDICIDAD. JUSTIFICACIÓN</b>		
§ 67.	Aplicación de las causas de exclusión de la antijuridicidad .....	108
<b>I) LA CULPABILIDAD</b>		
§ 68.	Particular contenido subjetivo de la figura .....	109
§ 69.	Contenido cognoscitivo del dolo .....	109
§ 70.	Contenido volitivo del dolo .....	111
<b>J) PENALIDADES</b>		
§ 71.	Procedencia de la inhabilitación y de la multa .....	111
<b>CAPÍTULO III</b>		
<b>QUIEBRA CULPABLE</b>		
<b>A) INTRODUCCIÓN</b>		
§ 72.	El texto legal y la denominación del delito .....	113
<b>B) CONDUCTA TÍPICA. RESULTADO Y CAUSALIDAD</b>		
§ 73.	Perfil dogmático de la figura .....	114
§ 74.	Causación de la quiebra .....	115
§ 75.	Efectos con relación al tiempo de realización de los hechos .....	116
§ 76.	La declaración de quiebra como requisito del tipo. Su carácter .....	116
§ 77.	El perjuicio a los acreedores .....	117
§ 78.	Los sujetos pasivos del delito .....	118
§ 79.	Situaciones de atipicidad .....	118
<b>C) ACTOS PRODUCTORES DE LA CESACIÓN DE PAGOS</b>		
§ 80.	Carácter de la enunciación legal .....	122
§ 81.	"Quid" sobre la confluencia de figuras .....	123

<b>XII</b>	<b>ÍNDICE GENERAL</b>	
§ 82.	Gastos excesivos .....	124
§ 83.	Especulaciones ruinosas .....	125
§ 84.	Juego .....	126
§ 85.	Abandono de los negocios .....	127
§ 86.	Cualquier otro acto de imprudencia o negligencia manifiestas .....	127
<b>D) CONSUMACIÓN Y TENTATIVA. PRESCRIPCIÓN</b>		
§ 87.	Consumación. Prescripción de la acción procesal penal .....	130
§ 88.	Tentativa .....	132
<b>E) EL AUTOR Y LA PARTICIPACIÓN</b>		
§ 89.	El delito como propio o especial. Calidad de comerciante .....	133
§ 90.	Cuestiones atinentes a la participación .....	133
<b>F) CULPABILIDAD</b>		
§ 91.	Carácter del delito .....	133
§ 92.	Contenido subjetivo del delito .....	137
§ 93.	Característica particular de la culpa .....	138
<b>CAPÍTULO IV</b>		
<b>PUNIBILIDAD EN CASOS DE QUIEBRA O LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES. PERSONAS JURÍDICAS, BANCOS Y ENTIDADES FINANCIERAS</b>		
<b>A) INTRODUCCIÓN</b>		
§ 94.	El texto legal y sus modificaciones .....	141
<b>B) LA RAZÓN DE SER DE LA FIGURA. SU ELEMENTO CIRCUNSTANCIAL Y RESULTADO</b>		
§ 95.	Razón de ser de la figura .....	142
§ 96.	Elemento circunstancial y resultado del delito .....	143
§ 97.	El procedimiento de liquidación sin quiebra como elemento típico .....	144

	<b>ÍNDICE GENERAL</b>	<b>XIII</b>
<b>C) AMPLIACIÓN AUTORAL. PARTICIPACIÓN</b>		
§ 98.	Delito propio o especial .....	147
§ 99.	Exclusión del liquidador .....	147
§ 100.	Entidades comprendidas .....	148
§ 101.	Aplicación del artículo 178 del Código Penal a las sociedades cooperativas y mutuales .....	150
§ 102.	Momento en que se debe poseer la calidad de autor .....	151
§ 103.	Participación .....	151
<b>D) PARTICULARIDADES DE LAS CONDUCTAS TÍPICAS EN EL ARTÍCULO 178 DEL CÓDIGO PENAL</b>		
§ 104.	La remisión a los artículos 176 y 177 del Código Penal .....	152
§ 105.	Sentido típico de la expresión "cooperación" .....	153
§ 106.	Posibilidades de participación en sentido propio .....	154
§ 107.	Particularidad de la convergencia intencional requerida por la cooperación del artículo 178 del Código Penal .....	155
§ 108.	Confluencia de figuras .....	156
<b>E) CULPABILIDAD</b>		
§ 109.	Remisión .....	157
<b>CAPÍTULO V</b>		
<b>CONCURSO FRAUDULENTO DEL DEUDOR NO COMERCIANTE</b>		
<b>A) INTRODUCCIÓN</b>		
§ 110.	El texto legal .....	159
<b>B) LA RAZÓN DE SER DEL DELITO Y LAS CUESTIONES QUE HA PLANTEADO LA UNIFICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO CONCURSAL</b>		
§ 111.	Motivaciones del legislador .....	159

§ 112.	Dificultades interpretativas suscitadas durante la vigencia de la ley 11.719 .....	161
§ 113.	La unificación procedimental de la ley 19.551 .....	162
§ 114.	La unificación procedimental según la ley 22.917 .....	162
§ 115.	Deudor civil que se convierte en comerciante .....	165

### C) AUTOR Y CONDUCTA TÍPICOS

§ 116.	Carácter del delito propio o especial y figura típica del autor .....	166
§ 117.	Acciones típicas .....	167
§ 118.	Tiempo de comisión .....	167
§ 119.	Carácter del delito en cuanto al resultado .....	167
§ 120.	El elemento circunstancial .....	169
§ 121.	Consumación. Tentativa. Prescripción .....	170

### D) CULPABILIDAD

§ 122.	Remisión .....	172
--------	----------------	-----

## CAPÍTULO VI

### COLUSIÓN

#### A) LAS FIGURAS DE COLUSIÓN

§ 123.	Duplicación típica del artículo 180 del Código Penal .....	173
§ 124.	Inserción de los actos típicos en los procedimientos concursales .....	174
§ 125.	Las figuras de colusión y la quiebra fraudulenta del inciso 3º del artículo 176 del Código Penal ....	175
§ 126.	Elemento circunstancial de los tipos .....	176

#### B) CONNIVENCIA DOLOSA DEL ACREEDOR

§ 127.	El texto legal .....	177
§ 128.	Conducta típica .....	177
§ 129.	Pluralidad de acreedores .....	178
§ 130.	La estipulación como acuerdo fraudulento .....	178
§ 131.	Consumación y tentativa .....	180
§ 132.	Autoría y participación. La figura del tercero ...	183
§ 133.	Culpabilidad .....	185

### C) CONNIVENCIA DOLOSA DEL DEUDOR

§ 134.	El texto legal .....	185
§ 135.	La conducta típica. Consumación .....	186
§ 136.	Autoría y participación .....	186
§ 137.	Culpabilidad .....	189

## CAPÍTULO VII

### INSOLVENCIA FRAUDULENTA

#### A) INTRODUCCIÓN

§ 138.	El texto legal .....	191
--------	----------------------	-----

#### B) BIEN JURÍDICO PROTEGIDO

§ 139.	Multiplicidad de la protección. Sistema argentino .....	192
§ 140.	Inclusión en el Capítulo V. Carácter del delito ..	194

#### C) CONDUCTA TÍPICA

§ 141.	Acción típica .....	195
§ 142.	Frustración y sentencia .....	198
§ 143.	Obligaciones civiles .....	205
§ 144.	Objeto material del delito .....	207
§ 145.	Actos frustratorios .....	207
§ 146.	Relación causal. Carácter del delito .....	211
§ 147.	El elemento circunstancial .....	212
§ 148.	Debate sobre el término "a quo" .....	214
§ 149.	Consumación y tentativa .....	219
§ 150.	Juez competente .....	223
§ 151.	Confluencia de figuras .....	224
§ 152.	Auditoría y participación .....	225
§ 153.	Culpabilidad .....	226

<i>Bibliografía</i> .....	231
---------------------------	-----