

Índice general

<i>Introducción</i>	9
---------------------------	---

Parte Primera
FUNDAMENTOS POLITICO-CRIMINALES
DE LAS FIGURAS PENALES
VINCULADAS A LA INSOLVENCIA

Capítulo I
INSOLVENCIAS PUNIBLES

§ 1. La insolvencia en el Derecho penal y en el Derecho comercial.....	27
§ 2. Los delitos de insolvencia en la ley penal vigente.....	34
§ 3. El carácter fragmentario y subsidiario de la intervención penal.....	36
§ 4. Las relaciones entre la ley penal y las leyes comerciales	39
§ 5. Necesidad de la reforma penal	44

Capítulo II
LA LEY 24.522
Y LAS PROYECCIONES JURIDICO-PENALES
DEL NUEVO REGIMEN DE LA INSOLVENCIA

§ 6. Antecedentes y evolución legislativa en materia concursal.....	49
a) Las Ordenanzas de Bilbao, de 1737	49
b) Código de Comercio, de 1862	50
c) Ley 2637, de 1889	50
d) Ley 4156, de 1902	51
e) Ley 11.719, de 1933	52

f)	Ley 19.551, de 1972, con modificaciones de la ley 22.917, de 1983	53
g)	Ley 24.522, de 1995, con las reformas de las leyes 25.589 y 26.086	55
§ 7.	Efectos de la reforma concursal en la legislación penal.....	56
§ 8.	Limitación de los efectos de la clausura del procedimiento por falta de activo y presunción de fraude	56
a)	Modificaciones introducidas por la reforma. Supresión de la obligación judicial de detención del fallido.....	56
b)	Los efectos de la clausura en la nueva ley y la intervención penal. Presunción de fraude y presunción de delito.....	59
c)	Presunción de fraude y efectos sobre la inhabilitación.....	61
§ 9.	Derogación del régimen de calificación de conducta.....	62
a)	Supresión de la calificación de conducta.....	62
b)	Incidencia sobre las causales interruptivas de la prescripción de la acción penal. Cómputo del término de prescripción en los delitos de quiebra.....	67
c)	Efectos de la supresión de la calificación de conducta en el régimen de la inhabilitación	70
d)	Efectos de la supresión sobre los incidentes en trámite o resueltos en vigencia de la ley anterior.....	71
e)	Incidencia sobre la prejudicialidad del art. 1104 del Código Civil	76
f)	Incidencia sobre el art. 264 de la ley 19.550 y otras inhabilidades	77

Capítulo III

LA LEY 24.522 Y EL NUEVO REGIMEN DE INHABILITACION Y REHABILITACION

§ 10.	Criterio general.....	81
§ 11.	Fundamento de la inhabilitación falencial	82
§ 12.	La naturaleza de la inhabilitación falencial.....	83
§ 13.	Inhabilitación automática	86
§ 14.	Plazo de la inhabilitación	87
§ 15.	Excepciones.....	88
§ 16.	Exclusión o reducción del plazo en caso de delito	88
§ 17.	Extensión del plazo legal	94
§ 18.	La inhabilitación falencial y la condena penal.....	99
§ 19.	La expresión “accesoria de inhabilitación impuesta por el juez penal”	103
§ 20.	El art. 236 de la Ley de Concursos y Quiebras y el delito del art. 179, parte 1ª del Código Penal.....	107
§ 21.	La inhabilitación falencial, la condena penal y la rehabilitación.....	108
§ 22.	Cómputo de la inhabilitación en caso de condena penal.....	108
§ 23.	La inhabilitación falencial, la inhabilitación especial penal y el no comerciante.....	110

§ 24.	La inhabilitación falencial, la inhabilitación penal y el delito del art. 281 bis del Código Penal.....	112
§ 25.	La calidad de fallido y otras inhabilitaciones legales.....	115

*Parte Segunda***ANALISIS DOGMATICO****DE LAS FIGURAS PENALES DE LA INSOLVENCIA****Capítulo IV****LOS DELITOS DE INSOLVENCIA****EN LA LEY PENAL. ASPECTOS GENERALES**

§ 26.	La denominación “Quebrados y otros deudores punibles”.....	121
§ 27.	Antecedentes legislativos.....	123
§ 28.	Bien jurídico protegido.....	124
§ 29.	Delitos de daño y de peligro.....	133
§ 30.	Tipificación penal y derogación del régimen de calificación de conducta.....	136
§ 31.	La prejudicialidad del art. 1104 del Código Civil.....	139
§ 32.	Incidencia de la supresión de la calificación de conducta sobre las causales interruptivas de la prescripción de la acción penal.....	139

Capítulo V**EL DELITO DE QUIEBRA FRAUDULENTA**

§ 33.	Antecedentes y evolución legislativa.....	141
a)	Código Tejedor, de 1867.....	141
b)	Proyecto Villegas - Ugarriza - García, de 1881.....	142
c)	Código Penal de 1886.....	142
d)	Proyecto Piñero - Rivarola - Matienzo, de 1891.....	143
e)	Proyecto Segovia, de 1895.....	143
f)	Código Penal reformado de 1903 (ley 4189).....	144
g)	Proyecto de Código Penal de 1906.....	144
h)	Proyecto de Código Penal de 1917.....	144
i)	Código Penal de 1921 (ley 11.179).....	145
j)	Proyecto Coll - Gómez, de 1937.....	145
k)	Proyecto Peco, de 1941.....	145
l)	Proyecto de Código Penal de 1951.....	145
m)	Proyecto de Código Penal de 1953.....	146
n)	Proyecto de Código Penal de 1960.....	146
ñ)	Ley 21.338.....	146

o) Ley 23.077 (Defensa de la Democracia, sancionada el 9/8/84, promulgada el 22/8/84 y publicada el 27/8/84 en el <i>Boletín Oficial</i>).....	147
p) Anteproyecto de Ley de Reforma y Actualización Integral del Código Penal de la Nación de 2006.....	147
§ 34. Normativa vigente	148
a) Bien jurídico protegido.....	149
b) Los elementos del tipo objetivo.....	150
1. Sujeto activo	150
I. La calidad de comerciante.....	150
II. La declaración de quiebra. Significación y función sistemática. El problema de los hechos fraudulentos anteriores a la misma. Incidencia de la ley 24.522.....	153
III. La firmeza del auto de quiebra y la ley 24.522.....	162
2. Sujeto pasivo	166
3. El núcleo del tipo o acción constitutiva del delito.....	168
I. Simular o suponer deudas, enajenaciones, gastos o pérdidas (inc. 1º).....	168
II. No justificar la salida o existencia de bienes que debiera tener; sustraer u ocultar alguna cosa que correspondiere a la masa (inc. 2º).....	171
III. Conceder ventajas indebidas a cualquier acreedor (inc. 3º).....	176
4. Causalidad	185
c) Tipo subjetivo	186
d) Caracterización del delito. Consumación y tentativa. Cómputo del término de la prescripción.....	187
e) Delito único.....	194
f) Relación y diferenciación con otras figuras.....	194
g) Pena	198
• Jurisprudencia	
1. Alcances del tipo. Autor idóneo: necesidad de que el sujeto activo sea un autor declarado en quiebra.....	199
2. Presupuestos de configuración.....	201
3. Bienes inventariados. Discordancia entre los bienes existentes. Nulo valor económico. Procesamiento	202
4. Actos constitutivos de fraude. Momento de comisión del fraude.....	203
5. Calidad de comerciante.....	207
6. Necesidad y firmeza del auto de quiebra	208
7. Falta de justificación de salida de bienes.....	210
8. Cesación de pagos. Revisión en sede penal	210
9. Acción civil en el proceso penal. Competencia del juez penal para intervenir sobre el fondo de la cuestión civil habiendo proceso de quiebra en trámite. Ley 24.522. Momento de operatividad del fuero de atracción.....	211

10. Delito de peligro. Delito de daño.....	213
11. Delito especial propio.....	214
12. Diferencia con la quiebra culposa	214
13. Diferencia con otros delitos	215
14. Bien jurídico tutelado	215
15. Concurso.....	216
16. Actos disminutorios: venta de bienes y obtención de créditos.....	217
17. Elemento subjetivo del tipo legal.....	218
18. Parte querellante	219
19. Inicio del plazo de prescripción	220
20. Competencia	220
21. Recurso de revisión.....	222
22. Art. 176, inc. 1º del Código Penal	222
— Cuestión prejudicial.....	222
23. Art. 176, inc. 2º del Código Penal	223
a. Tipicidad	223
b. Falta de justificación de salida de bienes. Constitucionalidad del art. 176, inc. 2º del Código Penal.....	223
c. Actos disminutorios: ocultación de bienes y dinero	224
d. Previsión del perjuicio a los acreedores	225
24. Art. 176, inc. 3º del Código Penal	225
a. Actos dispares: pago a acreedor en juicio distinto de la quiebra...	225
b. Atipicidad	226

Capítulo VI

EL DELITO DE QUIEBRA CULPABLE

§ 35. Antecedentes y evolución legislativa.....	227
a) Código Tejedor, de 1867.....	227
b) Proyecto Villegas - Ugarriza - García, de 1881	227
c) Código Penal de 1886	227
d) Proyecto Piñero - Rivarola - Matienzo, de 1891	228
e) Proyecto Segovia, de 1895.....	228
f) Código Penal reformado de 1903 (ley 4189)	228
g) Proyecto de Código Penal de 1906	228
h) Proyecto de Código Penal de 1917	229
i) Código Penal de 1921 (ley 11.179).....	229
j) Proyecto Coll - Gómez, de 1937.....	229
k) Proyecto Peco, de 1941	229
l) Proyecto de Código Penal de 1951	230
m) Proyecto de Código Penal de 1953	230
n) Proyecto de Código Penal de 1960	230
ñ) Ley 21.338	231
o) Ley 23.077	231
p) Anteproyecto de Ley de Reforma y Actualización Integral del Código Penal de la Nación de 2006.....	231

§ 36.	Normativa vigente	232
a)	Bien jurídico protegido.....	232
b)	Tipo objetivo	233
1.	Sujeto activo	233
—	La calidad de comerciante.....	233
2.	Sujeto pasivo	233
3.	El núcleo del tipo o acción constitutiva del delito.....	233
4.	Relación de causalidad	240
5.	La declaración de quiebra.....	243
—	La ley 24.522 y la firmeza del auto de quiebra.....	245
6.	El perjuicio.....	245
c)	Tipo subjetivo	247
d)	Consumación y tentativa.....	247
—	Cómputo del término de prescripción.....	249
e)	Relación y diferenciación con otras figuras.....	249
f)	Pena	249
	• Jurisprudencia	
1.	Tipo objetivo	249
2.	Calificación de la conducta del fallido en sede civil. Quiebra fraudulenta y quiebra culpable: diferenciación	250

Capítulo VII

EL DELITO DE QUIEBRA DE SOCIEDADES

— QUIEBRA IMPROPIA —

§ 37.	Antecedentes y evolución legislativa.....	251
a)	Código Penal de 1886.....	251
b)	Proyecto Piñero - Rivarola - Matienzo, de 1891	251
c)	Proyecto Segovia, de 1895.....	252
d)	Código Penal reformado de 1903 (ley 4189).....	252
e)	Proyecto de Código Penal de 1906	252
f)	Proyecto de Código Penal de 1917	252
g)	Código Penal de 1921 (ley 11.179).....	253
h)	Proyecto Coll - Gómez, de 1937.....	253
i)	Proyecto Peco, de 1941	254
j)	Proyecto de Código Penal de 1951	254
k)	Proyecto de Código Penal de 1953	254
l)	Proyecto de Código Penal de 1960	254
m)	Decr.-ley 18.953.....	254
n)	Ley 20.509	255
ñ)	Ley 21.338	255

o) Ley 23.077	256
p) Anteproyecto de Ley de Reforma y Actualización Integral del Código Penal de la Nación de 2006	256
§ 38. Normativa vigente	257
a) Bien jurídico protegido	257
b) Tipo objetivo	258
1. Sujeto activo	258
2. Sujeto pasivo	269
3. La declaración de quiebra	269
4. El núcleo del tipo o acción constitutiva del delito	270
c) Tipo subjetivo	273
d) Consumación y tentativa	275
e) Relación y diferenciación con otras figuras	275
f) Pena	275
• <i>Jurisprudencia</i>	
1. Personas jurídicas comprendidas	276
2. Momento en que se manifiesta la actividad fraudulenta	276
3. Compañía aseguradora. Cooperación fraudulenta en la liquidación sin quiebra de una compañía de seguros (art. 53, ley 20.091, en función del art. 176, inc. 2º, Cód. Penal)	276
4. Sociedad de hecho. Autor especial	278
5. Socio mayoritario: exclusión del tipo del art. 178 del Código Penal ...	278
6. Competencia	279
7. Extradición. Prescripción de la acción penal según las leyes del país requirente. Rechazo. Art. 3º de la Convención sobre Extradición suscripta en Montevideo en 1933: interpretación. Acción penal que subsiste en el país requerido	279

Capítulo VIII

**CONCURSO CIVIL FRAUDULENTO
E INSOLVENCIA FRAUDULENTO**

A — CONCURSO CIVIL FRAUDULENTO

§ 39. Antecedentes y evolución legislativa	281
a) Código Penal de 1886	281
b) Proyecto Piñero - Rivarola - Matienzo, de 1891	281
c) Proyecto Segovia, de 1895	282
d) Código Penal reformado de 1903 (ley 4189)	282
e) Proyecto de Código Penal de 1906	282
f) Proyecto de Código Penal de 1917	283
g) Código Penal de 1921 (ley 11.179)	283
h) Proyecto Coll - Gómez, de 1937	283

i)	Proyecto Peco, de 1941	283
j)	Proyecto de Código Penal de 1951	283
k)	Proyecto de Código Penal de 1953	283
l)	Proyecto de Código Penal de 1960	283
m)	Ley 21.338	284
n)	Ley 23.077	284
ñ)	Anteproyecto de Ley de Reforma y Actualización Integral del Código Penal de la Nación de 2006	284
§ 40.	Normativa vigente	284
a)	Bien jurídico protegido	284
b)	Elementos del tipo objetivo	285
1.	Sujeto activo	285
I.	Deudor no comerciante	285
II.	Deudor no comerciante concursado civilmente	285
2.	Sujeto pasivo	286
3.	El núcleo del tipo o acción constitutiva del delito	286
4.	Incidencia de la ley 24.522 en la estructura del tipo del art. 179 del Código Penal y el problema de su eventual derogación	287
c)	Tipo subjetivo	291
d)	Caracterización del delito. Consumación y tentativa	291
e)	Relación y diferenciación con otras figuras	292
f)	Pena	293
	• Jurisprudencia	
	— Tipo objetivo	293

B — INSOLVENCIA FRAUDULENTA

§ 41.	Antecedentes y evolución legislativa	294
a)	Proyecto Villegas - Ugarriza - García, de 1881	294
b)	Proyecto Piñero - Rivarola - Matienzo, de 1891	294
c)	Ley <i>de facto</i> 17.567, de 1967	295
d)	Ley 20.509	296
e)	Ley 21.338	297
f)	Ley 23.077	297
g)	Anteproyecto de Reforma y Actualización Integral del Código Penal de la Nación de 2006	297
§ 42.	Normativa vigente	298
a)	Bien jurídico protegido	298
b)	Elementos del tipo objetivo	303
1.	Sujeto activo	303
2.	Sujeto pasivo	304
3.	El núcleo del tipo o acción constitutiva del delito	304

4. La obligación preexistente	307
5 Preterición o favorecimiento de acreedores y pago anticipado de deudas no vencidas	309
6. Elementos circunstanciales de tiempo.....	315
I. Durante el curso de un proceso.....	315
II. Después de la sentencia condenatoria	323
7. Relación de causalidad	323
c) Tipo subjetivo	324
d) Caracterización del delito. Consumación y tentativa	326
e) Relación y diferenciación con otras figuras.....	328
1. La insolvencia fraudulenta y el delito de vaciamiento de empresa.....	332
2. La insolvencia fiscal fraudulenta y la insolvencia alimentaria fraudulenta.....	340
3. La excusa absolutoria del art. 185 del Código Penal y la insolvencia alimentaria.....	343
f) Pena	345
• <i>Jurisprudencia</i>	
1. Bien jurídico tutelado	345
2. Tipo objetivo.....	346
3. Notificación de la demanda	349
4. Indemnización laboral. Actuación del socio o representante de la S.R.L. demandada	349
5. Sobreseimiento	349
6. Presupuestos de configuración	350
7. Consumación	354
8. Autoría	354
9. Oportunidad de los actos ilícitos.....	354
10. Mediación	355
11. Demanda laboral.....	355
12. Diferencia con otros delitos	356
13. Prescripción	356
14. Competencia	359
15. Delito de incumplimiento de los deberes de asistencia familiar y delito de insolvencia fraudulenta alimentaria. Concurso aparente....	360

Capítulo IX

EL DELITO DE COLUSION

§ 43. Antecedentes y evolución legislativa.....	361
a) Proyecto Piñero - Rivarola - Matienzo, de 1891	361
b) Proyecto Segovia, de 1895.....	361
c) Proyecto de Código Penal de 1906	362
d) Proyecto de Código Penal de 1917	362

e)	Código Penal de 1921 (ley 11.179 y ley 11.221 de “Fe de Erratas del Código Penal”), de 1923.....	363
f)	Proyecto Coll - Gómez, de 1937.....	363
g)	Proyecto Peco, de 1941	363
h)	Proyecto de Código Penal de 1951	363
i)	Proyecto de Código Penal de 1953	363
j)	Proyecto de Código Penal de 1960	364
k)	Ley 21.338	364
l)	Ley 23.077	364
m)	Anteproyecto de Ley de Reforma y Actualización Integral del Código Penal de la Nación de 2006.....	364
§ 44.	Normativa vigente	365
a)	Bien jurídico protegido.....	365
b)	Ubicación sistemática y naturaleza “concursal” del delito	366
c)	Elementos del tipo objetivo.....	368
	1. Sujeto activo	368
	I. Connivencia dolosa del acreedor (art. 180, párr. 1 ^º).....	368
	II. Connivencia dolosa del deudor (art. 180, párr. 2 ^º).....	371
	2. La declaración de quiebra o concurso judicial de bienes	372
	3. Sujeto pasivo	373
	4. El núcleo del tipo o acción constitutiva del delito	373
	I. Connivencia dolosa del acreedor	374
	II. Connivencia dolosa del deudor	376
	5. La referencia a concordato, convenio o transacción judicial... ..	376
	6. Incidencia de la ley 24.522 y modificatorias en los alcances típicos de la figura.....	377
d)	Tipo subjetivo	382
	1. Connivencia dolosa del acreedor.....	382
	2. Connivencia dolosa del deudor	383
e)	Caracterización del delito. Consumación y tentativa	383
f)	Relación y diferenciación con otras figuras.....	385
g)	Pena	386
	• <i>Jurisprudencia</i>	
	1. Tipo objetivo	387
	2. Carga probatoria. Verificación tardía del crédito. Escritura pública	387
	3. Crédito inexistente. Arts. 37 y 38 de la ley 24.522	387

Capítulo X

EL SISTEMA DE LA INSOLVENCIA Y LA PROTECCION PENAL

§ 45.	Reflexiones finales	389
-------	---------------------------	-----

§ 46. Algunas consideraciones sobre la responsabilidad penal del síndico del concurso	397
§ 47. El Anteproyecto de Ley de Reforma y Actualización Integral del Código Penal de la Nación	405
Bibliografía general	411