

RICARDO S. FAVAROTTO

# INSOLVENCIAS PUNIBLES

Análisis normativo, doctrinario  
y jurisprudencial

[102873]

157

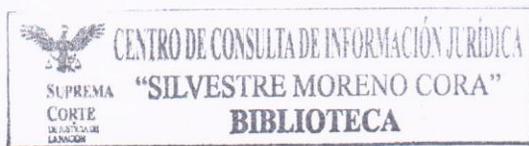
Prólogo de Carlos J. Lascano (h)

**EDIAR**

RICARDO S. FAVAROTTO

# INSOLVENCIAS PUNIBLES

ANÁLISIS NORMATIVO,  
DOCTRINARIO Y  
JURISPRUDENCIAL



**EDIAR**

J658.157

F382i

ej.1

Favarotto, Ricarso S.

Insolvencias punibles : análisis normativo, doctrinario y jurisprudencial . -  
1a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires : Ediar, 2014.  
202 p. ; 21x15 cm.

ISBN 978-950-574-325-4

1. Derecho Penal. I. Título  
CDD 345

Fecha de catalogación: 27/10/2014

IMPRESO EN LA ARGENTINA

Queda hecho el depósito que exige la ley 11.723

Copyright by Editora Ar S.A.

Tucumán 927, 6° piso

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

[www.ediar.com.ar](http://www.ediar.com.ar)

2014

282669

# ÍNDICE

Prólogo de Carlos J. Lascano (h) . . . . .	9
Palabras previas . . . . .	15
<b>I. QUEBRADOS Y OTROS DEUDORES PUNIBLES</b>	19
1. El nombre del capítulo según el tipo de autor . . .	19
2. Sobre cómo legislar los delitos concursales . . . . .	20
3. Las conexiones entre un derecho penal estático y un derecho concursal dinámico . . . . .	22
4. El bien jurídico en las insolvencias punibles . . . . .	25
5. Jurisprudencia . . . . .	31
<b>II. QUIEBRA FRAUDULENTA</b> . . . . .	33
1. El texto legal: antecedentes, modificaciones y proyectos de reformas . . . . .	33
2. El carácter de comerciante y la declaración de quiebra como especiales condiciones de autoría . . .	37
3. La derogación del sistema dualista de calificación de conducta . . . . .	41
4. Autoría y participación. El sujeto pasivo del delito	44
5. Tipicidad objetiva: las conductas punibles y el principio de unidad . . . . .	45
5.1. <i>La simulación o suposición de deudas, enajenaciones, gastos o pérdidas</i> . . . . .	48

5.2. <i>El injustificado egreso o a la inexistencia de bienes que el fallido debiera, así como la sustracción u ocultación de alguna cosa que perteneciere a la masa</i> . . . . .	50
5.3. <i>La concesión de ventajas indebidas a cualquier acreedor</i> . .	52
6. Tipicidad subjetiva . . . . .	54
7. ¿Delito de peligro o delito de daño? . . . . .	56
8. Consumación y tentativa. Inicio del plazo prescriptivo . . . . .	58
9. Punibilidad . . . . .	59
10. Jurisprudencia . . . . .	60
<b>III. QUIEBRA CULPABLE</b> . . . . .	75
1. El texto legal: antecedentes, modificaciones y proyectos de reformas . . . . .	75
2. Estructura típica con doble relación causal . . . . .	77
3. ¿Delito culposo o delito doloso y culposo? . . . . .	78
4. Conductas punibles . . . . .	82
4.1. <i>Gastos excesivos en relación con el capital y el número de personas de su familia</i> . . . . .	83
4.2. <i>Especulaciones ruinosas</i> . . . . .	83
4.3. <i>Juego</i> . . . . .	84
4.4. <i>Abandono de sus negocios</i> . . . . .	84
4.5. <i>Cualquier otro acto de negligencia o imprudencia manifiesta</i> . . . . .	85
5. Consumación y tentativa. Inicio del plazo prescriptivo . . . . .	86
6. Punibilidad . . . . .	86
7. Jurisprudencia . . . . .	87

IV. QUIEBRA IMPROPIA . . . . .	91
1. El texto legal: antecedentes y evolución. Proyección internacional . . . . .	91
2. Proyectos de reformas . . . . .	94
3. <i>Societas delinquere non potest</i> en un punto de inflexión, entre la rigidez dogmática y las demandas político-criminales . . . . .	100
4. La razón de ser de la quiebra impropia . . . . .	107
5. Los entes comprendidos . . . . .	110
5.1. <i>Sociedades comerciales</i> . . . . .	111
5.2. <i>Personas jurídicas que ejerzan el comercio</i> . . . . .	113
5.3. <i>Banco o entidad financiera</i> . . . . .	113
5.4. <i>Sociedades cooperativas</i> . . . . .	115
5.5. <i>Asociaciones mutuales</i> . . . . .	115
6. Los sujetos activos del ilícito . . . . .	116
7. Dos modalidades comisivas: la quiebra impropia fraudulenta y la quiebra impropia culpable . . . . .	120
8. Aspectos comunes con los otros delitos de quiebra	121
9. Jurisprudencia . . . . .	122
V. CONCURSO CIVIL FRAUDULENTO . . . . .	127
1. El texto legal: antecedentes, modificaciones y proyectos de reformas . . . . .	127
2. Las reformas extrapenales y su influencia en la configuración del injusto . . . . .	128
3. Otros aspectos del ilícito . . . . .	133

VI. INSOLVENCIA FRAUDULENTA . . . . .	139
1. El texto legal: antecedentes, modificaciones y proyectos de reformas . . . . .	139
2. Las fuentes normativas y el problema del bien jurídico	142
3. Sujetos activo y pasivo del delito . . . . .	145
4. Elementos circunstanciales del tipo . . . . .	146
5. Sobre el alcance de las obligaciones civiles . . . . .	151
6. Las conductas punibles . . . . .	152
7. Tipicidad subjetiva . . . . .	155
8. Controversia acerca del efecto liberatorio del pago	156
9. La insolvencia fraudulenta como delito de daño. Consumación y tentativa. Inicio del plazo prescriptivo	157
10. Punibilidad . . . . .	158
11. Las insolvencias alimentaria y fiscal . . . . .	159
12. Insolvencia fraudulenta y vaciamiento de empresa	161
13. Jurisprudencia . . . . .	165
VII. COLUSIÓN . . . . .	179
1. El texto legal: antecedentes, modificaciones y proyectos de reformas . . . . .	179
2. El bien jurídico y la acotada vigencia del principio <i>pars conditio creditorum</i> . . . . .	181
3. Los delitos colusorios . . . . .	183
4. Colusión del acreedor . . . . .	184
5. Colusión del deudor . . . . .	189
6. Aspectos comunes: tipicidad subjetiva y punición	192
7. Jurisprudencia . . . . .	192
Bibliografía . . . . .	193