

# Responsabilidad penal empresarial

Autor: Guillermo J. Yacobucci

Editorial B de f /2025

www.librotecnia.cl

## ÍNDICE

ABREVIATURAS .....	XV
PRESENTACIÓN.....	XIX
INTRODUCCIÓN.....	1

### PRIMERA PARTE

#### EL CONTENIDO DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO

##### Capítulo I

###### LA CUESTIÓN DE LA SUPUESTA AUTONOMÍA CIENTÍFICA DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO

1. ¿Autonomía o especificidad del Derecho penal económico?..... 7
2. La posible determinación de un bien jurídico colectivo en el Derecho penal económico..... 10

##### Capítulo II

###### LA NOCIÓN PENAL DE PATRIMONIO DENTRO DEL ORDEN ECONÓMICO

1. El patrimonio como derecho de naturaleza individual..... 13
2. Patrimonio, empresa y orden económico ..... 16

- |   |    |
|---|----|
| 3. Beneficios patrimoniales y finalidad empresarial frente al orden económico ..... | 25 |
| 4. Una conclusión sucinta pero básica .....   | 32 |

### Capítulo III

#### ORDEN ECONÓMICO Y CORRUPCIÓN

- |   |    |
|---|----|
| <i>Orden económico y corrupción</i> ..... | 35 |
|---|----|

### Capítulo IV

#### LA CARACTERIZACIÓN METODOLÓGICA DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO

- |   |    |
|---|----|
| 1. Algunas particularidades de la normativa penal económica .....   | 39 |
| 2. Elementos normativos en los enunciados legales en materia penal económica .....  | 42 |
| 3. La importancia de las leyes penales en blanco dentro del ordenamiento penal económico .....                                      | 45 |
| 4. La interpretación de la CSJN sobre las leyes penales en blanco propias y las normas complementarias de naturaleza temporal ..... | 51 |
| 5. La cuestión llevada a ciertas condiciones objetivas de punibilidad .....   | 55 |
| 6. Algunas consideraciones de la CSJN en punto a los bienes jurídicos que integran el Derecho penal económico .....                 | 61 |

### Capítulo V

#### EL CONTENIDO PROPIO DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO A TRAVÉS DE LA CONFIGURACIÓN NORMATIVA DEL BIEN JURÍDICO

- |   |    |
|---|----|
| <i>El contenido propio del Derecho penal económico a través de la configuración normativa del bien jurídico</i> ..... | 65 |
|---|----|

SEGUNDA PARTE

IMPUTACIÓN PENAL Y  
ESTRUCTURA EMPRESARIAL

Capítulo VI

LA EMPRESA DENTRO DEL  
ORDEN PENAL ECONÓMICO

- |   |    |
|---|----|
| 1. Las líneas de imputación frente a la configuración empresarial.....                                  | 79 |
| 2. La relevancia de las competencias y roles dentro de la empresa a los fines de la imputación penal... | 89 |

Capítulo VII

SOBRE LA IMPUTACIÓN PENAL AL  
PROPIETARIO, ACCIONISTAS, SOCIOS O  
“DUEÑOS” DE LA ORGANIZACIÓN

- |   |    |
|---|----|
| <i>Sobre la imputación penal al propietario, accionistas, socios o “dueños” de la organización.....</i> | 99 |
|---|----|

Capítulo VIII

LAS COMPETENCIAS PENALMENTE  
RELEVANTES DEL DIRECTORIO DE LA EMPRESA

- |  |     |
|--|-----|
| 1. La competencia de los directores en casos de delegación .....                   | 120 |
| 2. Posiciones de garantía en la delegación y en la asignación de encargos.....     | 129 |
| 3. Los vínculos normativos entre los integrantes de órganos colegiados .....       | 135 |
| 4. La configuración decisoria en los órganos colegiados .....                      | 137 |
| 5. Algunos problemas de imputación frente a decisiones de órganos colegiados ..... | 140 |

### Capítulo IX

#### LAS DIFERENTES COMPETENCIAS Y FUNCIONES EN LA GESTIÓN DE LA GERENCIA O *MANAGEMENT*

*Las diferentes competencias y funciones en la gestión  
de la gerencia o management* ..... 147

### Capítulo X

#### LOS ÓRGANOS DE CONTROL AL INTERNO DE LA EMPRESA

*Los órganos de control al interno de la empresa* ..... 155

### TERCERA PARTE

#### REGLAS DE IMPUTACIÓN APLICADAS A LA ESTRUCTURA EMPRESARIAL

### Capítulo XI

#### LOS PRINCIPIOS Y CRITERIOS FUNDAMENTALES QUE REGULAN LA IMPUTACIÓN DENTRO DE LA EMPRESA

*Los principios y criterios fundamentales que regulan la  
imputación dentro de la empresa*..... 163

### Capítulo XII

#### LA CREACIÓN O INCREMENTO DE RIESGOS PENALMENTE DESAPROBADOS

*La creación o incremento de riesgos penalmente  
desaprobados*..... 165

## Capítulo XIII

## EL PRINCIPIO DE RESPONSABILIDAD PERSONAL

1. Contenido y extensión de la responsabilidad penal de directores y gerentes en la administración societaria ..... 177
2. Identificación de los deberes fundamentales de la dirección y la gestión en orden a la imputación penal..... 181
3. Deberes de confidencialidad y secreto en la estructura de la empresa ..... 187
4. Algunos deberes de veracidad exigidos penalmente.. 193

## Capítulo XIV

CONFIANZA, DESCONFIANZA Y *DUE DILIGENCE*  
COMO PRINCIPIOS QUE REGULAN LA IMPUTACIÓN

1. El problema de la imputación en casos de actuación presentada como estereotipada o neutral ..... 203
2. Conductas profesionalmente adecuadas e imputación ..... 216
3. Algunas particularidades en los casos de abogados *in house* ..... 224

## Capítulo XV

## ALGUNAS CUESTIONES DE IMPUTACIÓN SUBJETIVA

1. El rechazo a la responsabilidad objetiva de los miembros de la empresa ..... 233
2. Las diversas formas de imputación subjetiva ..... 238
3. La determinación de la imputación dolosa. Dolo eventual e ignorancia deliberada ..... 241
4. Algunos aspectos del error en la imputación subjetiva..... 250
5. La consideración jurídica de los sesgos en el análisis de la imputación subjetiva ..... 259

CUARTA PARTE

LA ATRIBUCIÓN DE  
RESPONSABILIDAD A LA EMPRESA

Capítulo XVI

DIFICULTADES PARA IDENTIFICAR COMO “PENAL”  
LA RESPONSABILIDAD DE LA ORGANIZACIÓN

*Dificultades para identificar como “penal” la  
responsabilidad de la organización.....* 269

Capítulo XVII

LA JURISPRUDENCIA DE LA CSJN SOBRE LA  
RESPONSABILIDAD DE LOS ENTES IDEALES

1. Discusiones en torno a la naturaleza de la respon-  
sabilidad atribuida al ente y su relación con las  
personas humanas que integran la dirección.....

279

Capítulo XVIII

EL ACTUAR EN LUGAR DE OTRO. SU  
INCIDENCIA EN LA LEGISLACIÓN PENAL  
TRIBUTARIA Y DE ESTUPEFACIENTES

*El actuar en lugar de otro. Su incidencia en la legislación  
penal tributaria y de estupefacientes.....* 285

Capítulo XIX

ALGUNAS CUESTIONES FRENTE A LA  
LEGISLACIÓN PENAL ADUANERA

*Algunas cuestiones frente a la legislación penal  
aduanera.....* 291

## Capítulo XX

IDENTIFICACIÓN Y ALCANCE DE LA  
RESPONSABILIDAD DENOMINADA “PENAL”  
DE LA PERSONA JURÍDICA EN LA LEY 27.401

1. La búsqueda de un fundamento para la  
responsabilidad de la organización ..... 297
2. Los títulos para responsabilizar a la organización  
de lo actuado por sus miembros ..... 301

## Capítulo XXI

LA RESPONSABILIDAD DE LA EMPRESA DENTRO  
DE LOS TIPOS DE INJUSTO DEL CÓDIGO PENAL

- La responsabilidad de la empresa dentro de los tipos de  
injusto del Código Penal* ..... 309

## Capítulo XXII

## COMPLIANCE Y RESPONSABILIDAD EMPRESARIAL

1. El sentido del *compliance* ..... 313
2. Algunas fuentes de los contenidos fundamentales  
del *compliance* ..... 320
3. Identificación de riesgos e instrumentos de control .. 324
4. Las reglas ISO en la materia ..... 326
5. Algunos criterios adoptados en el Capítulo 8 del  
*Guidelines Manual* ..... 328
6. El instrumento del *whistleblowing* ..... 330
7. La cuestión de las investigaciones internas de la  
empresa ..... 331

- BIBLIOGRAFÍA ..... 339