Indice general

Introducción 7
Abreviaturas 17

Capítulo I
GENERALIDADES

§ 1. Ubicación y naturaleza del delito. Bien jurídico protegido 21
§ 2. Antecedentes parlamentarios 26
§ 3. Sistemas legislativos 29
§ 4. Primeros antecedentes en el Derecho comparado que regularon la materia 30
a) Novísima Recopilación: (Título 32, Libro XI) 30
b) Código francés: (derogado) 31
c) Código austríaco 31
d) Código de Napoleón 31
e) Código español de 1822 31

§ 5. Cuestión constitucional 32
§ 6. Modificaciones introducidas por las leyes 24.522, 25.563 y 25.589 35
a) Principio de conservación de la empresa 35
b) Sujetos alcanzados por la ley 36
c) Mayor control del síndico y acreedores respecto de los actos de administración y disposición del deudor 37
d) Limitación de las facultades del juez del concurso 39
e) Limitación del principio *pars conditio creditorum* 39
f) Conversión de la sentencia de quiebra en concurso preventivo 41
g) Finalización del concurso sin declaración de quiebra. *Cramdown* 42

§ 7. La independencia de la acción civil de la acción penal 44
• ***Jurisprudencia***
1. Independencia de la acción comercial de la acción penal 47

2. Preeminencia de la sede penal sobre la comercial ... 48
3. Remisión a sede penal ... 48

Capítulo II
LA QUIEBRA FRAUDULENTA

§ 8. Tipo legal ... 51
§ 9. Sujeto activo ... 52
a) El comerciante ... 52
b) La declaración de quiebra ... 56

§ 10. Participación ... 66
§ 11. La culpabilidad ... 67
§ 12. La acción ... 68
a) Delito de peligro o de daño efectivo ... 69
b) Maniobras alteradoras del patrimonio ... 71
1. Simulación o suposición de deudas, enajenaciones, gastos o pérdidas ... 71
2. Falta de justificación de la salida o existencia de bienes que el deudor debiera tener ... 74
3. Sustraer u ocultar bienes de la masa ... 76
4. Concesión de ventajas indebidas a un acreedor ... 79

c) Su relación con la cesación de pagos. Relación de causalidad ... 81
d) Pluralidad de hipótesis ... 82
e) La tentativa ... 83
f) El tiempo de la acción ... 84
g) Prescripción de la acción ... 85
1. La consumación delictiva del hecho único ... 86
2. Pluralidad de hechos ... 87
3. La interrupción de la prescripción por el acto judicial calificatorio. Derogación ... 88

§ 13. Sujeto pasivo ... 89
§ 14. Antijuridicidad y justificación ... 92
§ 15. Penalidad ... 93
• ***Jurisprudencia***
1. Sujeto activo. Calidad de comerciante ... 95
2. Sujeto pasivo del delito ... 96
3. Preeminencia del juez penal sobre el comercial ... 96
4. Declaración de quiebra en sede comercial como presupuesto del delito ... 97
5. Naturaleza del delito ... 100
6. Hecho único ... 101
7. Perjuicio a la masa de acreedores ... 102

8. Doctrina plenaria ... 103
9. Participación ... 104
10. Aspecto subjetivo ... 104
11. Ocultamiento de bienes de la fallida ... 105
12. Desaparición de bienes de la fallida ... 107
13. Falta de configuración del delito ... 108
14. Momento en que pueden efectuarse las maniobras ... 108
15. Simulación de operaciones comerciales ... 111
16. Gastos excesivos y falsos ... 111
17. Abandono del negocio ... 111
18. Delito de quiebra. Consumación. Prescripción ... 112
19. Concurso con otras figuras delictivas ... 114
20. Pena de inhabilitación ... 115
21. *Probation* ... 115

Capítulo III
LA QUIEBRA CULPOSA

§ 16. Antecedentes de la norma ... 119
§ 17. Antecedentes legislativos más antiguos en el Derecho comparado ... 120
a) Código de Napoleón ... 120
b) Código español (1822) ... 121
c) Código francés ... 121

§ 18. Tipo legal y cotejo con la quiebra fraudulenta ... 121
§ 19. La culpabilidad ... 125
§ 20. La acción ... 127
— Maniobras descriptas en el tipo legal ... 128
1. Gastos excesivos con relación al capital y al número de personas de su familia ... 128
2. Especulaciones ruinosas ... 130
3. Juego ... 132
4. Abandono de los negocios ... 133
5. Supuestos no previstos expresamente ... 134
6. La prueba ... 135
7. Competencia ... 136

§ 21. Punibilidad ... 136
• ***Jurisprudencia***
1. Generalidades ... 137
2. Relación de causalidad entre el acto negligente y la declaración de quiebra ... 138
3. Consumación. Prescripción ... 138
4. Gastos excesivos ... 138
5. Prueba ... 138
6. *Probation* ... 139

Capítulo IV

LA QUIEBRA IMPROPIA O QUIEBRA DE SOCIEDADES

§ 22. Reseña del principio *societas delinquere non potest* ... 143
§ 23. Antecedentes legislativos ... 149
§ 24. Tipo legal y análisis de la figura ... 151
§ 25. Sociedades incluidas dentro de este marco legal ... 153
a) Sociedades reguladas por la ley 19.550 ... 153
1. Sociedad colectiva o de personas (regulada en los arts. 125 a 134) ... 153
2. Sociedad en comandita simple (regulada en los arts. 134 a 140) 154
3. Sociedad de capital e industria (regulada en los arts. 141 a 145) ... 154
4. Sociedad de responsabilidad limitada (regulada en los arts. 146 a 162) ... 154
5. Sociedad anónima (regulada en los arts. 163 a 307) ... 155
6. Sociedad anónima con participación estatal (regulada en los arts. 308 a 314) ... 156
7. Sociedad en comandita por acciones (regulada en los arts. 315 a 324) ... 156
8. Sociedad irregular o sociedad de hecho (regulada en los arts. 21 a 26) ... 156
9. Sociedad constituida en el extranjero (regulada en los arts. 118 a 124) ... 157
b) Sociedades reguladas por leyes especiales ... 157
1. Sociedades cooperativas (reguladas por ley 20.337, reformada por ley 22.816) ... 157
2. Mutuales (reguladas por ley 20.321, reformada por ley 25.374) 158
3. Entidades financieras (reguladas por ley 24.144) ... 159
§ 26. Sociedades excluidas de ese marco legal ... 161
a) Sociedades reguladas por la ley 19.550 ... 161
1. Sociedad accidental o en participación (regulada en los arts. 361 a 366) ... 161
2. Agrupación de colaboración (regulada en los arts. 367 a 376) 162
3. Unión Transitoria de Empresas (regulada en los arts. 377 a 383) ... 162
4. Sociedades controladas o vinculadas ... 163
b) Sociedades reguladas por leyes especiales ... 163
1. Sociedades del Estado (reguladas por ley 20.705) ... 163
2. Compañías de seguro (reguladas por ley 20.091) ... 163
3. Administradoras de Fondos de Jubilaciones y Pensiones (reguladas por ley 24.241) ... 165
4. Administradoras de Riesgo de Trabajo —A.R.T.— ... 165

§ 27. Comentario del tipo legal ... 166
a) Director ... 166
b) Síndico ... 167
c) Administrador ... 168
d) Miembros de la Comisión Fiscalizadora ... 168
e) Gerente ... 169
f) Quienes ocupan cargos similares en bancos o entidades financieras en liquidación sin quiebra ... 169
g) Contador o tenedor de libros sociales ... 170
h) Miembro del consejo de administración, directivo, síndico, miembro de la Junta Fiscalizadora o de vigilancia, o gerente de sociedad cooperativa o mutual ... 171
i) Caso del liquidador —exclusión— ... 172
j) Directores, síndicos, gerentes y demás autoridades designadas con carácter de suplentes ... 172
§ 28. Hecho único, consumación, tentativa y prescripción ... 173
§ 29. Culpabilidad y penalidad ... 173
• ***Jurisprudencia***
1. Persona jurídica. Representantes ... 174
2. Sujetos excluidos ... 174
3. Desaparición de bienes de la fallida ... 175
4. Falta de configuración del delito ... 176
5. Entidades financieras. Inaplicabilidad del régimen común frente a una situación prevista en la norma especial ... 176
6. Prueba ... 177
7. Carácter de funcionario público del síndico. Abogado asesor ... 177
8. Perjuicio a la masa de acreedores ... 178
9. Declaración de quiebra anterior ... 179
10. Hecho único ... 183
11. Participación ... 184
12. Aspecto subjetivo ... 184
13. Momento en que deben concretarse las conductas lesivas ... 185
14. Consumación. Prescripción ... 187

Capítulo V

EL CONCURSO CIVIL FRAUDULENTO

§ 30. Antecedentes legislativos ... 191
§ 31. Cuestión constitucional ... 192
§ 32. Descripción del tipo legal. Comparación con la quiebra fraudulenta 193
§ 33. Sujetos ... 195
§ 34. Auto declarativo y medios comisivos ... 196
§ 35. Culpabilidad ... 200

§ 36. Penalidad 200
• *Jurisprudencia*
1. Atipicidad 201
2. Participación 202
3. Sujeto activo 202
4. Prueba 202
5. Declaración de concurso civil firme como *conditio juris* 203
6. *Probation*. Jurisprudencia plenaria 203

Capítulo VI
CONNIVENCIA MALICIOSA O DOLOSA

§ 37. Antecedentes normativos 207
§ 38. Descripción del tipo legal 208
§ 39. Participación 212
§ 40. Naturaleza del beneficio prometido 213
§ 41. Sujetos 214
§ 42. Penalidad 214

Capítulo VII
CUESTIONES PROCESALES ATINENTES AL DELITO EN ANALISIS

§ 43. El juez competente 219
a) Competencia territorial 219
b) Competencia federal 222
c) Competencia dentro de la Capital Federal 223
§ 44. Querellante 223
§ 45. Ejercicio de la acción 225
§ 46. Prueba 225
• *Jurisprudencia*
1. Competencia 226
2. Querellante 229
3. Hecho único 230

Capítulo VIII
LOS DELITOS RELACIONADOS CON EL DE QUIEBRA

§ 47. Generalidades 233
§ 48. El libramiento de cheques sin provisión de fondos 233
§ 49. La estafa (art. 172, Cód. Penal) 235
§ 50. La subversión económica o vaciamiento de empresas 235

§ 51. Falsificación de documentos 239
§ 52. Defraudación por desbaratamiento de derechos acordados 239
§ 53. Quebrantamiento de inhabilitación 239
§ 54. Delitos cometidos dentro de la sociedad 240
a) Administración fraudulenta 240
b) Balance falso 241
c) Autorización de actos indebidos 241
• *Jurisprudencia*
1. Subversión económica 242
2. Concurso de delitos con balance falso 243
3. Concurso con falsificación de documentos 244
4. Concurso con defraudación prendaria 244
5. Concurso con administración infiel y estafa 244
6. Concurso con la infracción al art. 302 del Código Penal 245

Capítulo IX
RESEÑA DE COMO SE ENCUENTRAN REGULADOS ESTOS DELITOS EN ALGUNAS LEGISLACIONES EUROPEAS Y LATINOAMERICANAS

§ 55. España. Código Penal de 1995 249
§ 56. Francia. Código Penal de 1994 250
§ 57. Italia 252
§ 58. Bolivia 253
§ 59. Chile 254
§ 60. Costa Rica. Ley 4573 y sus reformas del 4 de marzo de 1970 254
§ 61. Cuba 255
§ 62. Ecuador 255
§ 63. Nicaragua 256
§ 64. Honduras 257
§ 65. Panamá 259
§ 66. Paraguay 259
§ 67. Perú 260
§ 68. Puerto Rico 261
§ 69. El Salvador 262
§ 70. Uruguay 264
§ 71. Venezuela 265
§ 72. República Dominicana 265
§ 73. Guatemala 266
§ 74. República de Haití 268
§ 75. Honduras 268
§ 76. México 270

Bibliografía general 273