

ÍNDICE

ABREVIATURAS.....	XV
AGRADECIMIENTOS.....	XIX
PRÓLOGO.....	XXI

Capítulo I

IMPUTACIÓN PENAL PERSONAL EN LA EMPRESA: ENCUADRE Y MARCO REFERENCIAL

I. Introducción: problemas verificables a la hora de concretar una imputación penal para los directivos de empresas	1
II. Determinación de responsabilidad penal individual en estructuras organizadas	3
III. Dificultades a la hora de la determinación de la causalidad y su impacto en la responsabilidad penal de los directivos de empresa	4
IV. Cuestiones relativas a la imputación objetiva del comportamiento	7
V. Los estándares de la imputación subjetiva en el ámbito penal empresario individual.....	10
VI. Problemas de autoría, participación y comportamientos neutrales	12
VII. Incidencia de cuestiones normativas extrapenales..	15
VIII. Perspectiva amplia de análisis: hacia una política criminal económica	18

Capítulo II

BIEN COMÚN POLÍTICO Y DIGNIDAD DE LA PERSONA: EN MATERIA PENAL EMPRESARIA INDIVIDUAL

I. La crisis del derecho penal y su impacto en el derecho penal empresario	21
II. El fenómeno expansivo del derecho penal sobre la actividad empresaria de las personas	27

III. La sociedad de riesgo como marco de implementación de la expansión del Derecho Penal.....	32
IV. La posición de garante del empresario frente a los riesgos propios de la actividad: fundamento e implicancias	38

Capítulo III

EL ACTUAR EN LUGAR DE OTRO Y LA FUNCIÓN DE LA PENA EN EL DERECHO PENAL EMPRESARIO

I. El rol como marco normativo de imputación de responsabilidad penal.....	45
II. Delitos especiales propios y supuestos de infracción de un deber.....	47
III. Función de la pena en este contexto.....	49
IV. El bien jurídico como correctivo funcional de la legalidad formal y como marco orientador de la pena	53
V. El sentido de los principios penales y la función de la pena en materia penal empresaria.....	59
VI. Introducción a la responsabilidad penal de directivos de empresa en el ámbito de delitos especiales propios.....	65
VII. Fundamento político-criminal del actuar en lugar de otro: algunas reflexiones a partir de la quiebra impropia (art. 178 del Código Penal).....	67
VIII. Aproximación dogmática al actuar en lugar de otro en derecho penal	74
IX. El actuar en lugar de otro y la discusión sobre la responsabilidad penal de las personas jurídicas	80
X. La discusión político-criminal acerca de la implementación del actuar en lugar de otro en el derecho penal positivo: un modelo legalista vs. un modelo axiológico	82
XI. El administrador de hecho y el principio de legalidad.....	85
a) Administrador designado de modo ineficaz	86
b) El administrador de hecho propiamente dicho	87
XII. La actuación en lugar de otro y el riesgo de incurrir en responsabilidad penal objetiva	91

Capítulo IV

IMPUTACIÓN DE RESPONSABILIDAD PENAL
DEL EMPRESARIO POR DELITOS CULPOSOS
DE SUS DEPENDIENTES

I. El marco del debate: criterios de imputación de responsabilidad penal para directivos de empresa por la comisión de delitos culposos de sus subordinados.....	99
II. Ámbito de implementación	102
III. Imputación de responsabilidad penal hacia arriba por un delito culposo cometido por un subordinado....	107
a) El núcleo de la cuestión jurídico-penal	108
b) Las especiales características del subordinado como fundamento de responsabilidad penal por negligencia hacia arriba	109
c) Criterios de imputación de responsabilidad penal para el presidente de la empresa	111
IV. ¿Es posible afirmar una responsabilidad penal del empresario con fundamento en los delitos de infracción de un deber?	113
a) Los delitos de organización y de infracción de un deber como dos fundamentos de la responsabilidad penal	114
b) ¿Puede la competencia institucional convertirse en un estándar normativo dinámico o debe circunscribirse a competencias limitadas y estáticas?.....	122
c) Crítica a los delitos de infracción de un deber y lineamientos para su refutación	126
d) Comportamiento imprudente de los subordinados como un supuesto de puesta en marcha de riesgo no permitido del empresario derivado de la inobservancia del deber de vigilancia	127

Capítulo V

LA COMISIÓN POR OMISIÓN COMO FUNDAMENTO
DE IMPUTACIÓN DE RESPONSABILIDAD PENAL
DE LA PERSONA EN LA EMPRESA

I. Introducción y modo de abordar el tema.....	133
II. La importancia de la comisión por omisión en el ámbito de la imputación penal empresarial: prestaciones y problemas	135

III. Encuadre iusfilosófico de la problemática de la omisión	146
IV. La omisión en derecho penal: cuestión terminológica y clasificatoria	151
V. Lineamientos dogmáticos del delito de comisión por omisión	155
VI. La imputación en comisión por omisión y el principio de legalidad.....	160
a) Cláusulas generales de comisión por omisión	161
b) Innecesariedad de la cláusula general de comisión por omisión: conflicto entre interpretación normativa y exigencias de legalidad.....	166
VII. La decisión político-criminal al momento de implementar la comisión por omisión en el sistema legal local y las tendencias asistemáticas.....	174
a) El éxodo irracional y antisistemático de la tipicidad culposa a la comisión por omisión dolosa	177
b) Las denominadas omisiones intermedias y su incidencia en el modo de regular la comisión por omisión en la Argentina	180
c) La solidaridad como fundamento de imputación ...	184
d) La irrenunciable implementación de la imputación objetiva en supuestos de comisión por omisión	186
e) Supuestos de delitos dolosos de dependientes y riesgo penal de directivos de empresa.....	187
VIII. El caso “Valdez”: el poder de decisión como núcleo central de imputación	188
a) Los hechos del caso.....	189
b) Los fundamentos del fallo	190
c) Proyecciones prácticas del fallo.....	192
IX. El caso “D’Aquila”: posición de garantía y exigencia del poder de evitación como fundamento de imputación en comisión por omisión	193
a) Los hechos del caso.....	194
b) Los agravios en la Cámara de Casación.....	195
c) La decisión de la Casación	195
d) Consideraciones y proyecciones prácticas	197
X. El caso “Kazes”: división de funciones e imputación penal.....	198
a) Los hechos del caso.....	198
b) El <i>holding</i> del fallo.....	199
c) Comentarios	201

XI. El caso de las transfusiones de sangre contaminada: ¿el delegante debe aportar los medios o el delegado debe autogestionárselos de modo sustituto?	201
a) Los hechos del caso.....	202
b) Los imputados y sus respectivas esferas de competencia.....	203
c) Delegación de la posición de garante y dotación de medios: el caso de la jefa de Hemoterapia	204
d) Una valoración personal: ¿Es la realidad tan formal como plantea el esquema de las actuaciones conforme al rol?	208
e) Algunas proyecciones prácticas del fallo en perspectiva crítica.....	210

Capítulo VI

IMPUTACIÓN DE RESPONSABILIDAD PENAL
PARA EL PARTÍCIPE EN DERECHO PENAL EMPRESARIO

I. Introducción	213
a) Fundamentos: la responsabilidad del partícipe en derecho penal empresarial y los principios penales	213
b) Prestaciones del principio de legalidad.....	217
c) Los aportes del principio de culpabilidad	220
d) ¿Es el contador garante del deber tributario del contribuyente? Discusión acerca de los fundamentos del título de imputación	222
e) Actuación profesional y riesgo penal: en busca de criterios razonables de imputación para el partícipe ..	231
f) Recapitulando algunas cuestiones	241
II. Ámbito de aplicación I: los contadores y la ley penal tributaria.....	242
a) El caso “Donato Construcciones S.R.L.” y una primera implementación de juicios de reproche para el contador	242
b) El caso “Seguridad & Custodia S.R.L.” y la expansión de los criterios de imputación para el partícipe	250
c) Algunas consideraciones en perspectiva crítica....	254
III. Ámbito de aplicación II: escribanos y participación penal.....	269

a) Los escribanos y la responsabilidad penal	269
b) El caso “Vigil”	279
c) Algunos comentarios y proyecciones prácticas.....	285
IV. Responsabilidad penal de profesionales y participación secundaria.....	290
CONCLUSIONES	
I. Imputación penal personal dentro de la empresa: encuadre y marco referencial.....	293
II. La responsabilidad penal propia del directivo por su actuación en nombre de la empresa	297
III. Responsabilidad penal del empresario por delitos culposos de los subordinados	301
IV. Imputación penal del empresario en comisión por omisión	303
V. Imputación penal empresaria para el partícipe.....	307
BIBLIOGRAFÍA	311