



## Índice general

Prólogo	9
JOSÉ ANTONIO BUTELER	
SOBRE LOS TIPOS PENALES SOCIETARIOS	17
I. Introducción	17
II. Delimitación de la cuestión	19
III. Excepcionalidad de la intervención del derecho penal	21
en la material contractual societaria	26
IV. El bien jurídico protegido en los distintos tipos penales societarios	26
A. Transparencia de la administración societaria	27
B. Deberes de lealtad de los administradores con relación a los socios y al patrimonio social	28
C. Límites a los derechos de las mayorías por actitudes abusivas en perjuicio de los otros socios	29
D. Actos contrarios a la ley o a los estatutos	30
V. Legislación: Código Penal Argentino	31
A. Tipos penales societarios por su estructura	34
B. Tipos penales funcionalmente societarios	40
VI. Conclusiones	41
VII. Bibliografía	
MARÍA TERESA GARAY	
RÉGIMEN PENAL CAMBIARIO - LEY 19.359	
I. Ubicación sistemática, contenido, caracteres y bien jurídico protegido	45
II. Tipo, antijuridicidad y culpabilidad en el ley 19.359	49
1. Caracteres de los tipos penales previstos en el régimen penal cambiario	49
2. Antijuridicidad en las figuras penales cambiarias	62
3. Culpabilidad	64
III. Procedimiento	65
1. Procedimiento administrativo	66
2. Procedimiento judicial	72
IV. Penas	73
V. El régimen penal cambiario y la responsabilidad de las personas jurídicas	77
VI. Aplicación de la ley penal más benigna, reincidencia y prescripción de la acción en el régimen penal cambiado	84
1. Aplicación del principio constitucional de la ley penal más benigna	85
2. Reincidencia	92
3. Prescripción de la acción	94
Bibliografía	98
ANA CECILIA LOMBARDI	
RÉGIMEN PENAL ECONÓMICO DE LA SEGURIDAD SOCIAL	
I. Introducción	103
II. Régimen penal del Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones - ley 24.241	106
III. Análisis de las figuras delictivas previstas en la ley previsional	108
1. Delitos contra la integración de los fondos al Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones (SIJP)	108
2. Delitos contra la adecuada imputación de los depósitos al Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones	116
3. Delitos contra la libertad de elección de AFJP	119
4. Delitos contra el deber de información	131

5. Delitos contra un fondo de jubilaciones y pensiones	137
6. Delitos por incumplimiento de las prestaciones	159
7. Disposiciones comunes	162
IV. Régimen penal de la seguridad social - ley 24.769	166
V. Estudio de los tipos penales comprendidos	168
VI. Consideraciones generales de los delitos previsionales desarrollados	178
VII. Bibliografía	181
MARCELO ALFREDO RIQUERT	
<i>DERECHO PENAL ECONÓMICO Y DELINCUENCIA INFORMÁTICA</i>	187
I. Introducción: acerca de la delincuencia informática y su abordaje en el marco del derecho penal económico	187
II. Nuevas tecnologías: entre la delincuencia informática y el control social	196
III. Una discusión aún no superada: ¿existe la categoría "delitos informáticos"?	204
IV. Los recientes tipos penales que consideran el medio informático	207
V. El núcleo problemático vigente	225
1. ¿Daño o atipicidad?	226
2. ¿Protección o desprotección penal del correo electrónico?	228
3. ¿Delito de ciberocupación?	233
VI. A modo de-conclusión	236
VII. Bibliografía	237
DARÍO VEZZARO Y VALERIA RISSI	
<i>ALGUNOS COMENTARIOS SOBRE LA LEY PENAL TRIBUTARIA Y PREVISIONAL 24.769 Y SUS MODIFICACIONES</i>	245
I. El bien jurídico protegido en la ley	246
II. Delitos tributarios	252
A. Evasión	252
1. Consideraciones sobre el tipo penal	252
B. Evasión agravada	268
C. Aprovechamiento indebido de subsidios	272
1. Consideraciones sobre el tipo penal	272
D. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	276
1. Consideraciones generales sobre el tipo penal	276
2. Tipo subjetivo	278
E. Pena accesoria	279
1. Consideraciones generales sobre el tipo penal	280
2. Objeto de la pena	280
3. Carácter accesorio o principal de la sanción	281
4. Rehabilitación	282
F. Apropiación indebida de tributos	283
1. Consideraciones generales sobre el tipo penal	283
2. Tipo objetivo	284
3. Tipo subjetivo	289
III. Delitos relativos a los recursos de la seguridad social	291
A. Evasión simple	291
1. Consideraciones generales del tipo penal	291
2. El tipo subjetivo: ni culpa ni dolo eventual	292
B. Evasión agravada	294
C. Apropiación indebida de los recursos de la seguridad social	294
IV. Delitos fiscales comunes	296
A. Insolvencia fiscal fraudulenta	296
1. Tipo objetivo	296
2. Tipo subjetivo	299

B. Simulación dolosa de pago	300
1. Consideraciones generales del tipo penal	300
2. Tipo objetivo	301
3. Tipo subjetivo	302
C. Alteración dolosa de registros	302
1. Consideraciones generales del tipo penal	303
2. Tipo objetivo	303
3. Tipo subjetivo	305
V. Disposiciones generales	305
A. El art. 13	305
B. El art. 14 de la ley	307
1. Consideraciones generales	307
2. Supuestos que comprende	309
C. El art. 15	309
1. El inciso A	310
2. El inciso B	313
3. El inciso C	314
D. La interpretación del art. 16 de la ley penal tributaria	318
1. Consideraciones generales	319
2. Requisitos de procedencia	319
3. Naturaleza jurídica del instituto	322
4. Relación del instituto con el principio de legalidad	325
5. Vinculación con la suspensión del proceso a prueba	327
E. El art. 17 de la LPT	328
1. Consideraciones generales	328
2. El principio non bis in ídem	329
3. Inalterabilidad de los hechos fijados en sede penal	331
VI. De los procedimientos administrativo y penal	331
A. El art. 18	331
B. Análisis del art. 19 del régimen penal tributario	332
C. La interpretación dogmática del art. 20	334
1. Consideraciones generales	335
2. Efectos del pronunciamiento judicial	336
3. Inaplicabilidad del art. 74 de la ley 11.683	337
D. El art. 21 de la ley penal tributaria	337
E. La disposición del art. 22	338
F. El sujeto procesal del art. 23 de la LPT	339
G. Derogación del antiguo sistema	340
Abreviaturas	340
Bibliografía	341