



## ÍNDICE

Prefacio por Elio Lo Monte	VII
----------------------------	-----

### Capítulo I

#### MACRO O EXTRACRIMINALIDAD ECONÓMICA COMO RIESGO DE EMPRESA. APROXIMACIÓN CONCEPTUAL Y METODOLOGÍA

1 Planteos introductorios	1
2 Concepto de macrocriminalidad económica	5
3 Metodología de apreciación de la macrodelincuencia económica	12
4 Análisis clínico-sintomatológico de la macrodelincuencia económica	14
5 Análisis tomográfico de los mecanismos económicos	35
6 Sobre la trascendencia del criterio metodológico	40
7 Sugerencias sobre la forma de abordar la tipificación de los macrodelitos económicos en un Estado de Derecho	52

### Capitulo II

#### DERECHO PENAL ECONÓMICO CONCEPTO. Y BIEN JURÍDICO

1 Derecho penal económico y Derecho penal de la empresa. Evolución del papel del bien jurídico en el derecho penal económico	55
2 El acercamiento conceptual al bien jurídico tutelado por el Derecho penal económico La bipolaridad conceptual	61
3 Las corrientes restrictivas	62
4 Las corrientes amplias	64
5 Evolución y crisis del concepto material de Derecho penal económico	65
6 El desarrollo posterior	71
7 Problemas y cuestionamientos derivados de la concepción amplia del Derecho penal económico	74
8 El necesario referente estructural de la objetividad jurídica en los delitos contra el orden económico	83
9 Otros referentes sociales y jurídicos del bien jurídico	87
10 Consideraciones finales sobre el concepto de bien jurídico en los delitos económicos y su inexorable vinculación con los principios del Estado democrático de Derecho	95

### Capitulo III

#### LA EMPRESA Y EL DERECHO PENAL

1 El Derecho penal de la empresa	103
2 Delitos hacia y desde la empresa	104
3 Principales problemas en los delitos hacia y desde la empresa	107
4 Concepto de empresa. Las sociedades comerciales y el delito societario	111
5 La ampliación del concepto de empresa: asociaciones civiles, fundaciones y cooperativas	114
6 La licitud de los fines en el concepto de empresa. Diferencias entre la empresa y la organización criminal	118
7 Repercusiones sobre la distinción entre empresa y asociación criminal para la aplicación de la teoría del dominio del hecho por dominio de un aparato organizado de poder	120
8 ¿Existe un Derecho penal empresarial? Relaciones con el Derecho penal económico	126

9 La aplicación a la empresa de mecanismos de tutela propios del Derecho penal económico empresarial. Un enfoque crítico sobre la excepcionalidad del Derecho penal económico	127
10 La nueva orientación de las agencias que postulan la excepcionalidad de medios del Derecho penal económico	129
11 El error de pensar en el Derecho penal empresarial como un derecho autónomo o diferente del Derecho penal convencional	134

#### Capítulo IV

##### LOS PROBLEMAS DE IMPUTACIÓN

1 Los recursos dogmáticos de imputación. El dominio del hecho por dominio de un aparato organizado de poder	139
2 Compatibilidad de la autoría mediata por dominio de un aparato organizado de poder con las reglas de autoría del Código Penal uruguayo	150
3 La obediencia debida en el ámbito de la empresa	154
4 El actuar en lugar de otro	157
5 El actuar en lugar de otro en el Derecho uruguayo	163
6 El problema de la intervención en el hecho, en las cláusulas del actuar en lugar de otro	169
7 Las exenciones penales legales de directores, administradores y síndicos por oposición y denuncia	170
8 El recurso a la comisión por omisión	176
9 Los órganos de contralor interno. La sindicatura	180
10 La auditoría interna	185
11 Las calificadoras de riesgo	192

#### Capítulo V

##### CUESTIONAMIENTO DEL RECURSO A LA COMISIÓN POR OMISIÓN

1 La comisión por omisión y los principios de legalidad y taxatividad. El Derecho penal de la empresa como un Derecho de tipos judiciales	201
2 El aporte judicial a la crisis del principio de legalidad	205
3 El principio de taxatividad o de ley cierta	211
4 Consecuencias de la lesión al principio de taxatividad	215
5 Otras dificultades adicionales del recurso a la comisión por omisión, derivadas de la construcción de equivalencias	224
6 Otros mecanismos de imputación. La posible tipificación de delitos omisivos impropios	225
7 La participación por omisión como recurso alternativo a la creación jurisprudencial de equivalencias	227
8 Insuficiencia del recurso a la teoría de la participación	234

#### Capítulo VI

##### LA EMPRESA Y EL DELITO IMPRUDENTE

1 El delito imprudente hacia el exterior de la empresa	237
2 Los negocios de riesgo. Principio de exclusión de la imputación por imprudencia	238
3 Los delitos contra la vida, la integridad física, la salud pública y el medio ambiente	239
4 La limitación de la responsabilidad en torno a la imprudencia grave	240
5 La distinción entre imprudencia grave y leve en el Derecho uruguayo	244
6 La imprudencia en organizaciones empresariales. El problema de la imputación	245
7 La imputación por imprudencia y la delegación de responsabilidades	247
8 Acción y omisión en la estructura empresarial	255
9 La comisión por omisión como mecanismo de abordaje del problema	260
10 Los límites a la imputación del resultado	262
11 La imputación objetiva como guía para la imputación del resultado imprudente en la empresa	264

Capítulo VII	
LA TUTELA PENAL DE LA EMPRESA EN EL DERECHO COMPARADO	
1 Panorama en el Uruguay	267
2 Delitos que afectan el funcionamiento de los mercados de valores	272
3 El delito de abuso de información privilegiada en el derecho comparado	273
4 La divulgación de información falsa	280
5 Otras modalidades de manipulación de mercado	286
6 La formación de monopolios y la defensa de la competencia	292
7 La gestión desleal	296
8 La reserva de giro	302
9 El fraude de subvenciones	302
10 Los proyectos de ley de delitos de vaciamiento empresarial en el Uruguay	306
Capítulo VIII	
EL DERECHO PENAL DE LA EMPRESA Y LA EXIGENCIA DE UN DERECHO PENAL DE MÍNIMA INTERVENCIÓN	
1 Los riesgos de expansión del Derecho penal	315
2 La finalidad preventiva de la pena como justificante para colmar lagunas de punibilidad en derecho penal empresarial	318
3 La disminución de la irracionalidad del sistema penal como justificación para colmar lagunas de punibilidad en Derecho penal empresarial	322
Capítulo IX	
A MODO DE EVALUACIÓN FINAL	
	329
Bibliografía	335