

RAMIRO M. RUBINSKA  
DANIEL SCHURJIN ALMENAR  
(Coordinadores)

# DERECHO PENAL ECONÓMICO

**Tomo I**

**Marcial Pons**

BUENOS AIRES | MADRID | BARCELONA  
2010

# ÍNDICE ✓

	Pág.
<b>TOMO I ✓</b>	
<b>ABREVIATURAS</b> .....	17
<b>PRESENTACIÓN</b>	
<i>Ramiro M. Rubinska y Daniel Schurjin Almenar</i> .....	19
<b>PARTE GENERAL ✓</b>	
<b>I. MARCO CONCEPTUAL DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO</b> .....	21
<b>1. Aspectos introductorios</b> .....	23
<b>LA PARTE GENERAL DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO</b>	
<i>Klaus Volk</i> .....	23
<b>APROXIMACIÓN CONCEPTUAL INTEGRADA AL DERECHO PENAL ECONÓMICO</b>	
<i>Raúl Cervini</i> .....	33
<b>ORIGEN MULTIDISCIPLINARIO Y ESTABILIZACIÓN DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO</b>	
<i>Fabián I. Balcarce</i> .....	71
<b>2. Legitimación del Derecho Penal en la actividad económica</b> .....	93
<b>LEGITIMIDAD DE LA INTERVENCIÓN DEL DERECHO PENAL EN LA ACTIVIDAD ECONÓMICA</b>	
<i>Gabriel Adriasola</i> .....	93
<b>DERECHO PENAL ECONÓMICO: SU LEGITIMACIÓN PARA LA DEFENSA DE LOS DERECHOS FUNDAMENTALES</b>	
<i>Fernando M. Machado Pelloni</i> .....	115
<b>LA EXPANSIÓN DEL DERECHO PENAL Y SU REPERCUSIÓN EN EL ÁMBITO ECONÓMICO</b>	
<i>Hugo Castiglione</i> .....	143

	Pág.
INFLACIÓN NORMATIVA, ERROR Y DERECHO PENAL ECONÓMICO <i>Francisco Castex</i> .....	171
ALGUNAS REPERCUSIONES DE LA EXPANSIÓN DEL DERECHO PENAL EN EL ÁMBITO PENAL ECONÓMICO ARGENTINO <i>María V. Azzato y Mariela E. Mazzón</i> .....	187
<b>3. Cuestiones de política criminal</b> .....	239
ALTERNATIVAS METODOLÓGICAS PARA UNA ADECUADA COMPRESIÓN Y TIPIFICACIÓN DE LA CRIMINALIDAD ECONÓMICO - FINANCIERA <i>Raúl Cervini</i> .....	239
DEL <i>WHITE COLLAR CRIME</i> AL DELITO CORPORATIVO. ÉTICA Y POLÍTICA EN LA CONSTRUCCIÓN DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO <i>José María Monzón</i> .....	277
UNA APROXIMACIÓN A LA POLÍTICA CRIMINAL ARGENTINA EN MATERIA DE DELITOS ECONÓMICOS <i>Hernán De Llano</i> .....	303
<b>4. Derecho Penal y criterios económicos</b> .....	323
UN ACERCAMIENTO AL ANÁLISIS ECONÓMICO DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO <i>Ricardo M. Rojas</i> .....	323
LEGALIDAD Y EFICIENCIA EN MATERIA PENAL EMPRESARIA <i>Juan M. Rodríguez Estévez</i> .....	343
<b>II. MARCO DE APLICACIÓN DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO</b> .....	391
<b>1. Principio de legalidad y delitos económicos</b> .....	393
DERECHO PENAL ECONÓMICO Y LEYES PENALES EN BLANCO <i>Marta E. Nercellas</i> .....	393
EXTRAACTIVIDAD DE LA LEY MÁS BENIGNA EN EL DERECHO PENAL ECONÓMICO: SUS IMPLICANCIAS CON REFERENCIA A LAS LLAMADAS LEYES PENALES EN BLANCO <i>Jorge M. Ilbarrescondo</i> .....	431
<b>2. Derecho penal económico y práctica forense</b> .....	465
LOS DELITOS COMPLEJOS <i>Marcelo Agüero Vera</i> .....	465
BASES Y PUNTOS DE PARTIDA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE UN DERECHO PENAL ECONÓMICO PROCESAL <i>Gustavo A. Arocena y Fabián I. Balcarce</i> .....	491
LA INSTRUCCIÓN DEL PROCESO PENAL, EL PLAZO RAZONABLE DE SU DURACIÓN Y SU TRATAMIENTO EN EL FUERO PENAL ECONÓMICO <i>Sergio Meirovich</i> .....	505

	Pág.
LOS AVANCES TECNOLÓGICOS EN LA INSTRUCCIÓN PENAL DE DELITOS ECONÓMICOS <i>Marcos J. Cassani y Pablo L. Emlek</i> .....	545
LA NOTICIA REBELDE: ENSAYO SOBRE CAUSAS Y CONSECUENCIAS DE UNA SUGESTIVA OMISIÓN MEDIÁTICA <i>Fernando A. Vallone</i> .....	565
<b>III. CUESTIONES DE IMPUTACIÓN</b> .....	589
<b>1. Protagonismo de la empresa en los delitos económicos</b> .....	591
NOCIONES SOBRE LOS ENTES IDEALES COMO SUJETOS DE IMPUTACIÓN CRIMINAL <i>Karina R. Perilli de Cozzi</i> .....	591
PERSONA JURÍDICA: ASPECTOS INTRODUCTORIOS SOBRE SU RESPONSABILIDAD PENAL <i>Eduardo J. Vicente y Andrea M. Zabala Duffau</i> .....	599
BREVES CONSIDERACIONES ACERCA DE LOS APORTES DEL FUNCIONALISMO SISTÉMICO AL PROBLEMA DE LA RESPONSABILIDAD DE LAS PERSONAS JURÍDICAS <i>Félix R. Hernández Galarza</i> .....	621
RESPONSABILIDAD Y CASTIGO DE LAS PERSONAS JURÍDICAS. TENDENCIAS ACTUALES DEL DERECHO PENAL COMPARADO EN TORNO A LA AUTORREGULACIÓN EMPRESARIAL <i>Diego Zysman Quirós</i> .....	641
ESTADO DE DISCUSIÓN SOBRE LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS EN LA REPÚBLICA ARGENTINA: INCIDENCIA DEL FALLO FLY MACHINE S.A. <i>Ximena M. Rodríguez Fontela y Gustavo D. Meirovich</i> .....	665
<b>2. La atribución de responsabilidad penal</b> .....	691
DELITOS EMPRESARIALES: IMPUTACIÓN A LAS PERSONAS FÍSICAS <i>Marco A. Terragni</i> .....	691
¿RESULTA DOGMÁTICAMENTE POSIBLE APLICAR LA TEORÍA DEL DOMINIO DEL HECHO A TRAVÉS DE UN APARATO ORGANIZADO DE PODER A LOS DELITOS EMPRESARIALES? <i>Ignacio C. Fornari</i> .....	709
LA POSICIÓN DE GARANTE Y LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LOS DIRECTIVOS DE EMPRESAS. EL CASO DE LA RESPONSABILIDAD POR EL PRODUCTO <i>Eugenio C. Sarabayrouse</i> .....	767
POSICIÓN DE GARANTE Y ERROR DE PROHIBICIÓN EN LA EMPRESA <i>Germán D. Soria</i> .....	797
LA RESPONSABILIDAD PENAL DEL FUNCIONARIO PÚBLICO EN EL ÁREA DE LA ADMINISTRACIÓN. ABUSO DE PODER POLÍTICO Y ECONÓMICO <i>Jorge E. Buompadre</i> .....	829

	Pág.
<b>PARTE ESPECIAL</b>	
<b>Actualidad en materia de delitos de competencia del Fuero Penal Económico y Tributario</b>	
<b>I. CUESTIONES ADMINISTRATIVAS CON REPERCUSIÓN PENAL.....</b>	839
<b>1. Defensa de la competencia y Ley de Abastecimiento .....</b>	841
ENFOQUE CRIMINAL Y ECONÓMICO A PROPÓSITO DE PRÁCTICAS ANTICOMPETITIVAS Y VULNERACIÓN DE PRECIOS MÁXIMOS	
<i>Mariano H. Borinsky.....</i>	841
LA PROTECCIÓN DE LA LIBRE COMPETENCIA	
<i>M. Alejandra Pericola.....</i>	857
VIGENCIA DE LA LEY PENAL DE ABASTECIMIENTO	
<i>Alejandro L. Rúa.....</i>	885
INDETERMINACIÓN DE LA CONDUCTA PUNIBLE EN LA LEY 20.680. TIPOS PENALES Y PRINCIPIO DE LEGALIDAD	
<i>Ezequiel Padilla.....</i>	905
<b>2. Derecho tributario sancionador.....</b>	921
APORTES PARA CONSTITUCIONALIZAR EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO (INFRACCIONAL Y DELICTUAL)	
<i>Aristides H. M. Corti y Claudio E. Luis.....</i>	921
ESTÁNDARES EN MATERIA DE GARANTÍAS CONSTITUCIONALES PARA LA SANCIÓN DE CLAUSURA	
<i>Diego Freedman.....</i>	931
<b>3. Régimen Penal Cambiario.....</b>	943
LOS TIPOS PENALES DEL RÉGIMEN PENAL CAMBIARIO	
<i>Federico Roldán.....</i>	943
LA ILEGÍTIMA EXPANSIÓN DEL <i>IUS PUNIENDI</i> EN MATERIA PENAL CAMBIARIA	
<i>Facundo Sarrabayrouse.....</i>	967
<b>II. DELITOS ECONÓMICOS DEL CÓDIGO PENAL.....</b>	991
<b>1. Fraudes al comercio e industria .....</b>	993
EL AGIOTAJE: ¿UNA REMINISCENCIA SIMBÓLICA O UN DELITO ACTUAL?	
<i>Horacio J. Romero Villanueva.....</i>	993
EL DELITO DE BALANCE FALSO EN LA LEGISLACIÓN ARGENTINA	
<i>Carolina L. I. Robiglio.....</i>	1019

	Pág.
<b>2. Delitos cometidos mediante cheques</b> .....	1055
INTRODUCCIÓN A LOS DELITOS COMETIDOS MEDIANTE CHEQUES <i>Juan Manuel Nicolosi López</i> .....	1055
LA PROBLEMÁTICA RELATIVA A LA TUTELA PENAL DEL CHEQUE <i>Fernanda A. Arancibia</i> .....	1075
EL LIBRAMIENTO DE CHEQUE SIN PROVISIÓN DE FONDOS: ANÁLISIS EXEGÉTICO DE LA FIGURA PREVISTA EN EL ARTÍCULO 302, INCISO 1 <sup>a</sup> DEL CÓDIGO PENAL <i>Juan Manuel Nicolosi López</i> .....	1093
EL LIBRAMIENTO DE CHEQUE A SABIENDAS DE SU IMPOSIBILIDAD LEGAL DE PAGO: ANÁLISIS EXEGÉTICO DE LA FIGURA PREVISTA EN EL ARTÍCULO 302, INCISO 2 <sup>a</sup> DEL CÓDIGO PENAL <i>Alberto Vasser</i> .....	1117

## TOMO II

CUESTIÓN DE HÁBITO (ALGO MÁS SOBRE LA VALORACIÓN PENAL DE LA CASUÍSTICA JURÍDICO-MERCANTIL QUE AUTORIZA EL BLOQUEO DE CHEQUES EN EL ARTÍCULO 302 DEL CP) <i>Daniel Schurjin Almenar</i> .....	1137
SOBRE LA IMPUTACIÓN DEL DELITO DE FRUSTRACIÓN MALICIOSA DEL CHEQUE: EL CASO DE LA DIVISIÓN DE TAREAS <i>Mario H. Laporta</i> .....	1147
EL LIBRAMIENTO DE CHEQUE EN FORMULARIO AJENO SIN AUTORI- ZACIÓN: ANÁLISIS EXEGÉTICO DE LA FIGURA PREVISTA EN EL ARTÍ- CULO 302, INCISO 4 <sup>a</sup> DEL CÓDIGO PENAL <i>Ida Carolina Diz</i> .....	1163
<b>3. Lavado de activos</b> .....	1177
ANÁLISIS DEL DOLO DENTRO DEL LAVADO DE ACTIVOS DE ORIGEN DELICTIVO A LA LUZ DE LOS CRITERIOS SENTADOS POR LA LEGISLA- CIÓN, DOCTRINA Y JURISPRUDENCIA ALEMANA <i>Leonardo G. Brond</i> .....	1177
<b>III. DELITOS ECONÓMICOS EN LEYES ESPECIALES</b> .....	1207
<b>1. Régimen Penal Aduanero</b> .....	1209
A) <b>Cuestiones introductorias</b> .....	1209
LINEAMIENTOS DE DERECHO PENAL ADUANERO <i>Héctor G. Vidal Albarracín</i> .....	1209
BREVÍSIMA SEMBLANZA DEL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO EN EL DELITO DE CONTRABANDO <i>Gustavo A. Arocena</i> .....	1241

	Pág.
DIFERENCIACIÓN ENTRE DELITOS E INFRACCIONES ADUANERAS A PARTIR DEL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO Y DE LOS ELEMENTOS DE LOS TIPOS PENALES. <i>Maximiliano Padilla</i> .....	1255
<b>B) Aspectos controvertidos del delito aduanero</b> .....	1271
EL INGRESO Y EGRESO CLANDESTINO DE DINERO <i>Hernán Prepelitchi</i> .....	1271
PRINCIPIO DE PROPORCIONALIDAD, IGUALDAD ANTE LA LEY Y REDUNDANCIAS NORMATIVAS. LA INCONSTITUCIONALIDAD DEL AGRAVANTE PREVISTO EN EL ARTÍCULO 865, INCISO «A», DEL CÓDIGO ADUANERO POR LA CANTIDAD DE INTERVINIENTES EN EL DELITO DE CONTRABANDO <i>Santiago Roldán</i> .....	1295
EL DELITO DE CONTRABANDO COMETIDO MEDIANTE DOCUMENTACIÓN ADULTERADA: ANÁLISIS CRÍTICO DE SU ESTRUCTURA TÍPICA <i>Martín Castellano</i> .....	1333
EL CONTRABANDO MEDIANTE ENVÍOS POSTALES (PROBLEMAS QUE SE PRESENTAN PARA SU INVESTIGACIÓN) <i>María Luz Rivas Díez</i> .....	1355
UN RECORRIDO POR LOS RECOVECOS DEL ARTÍCULO 866 DEL CÓDIGO ADUANERO <i>Hernán H. Re</i> .....	1375
EL PRINCIPIO <i>NE BIS IN IDEM</i> : SU APLICACIÓN AL JUZGAMIENTO DEL CONTRABANDO DE IMPORTACIÓN Y DE EXPORTACIÓN DE ESTUPEFACIENTES <i>Romina E. Pezzot</i> .....	1397
MODALIDADES CULPOSAS EN LA SECCIÓN XII DEL CÓDIGO ADUANERO <i>Mariana Barbitta y Nancy B. Garçon</i> .....	1417
ALGUNOS NUEVOS ARGUMENTOS SOBRE LA TEORÍA DE LA EQUIVALENCIA EN EL DELITO DE CONTRABANDO <i>Gustavo A. Beade</i> .....	1435
ANÁLISIS DE LA JURISPRUDENCIA DEL FUERO EN LO PENAL ECONÓMICO ANTE EL DELITO DE ENCUBRIMIENTO DE CONTRABANDO POR RECEPCIÓN <i>Elizabeth A. Marum y Enrique A. Arce</i> .....	1461
<b>C) Plano de las responsabilidades penales y sus derivaciones procesales</b> .....	1479
LA RESPONSABILIDAD DE LA PERSONA JURÍDICA EN MATERIA PENAL ADUANERA – SU EVOLUCIÓN JURISPRUDENCIAL Y PROPUESTA DE UNIFICACIÓN DE CRITERIOS <i>Guillermo Vidal Albarracín (h)</i> .....	1479

	Pág.
LA RESPONSABILIDAD PENAL DEL DESPACHANTE DE ADUANA ANTE EL DELITO DE CONTRABANDO <i>Luis F. Charró</i> .....	1495
TRATAMIENTO DE LA SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN RESPECTO DE QUIENES SE DESEMPEÑAN EN UN CARGO PÚBLICO. ALCANCES, CRÍTICAS Y POSIBLES CONTRADICCIONES CON OTRAS NORMAS <i>Marysol Mora y Osvaldo G. Radicich</i> .....	1509
<b>2. Régimen Penal de la Ley de Jubilaciones y Pensiones</b> .....	1533
BREVES REFLEXIONES ACERCA DE ALGUNAS FIGURAS PENALES PREVISTAS POR LA LEY 24.241: ¿CONSAGRACIÓN DE TIPOS DOLOSOS O CULPOSOS? <i>Roberto Occhiuzzo</i> .....	1533
<b>3. Régimen Penal Tributario</b> .....	1549
<b>A) Cuestiones introductorias</b> .....	1549
ALGUNAS REFLEXIONES RESPECTO DE LA LEY PENAL TRIBUTARIA Y PREVISIONAL NÚM. 24.769: DOCE AÑOS DESPUÉS <i>Marcelo A. Riquert</i> .....	1549
CUANDO LA AUTONOMÍA DEL DERECHO PENAL Y EL DERECHO TRIBUTARIO DEVIENE EN UNA CONTRADICCIÓN QUE ATENTA CONTRA LA SEGURIDAD JURÍDICA <i>Silvana M. Yanichevsky</i> .....	1583
<b>B) Aspectos controvertidos del delito fiscal</b> .....	1609
CONSIDERACIONES SOBRE LA DETERMINACIÓN DEL DOLO EN EL DELITO DE EVASIÓN TRIBUTARIA SIMPLE <i>Nicolás Ramayón</i> .....	1609
LAS ETAPAS EN LA EJECUCIÓN DEL DELITO DE EVASIÓN TRIBUTARIA <i>Pablo N. Turano</i> .....	1659
PAUTAS PARA LA DELIMITACIÓN DEL MOMENTO CONSUMATIVO DEL DELITO DE EVASIÓN TRIBUTARIA <i>Mariana A. Fernández Amallo y Patricia R. Mieres</i> .....	1677
LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y EL LAVADO DE DINERO <i>Fernanda A. Arancibia</i> .....	1705
LA ¿RELEVANCIA PENAL? DE LAS SALIDAS NO DOCUMENTADAS <i>Lucio Simonetti</i> .....	1723
ACERCA DE LOS DELITOS RELACIONADOS CON BENEFICIOS FISCALES Y SUBSIDIOS NACIONALES DIRECTOS DE NATURALEZA TRIBUTARIA <i>Evelina V. Sarratea</i> .....	1749

	Pág.
<b>C) Plano de las responsabilidades penales.....</b>	1765
RESPONSABILIDAD PENAL DE LOS ÓRGANOS DE LA EMPRESA EN MATERIA PENAL TRIBUTARIA <i>Juan Trujillo</i> .....	1765
CLÁUSULA DEL ARTÍCULO 14º DE LA LEY PENAL TRIBUTARIA. LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS Y LA TEORÍA DEL OBRAR EN LUGAR DE OTRO <i>Carolina A. Vanella</i> .....	1813
PROBLEMAS DE AUTORÍA EN EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO. CONSIDERACIONES SOBRE EL SUPUESTO DE DELEGACIÓN DE FUNCIONES <i>Hernán Jáuregui Lorda</i> .....	1859
DETERMINACIÓN DE LA AUTORÍA EN EL DELITO DE EVASIÓN TRIBUTARIA <i>Ramiro M. Rubinska</i> .....	1891
CASOS ESPECIALES DE IMPUTACIÓN DE RESPONSABILIDAD: EL REPRESENTANTE DEL OBLIGADO TRIBUTARIO. PARTICIPACIÓN POR OMISIÓN Y ROL DE GARANTE DEL DEBER TRIBUTARIO DEL OBLIGADO <i>Claudio R. Navas Rial</i> .....	1929
LA PARTICIPACIÓN DEL PROFESIONAL DE CIENCIAS ECONÓMICAS EN EL DELITO DE EVASIÓN FISCAL <i>Alejandro David</i> .....	1993
LA RESPONSABILIDAD PENAL TRIBUTARIA DE LOS PROFESIONALES DE CIENCIAS ECONÓMICAS <i>Pablo A. Lafuente</i> .....	2039
<b>D) Salidas alternativas del proceso penal tributario.....</b>	2071
LA EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL POR PAGO: VÁLVULA DE ESCAPE Y HERRAMIENTA PARA PENSAR EN ALTERNATIVAS A LA PENA <i>María L. Bienati</i> .....	2071
LA EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL POR PAGO EN LOS DELITOS TRIBUTARIOS. ¿POLÍTICA CRIMINAL O ECONÓMICA? <i>Deborah Lichtmann</i> .....	2085
EL TÉRMINO «INCONDICIONAL» PREVISTO EN EL ARTÍCULO 16 DE LA LEY PENAL TRIBUTARIA <i>Marcelo Vázquez Aguiar</i> .....	2105
EL INSTITUTO DE LA SUSPENSIÓN DEL JUICIO A PRUEBA EN MATERIA PENAL TRIBUTARIA: LA LÍNEA DEL TIEMPO <i>Mariana Barbita y Nancy B. Garçon</i> .....	2115

	<u>Pág.</u>
E) <i>Cuestiones procesales</i> .....	2143
LA POSIBILIDAD DE AFECTACIÓN DE LA GARANTÍA DEL NEMO TENETUR PRODERE SE IPSUM EN EL PROCESO PENAL TRIBUTA- RIO, A TRAVÉS DE LA REALIZACIÓN DE INSPECCIONES Y REQUE- RIMIENTOS EN EL MARCO DEL PROCEDIMIENTO FISCAL <i>Fernando Lisicki</i> .....	2143
LA DETERMINACIÓN DE OFICIO DE LA DEUDA COMO CUESTIÓN PREVIA A LA DENUNCIA DE LOS DELITOS TRIBUTARIOS <i>Carlos Edwards</i> .....	2209
MEDIDAS URGENTES – ARTÍCULO 21 DE LA LEY 24.769 <i>Marcela Basso Craig y J. Alejandro Zabala</i> .....	2221
ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS, ¿QUERE- LLA O AUXILIAR DE LA JUSTICIA? <i>Diego F. Arce</i> .....	2235
ÍNDICE GENERAL.....	2243 ✓