

GUILLERMO YACOBUCCI

Profesor y Director del Departamento
de Derecho Penal de la Universidad Austral
Académico de número de la Academia Nacional
de Derecho y Ciencias Sociales de Buenos Aires
Magistrado de la Cámara Federal de Casación Penal

Responsabilidad Penal Empresarial

*La imputación penal al interno de la empresa y
a la propia organización*

editorial
B de f
Montevideo - Buenos Aires

2025

Julio César Faira - Editor

I.S.B.N.: 978-9915-684-40-6

En Buenos Aires, República Argentina:

© Euros Editores S.R.L.

Av. Congreso 4744 (C1431AAP) - Tel./Fax: (005411) 4522-1483

e-mail: euroseditores@fibertel.com.ar

www.euroseditores.com

En Montevideo, República Oriental del Uruguay:

© B de F Ltda.

Buenos Aires 671 (CP 11000) - Tel./Fax: (00598) 2916-5238

e-mail: bdef@netgate.com.uy

www.editorialbdef.com

Hecho el depósito que establece la ley. Derechos reservados.

Impreso en la Argentina en el mes de marzo de 2025 por:

Eliás Porter Talleres Gráficos,

Plaza 1202, Ciudad autónoma de Buenos Aires

www.porter.com.ar

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

- Sobre la imputación penal al propietario, accionistas, socios o “dueños” de la organización..... 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