

FRANCISCO R. HEYDEGGER / ATAHUAMÁN P. JHULIANA C.
[Coordinadores]

DERECHO PENAL ECONÓMICO Y DE LA EMPRESA



Centro de Estudios
Penales



Lima - Perú

ÍNDICE GENERAL

Presentación.....	5
-------------------	---

§1.

LA LEGITIMIDAD DEL MODERNO DERECHO PENAL ECONÓMICO, LA IMPUTACIÓN DE RESPONSABILIDAD EN EL MARCO EMPRESARIAL Y DE LA EMPRESA

• LUIS GRACIA MARTÍN: La polémica en torno a la legitimidad del moderno derecho penal económico	13
I. Introducción	13
II. Los ámbitos y las manifestaciones del Derecho penal moderno.....	16
III. Las posiciones de la Ciencia penal ante la modernización del Derecho penal.	25
IV. La crítica resistente a la modernización del Derecho penal	27
V. El discurso de modernización del Derecho penal.....	36
VI. Marco y método para la solución del debate sobre la modernización del Derecho penal.....	40
VII. El carácter perverso y regresivo del discurso de resistencia.....	44
VIII. La modernización del Derecho penal como lucha por el postulado del Estado de Derecho (<i>social y democrático</i>).....	51
• CIRO J. CANCHO ESPINAL: Aspectos puntuales en la estructura de imputación en el Derecho penal económico	77
I. Caracterización.....	78
II. Estructura de imputación penal.	80

III. Imputación objetiva en la tipicidad.....	80
IV. Graduación de imputación objetiva.....	90
V. Imputación objetiva en la antijuricidad.....	92
VI. Error en las circunstancias objetivas de causas de justificación.....	96
VII. Culpabilidad.....	98
• PERCY GARCÍA CAVERO: La competencia por el hecho: Una teoría de la intervención delictiva a la medida de los delitos cometidos desde la empresa.....	101
I. Introducción.....	101
II. La competencia por el hecho.....	104
III. La responsabilidad penal por decisiones colegiadas en la empresa....	106
1. La competencia jurídico-penal por decisiones colegiadas.....	108
2. Autoría y participación: Las estructuras horizontales y verticales.....	111
3. Las votaciones secretas.....	114
4. El deber de impedir la ejecución de la decisión colegiada.....	115
IV. La responsabilidad del directivo por los delitos cometidos por los trabajadores de la empresa.....	117
1. La posición de garantía del directivo.....	118
2. La competencia jurídico-penal del directivo por el delito de su dependiente.....	121
V. La responsabilidad penal del administrador de hecho por los delitos especiales cometidos desde la empresa.....	124
1. El fundamento dogmático del actuar en lugar de otro.....	125
2. El administrador de hecho.....	130
3. La responsabilidad penal de los "hombres de paja".....	132
VI. Conclusión.....	135
• JOSÉ URQUIZO OLAECHEA / NELSON SALAZAR SÁNCHEZ: Responsabilidad penal del directivo de la empresa en el Código penal peruano.....	137
I. Generalidades.....	138
II. La comisión por omisión en el Código penal peruano y en la doctrina moderna.....	138
2.1. Posición de garante.....	139
2.2. La equivalencia normativa [Inciso 2 del Art. 13].....	150

III. Fundamentos y requisitos normativos de la responsabilidad penal del miembro del directorio de una persona jurídica en los casos de comisión por omisión.....	160
IV. Conclusiones.....	190
• LUIS GRACIA MARTÍN: La cuestión de la responsabilidad penal de las propias personas jurídicas.....	195
I. El principio tradicional «Societas delinquere non potest»: Estado de la cuestión en el derecho español y en perspectiva europea comparada.....	196
II. La renovada discusión político-criminal acerca de las sanciones contra personas jurídicas y su articulación dogmática.....	209
III. Conclusiones: La naturaleza jurídica de las consecuencias aplicables a las personas jurídicas.....	228
IV. Abreviaturas utilizadas.....	232

§2. DERECHO PENAL LABORAL

• MIRENTXU CORCOY BIDASOLO: Protección penal de los derechos de los trabajadores.....	237
I. Derecho del trabajo y Derecho penal del trabajo.....	238
II. Relación entre la finalidad "tuitiva" propia del Derecho del trabajo y los principios garantistas propios del Derecho penal.....	242
III. Concepto de "empresario" y peculiaridades de la autoría en el ámbito de los delitos contra los derechos de los trabajadores.....	249
IV. Principio de igualdad y discriminación laboral. En especial, diferente concepción de la carga de la prueba en el Derecho laboral y en el penal.....	257
V. Protección penal de las condiciones del contrato laboral.....	261
VI. Protección penal de la seguridad, salud y vida de los trabajadores.....	268

§3. DELITOS CONTRA LOS DERECHOS INTELECTUALES

• EDUARDO ORÉ SOSA: Delitos contra la propiedad industrial.....	289
Introducción.....	289
1. Aspectos Preliminares.....	290
1.1. Concepto de Propiedad Industrial.....	290
1.2. Elementos de la Propiedad Industrial protegidos penalmente.....	293

1.3. Influencia de la OMC y los Acuerdos Comerciales	300
2. Sistemática de los delitos contra la Propiedad Industrial.	303
2.1. Estructura original	303
2.2. Ley 27729	303
2.3. Ley 28774	304
2.4. Ley 29263.	305
3. Delitos contra la Propiedad Industrial.	305
3.1. Consideraciones generales.....	305
3.2. Sobre la protección penal de las denominaciones de origen	308

§4.

DELITOS CONTRA EL ORDEN FINANCIERO, Y REFORMAS
PENALES

• LUIS FERNANDO IBERICO CASTAÑEDA: El delito de concentración crediticia	313
I. Antecedentes.....	314
II. Descripción típica del delito de concentración crediticia	316
1. Tipo objetivo.....	316
2. Tipo subjetivo.....	326
III. Figuras agravadas.....	327
IV. De los beneficiarios	328
V. Consumación.....	329
• LUIGI FOFFANI: Escándalos económicos y reformas penales: Prevenición y represión de las infracciones societarias en la era de la globalización	331
Abreviaciones.....	345
• JESÚS-MARÍA SILVA SÁNCHEZ: Los delitos patrimoniales y económico- financieros tras la reforma del Código penal español en virtud de la L.O. 5/ 2010 de 23 de junio	347
1. Introducción	347
1.1. Antecedentes	347
1.2. Reformas pendientes.....	350
1.3. Incrementos de pena para las personas físicas y adición de las penas imponibles a las personas jurídicas.....	351

2. La protección de las Administraciones públicas acreedoras	352
3. La evolución del tipo de estafa hacia un delito genérico de fraude (art. 248).	354
4. Cualificaciones en las estafas y en las insolvencias punibles: los supuestos de prisión efectiva.	355
5. Otros supuestos de causación de perjuicio patrimonial.	356
6. La protección de los mercados financieros.	358
7. La corrupción en el sector privado.....	361
8. El blanqueo de capitales como cláusula de cierre del sistema.	361

§5.

DERECHO PENAL TRIBUTARIO

• FRANCISCO J. RUIZ DE CASTILLA PONCE DE LEÓN: Recaudación negativa ..	367
1. Concepto	367
2. Importancia	368
3. Universo.....	368
4. Recaudación negativa y desgravación tributaria.....	368
5. Planeamiento tributario.....	371
5.1. Concepto.....	371
5.2. Aspectos técnico-jurídicos.....	374
5.3. Efectos prácticos.....	374
5.4. Reacción del Estado.....	375
6. Evasión tributaria	375
6.1. Concepto.....	376
6.2. Aspectos técnico-jurídicos.....	377
6.3. Efectos prácticos.....	377
6.4. Reacción del Estado.....	377
7. Elusión tributaria.....	378
7.1. Concepto.....	378
7.2. Aspectos técnico-jurídicos	379
7.3. Efectos prácticos.....	380
7.4. Reacción del Estado.....	382
8. Fraude a la ley tributaria.....	383
8.1. Concepto.....	384

8.2. Aspectos técnico-jurídicos.....	384
8.3. Efectos prácticos.....	385
8.4. Reacción del Estado.....	386
9. Actividades ilegales.....	388
9.1. Mercaderías que constituyen peligro para la vida y salud.....	388
9.2. Mercaderías que no constituyen peligro para la vida y salud.....	391
9.3. Corrupción de autoridades y funcionarios públicos.....	393
9.4. Reacción del Estado.....	395
10. Omisión al pago del tributo.....	396
10.1. Concepto.....	396
10.2. Efectos prácticos.....	398
10.3. Reacción del Estado.....	399
11. Comportamiento contrario a la ética tributaria.....	400
11.1. Concepto.....	400
11.2. Efectos prácticos.....	400
11.3. Reacción del Estado.....	401
12. Informalidad tributaria.....	401
12.1. Concepto.....	401
12.2. Informalidad cultural.....	402
12.3. Barreras burocráticas.....	406
• CÉSAR AUGUSTO NAKAZAKI SERVIGÓN: ¿Objetos, efectos y ganancias del delito como objeto de defraudación tributaria?.....	409
1. A manera de introducción.....	409
2. La no verificación del elemento típico: Bien jurídico.....	411
3. El pronunciamiento del Tribunal Constitucional Peruano al respecto del tema en cuestión.....	437
4. Conclusiones.....	440
• MARCELO HADWA: El sujeto activo en los delitos tributarios, y los problemas relativos a la participación criminal.....	443
Introducción.....	443
1. Delitos comunes, delitos especiales, delitos de dominio y delitos de infracción de deber.....	444
1.1. Delitos comunes y delitos especiales. Postura tradicional.....	444

1.2. Delitos de infracción de deber.....	445
2. Estado actual de la discusión doctrinaria y jurisprudencial acerca de la naturaleza jurídica del delito tributario.....	447
3. El contribuyente y el obligado tributario.....	450
4. La participación criminal en los delitos especiales propios.....	453
5. Nuevamente: Los delitos especiales y la participación criminal en los delitos fiscales.....	456
6. Delito tributario, delito de infracción de deber o delito de posición.....	460
7. Toma de postura.....	462

§6.

DERECHO PENAL AMBIENTAL

• SAMUEL IBARRA VARGAS: Importancia de los delitos ambientales.....	467
I. La protección del ambiente como una preocupación global y en México.....	467
II. Normas jurídicas protectoras del ambiente en México.....	472
III. Instituciones públicas encargadas de la protección ambiental en México.....	490
IV. Protección penal del ambiente en México.....	490
V. Características del Derecho Penal Ambiental.....	499
VI. Política criminal ambiental.....	503
VII. Tipificación local de los delitos ambientales en México.....	508
VIII. Prevención de la delincuencia ambiental.....	511
IX. Fuentes de información.....	515
• JAMES REÁTEGUI SÁNCHEZ: Los delitos ambientales en el Código penal peruano a través de la reforma legal N° 29263.....	519
1. Generalidades.....	520
2. Sobre el Delito de contaminación ambiental.....	525
2.1. Sobre el bien jurídico protegido.....	526
2.2. Sobre la conducta típica.....	526
2.3. Sobre el resultado típico.....	528
3. El delito de ocultamiento de información, la obstaculización de la actividad fiscalizadora y la actuación clandestina de la actividad que reprime el artículo 305°, incisos 1, 2, 3 del Código Penal, tienen que ser coetánea o anteriores a la contaminación ambiental, no pueden ser posteriores.....	531

4. El delito de incumplimiento de las normas relativas al manejo de residuos sólidos	533
5. El artículo 307º se trata de un delito donde se utiliza la técnica legislativa de norma penal en blanco	535
5.1. La conducta típica y los objetos de protección. Se trata de un delito de peligro concreto.	536
6. El delito de alteración del ambiente o paisaje	537
6.1 La conducta típica	538
7. El artículo 286º, primer párrafo y el artículo 304º, primer párrafo, del Código Penal existe una relación concursal.	540
8. Sobre la Responsabilidad Penal de los Representantes Legales de las Personas Jurídicas del artículo 314-A y las denominadas "Reglas Normativas de Redundancia"	542
9. Las Medidas de Exclusión o Reducción de penas	546
9.1. Comentarios	547
• LUIS MIGUEL REYNA ALFARO: El delito de atentado contra bosques y formaciones rocosas (artículo 310º del Código penal)	549
I. Introducción	549
II. Descripción típica	550
III. El autor: Responsabilidad personal y ostentación de cargos de representación de la persona jurídica. El sentido del artículo 314-Aº del Código penal.	550
IV. El objeto sobre el cual recae la acción.	553
V. La accesoriadad administrativa en el delito de atentado contra bosques y formaciones rocosas	554
VI. El resultado típico	556
VII. Relación de imputación al tipo objetivo.	558
VIII. Inaplicabilidad del principio de prevención y del principio precautorio.	559
IX. El dolo en el delito de atentado contra bosques y formaciones rocosas.	560

§7.

DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS

• DINO CARLOS CARO CORIA: Sobre el tipo básico de lavado de activos....	563
I. Generalidades	563
II. Antecedentes	565

III. El tipo objetivo de lavado de activos.....	568
III.1 Conductas típicas.....	568
III.2 El objeto material del delito.....	579
III.3 El delito previo.....	583
III.4 La imputación objetiva en los procesos de contaminación/ descontaminación del objeto material.....	590
IV. El tipo subjetivo de lavado de activos.....	606

§8.

CONSIDERACIONES SOBRE LA CORRUPCIÓN EMPRESARIAL

• JESÚS-MARÍA SILVA SÁNCHEZ: El nuevo delito de corrupción entre particulares, introducido en España en virtud de la L.O. 5/ 2010 de 22 de junio (Art. 286 bis CP).....	619
1. La situación anterior a la reforma.	619
2. Necesidades a las que pretende hacer frente la reforma.....	620
3. El contenido de la reforma.....	622
• JESÚS-MARÍA SILVA SÁNCHEZ: ¿Pueden los notarios pagar comisiones para captar clientes?	633
1. El caso de partida	633
2. El pago de comisiones y la corrupción entre particulares.	634
3. A modo de conclusión.....	636
• JESÚS-MARÍA SILVA SÁNCHEZ: Incentivos en el sector farmacéutico español. El informe de Transparency International 2006	639
• JESÚS-MARÍA SILVA SÁNCHEZ: El Mundial de fútbol de 2006 y el "buen clima" entre empresas y funcionarios públicos.....	643