

## ÍNDICE GENERAL

<b>PRÓLOGO</b> .....	7
<b>ABREVIATURAS</b> .....	21

### CAPÍTULO I

#### **NUEVA LEY: PERSONAS JURÍDICAS Y CORRUPCIÓN**

§ 1. Introducción: la nueva ley 27.401 .....	25
a) La mirada positiva .....	27
b) La mirada negativa .....	30
§ 2. Algunas notas sobre el problema de la corrupción .....	34

### CAPÍTULO II

#### **ANÁLISIS DEL ARTICULADO ESPECÍFICO: REGLAS GENERALES (ARTS. 1° A 10)**

§ 3. Objeto y alcance .....	54
a) Aclaraciones preliminares .....	54
b) Personas jurídicas incluidas .....	55
c) Los delitos comprendidos en el régimen .....	62
§ 4. Responsabilidad de las personas jurídicas .....	64
§ 5. Responsabilidad sucesiva .....	70
§ 6. Extinción de la acción .....	73
a) Amnistía (art. 59, inc. 2°, CP) .....	77
b) Prescripción (art. 59, inc. 3°, CP) .....	82
§ 7. Prescripción de la acción .....	85
§ 8. Independencia de las acciones .....	89
§ 9. Penas .....	91
a) Los arts. 304 y 313 del Código Penal .....	93

b) El art. 13 de la Ley Penal Tributaria y Previsional .....	102
c) El art. 7º de la ley 27.401 .....	106
§ 10. Graduación de la pena .....	110
§ 11. Exención de pena .....	115
a) La posible elusión del castigo .....	115
b) Las condiciones para evitar el castigo .....	117
c) Algunas referencias comparativas .....	130
d) Naturaleza de la posibilidad .....	132
§ 12. Decomiso .....	133

## CAPÍTULO III

**REGLAS PROCESALES PARA LAS PERSONAS JURÍDICAS**

§ 13. Situación procesal de la persona jurídica .....	143
§ 14. Notificaciones .....	148
§ 15. Representación .....	149
§ 16. Rebeldía .....	155
§ 17. Conflicto de intereses .....	158
§ 18. Registración .....	159
§ 19. Competencia .....	161

## CAPÍTULO IV

**LOS ACUERDOS DE COLABORACIÓN EFICAZ (ARTS. 16 A 21)**

§ 20. Acuerdo de colaboración eficaz .....	165
a) Ruptura con el régimen unificado de delación premiada .....	165
b) Las notas diferenciales del régimen particular —persona jurídica y <i>whistleblowing</i> — .....	167
c) La legitimación para celebrar acuerdos en el nuevo <i>CPPF</i> .....	175
§ 21. Confidencialidad de la negociación .....	176
§ 22. Contenido del acuerdo .....	178
§ 23. Forma y control judicial del acuerdo de colaboración .....	180
§ 24. Rechazo del acuerdo de colaboración .....	181
§ 25. Control del cumplimiento del acuerdo de colaboración eficaz .....	182

## CAPÍTULO V

**LOS PROGRAMAS DE INTEGRIDAD (ARTS. 22 Y 23)**

§ 26. Programa de integridad .....	186
§ 27. Contenido del Programa de Integridad .....	196
a) Introducción .....	197

b) Elementos obligatorios o mandatorios .....	201
1. Código de ética .....	201
2. Reglas de prevención en ámbitos específicos .....	205
3. Capacitación periódica .....	206
c) Elementos facultativos o no mandatorios .....	208
1. El mapeo de riesgos .....	209
2. El clima ético general de la empresa .....	211
3. Los canales internos de denuncia .....	212
4. Política de protección a los denunciantes .....	214
5. Investigación interna .....	215
6. Debida diligencia y terceros (¿principio de desconfianza?) .....	219
7. Debida diligencia en transformación y adquisiciones societarias .....	223
8. Monitoreo y evaluación continua .....	223
9. El oficial de cumplimiento .....	225
10. Cumplimiento de exigencias reglamentarias .....	229
§ 28. El incentivo de la contratación con el Estado nacional (art. 24) .....	230

## CAPÍTULO VI

**CONCLUSIONES**

§ 29. Generales .....	233
§ 30. Particulares .....	237

<b>BIBLIOGRAFÍA GENERAL</b> .....	245
-----------------------------------	-----