

GUSTAVO EDUARDO ABOSO

DOCTOR EN DERECHO - UNED - (ESPAÑA)

PROFESOR DE DERECHO PENAL

Universidades de Buenos Aires, Austral, de Belgrano,  
de Mar del Plata, del Azuay (Cuenca, Ecuador)

DEFENSOR OFICIAL DE CÁMARA EN LO PENAL, CONTRAVENCIONAL Y DE FALTAS  
Poder Judicial de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires



---

# RESPONSABILIDAD PENAL DE LA EMPRESA Y CORRUPCIÓN PÚBLICA

*Estudio sobre la responsabilidad penal de la empresa  
en la participación de delitos de corrupción nacional  
y trasnacional. Ley 27.401*

editorial  
**B de f**  
Montevideo - Buenos Aires

2018

*Julio César Faira* - Editor

1121957

I.S.B.N.: 978-9974-745-47-6.

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 España en el mes de abril de 2018 por:

*Elece Industria Gráfica, S.L.*

Pol. Industrial El Nogal, C/Rio Tietar, 24-26

28110 Algete (Madrid)

## ÍNDICE

ABREVIATURAS.....	XIII
INTRODUCCIÓN .....	1

## Capítulo I

LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN PÚBLICA  
 COMO EJE CENTRAL DE LA NECESIDAD  
 POLÍTICO-CRIMINAL DE SANCIONAR LA  
 PARTICIPACIÓN DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

§ 1. Introducción. El problema mundial de la corrupción en el sector público y privado .....	5
§ 2. Causas que favorecen la expansión de las prácticas de soborno .....	10
§ 3. Objeto y alcance de la ley 27.401 .....	12
3.1. Delitos de corrupción y delitos de funcionario público.....	12
3.2. Contenido y alcance del bien jurídico “Administración pública” .....	22
3.3. El llamado prestigio de la Administración pública.....	30
3.4. Aspectos esenciales del bien jurídico tutelado: la pluriofensividad .....	33
3.5. La objetividad en el ejercicio funcional.....	38
3.6. Concepto normativo de funcionario público.....	66
3.7. Naturaleza y fundamento material de la delimitación de la autoría en los delitos especiales propios .....	72
3.8. Clasificación de los delitos especiales en razón de la calidad de funcionario del autor.....	81
§ 4. Concepto de criminalidad de la empresa y su relación con la corrupción .....	84

## Capítulo II

RESPONSABILIDAD PENAL  
DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

§ 5. Introducción.....	101
§ 6. Principales críticas doctrinales a la responsabilidad penal de la persona jurídica .....	126
§ 7. Consideraciones doctrinales a favor de la responsabilidad penal de la persona jurídica.....	134
§ 8. Modelos de sistema para la responsabilidad social de la empresa.....	143
8.1. El modelo “por atribución” o indirecto de responsabilidad penal de la persona colectiva ....	145
8.2. El modelo directo de responsabilidad penal de la persona colectiva.....	156
§ 9. Derecho comparado.....	184
§ 10. El <i>statu quo</i> jurídico y dogmático en la República Argentina .....	208
§ 11. El sistema vicarial seguido por la ley 27.401 .....	219
§ 12. Exclusión de responsabilidad de la persona jurídica por acciones aisladas de los dependientes..	228
§ 13. Responsabilidad sucesiva .....	239

## Capítulo III

## EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN

§ 14. Causales de extinción de la acción.....	243
§ 15. Prescripción de la acción .....	245

## Capítulo IV

DETERMINACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD PENAL  
EN LAS RELACIONES INTERNAS DE LA EMPRESA

§ 16. Introducción: Criterios normativos de delimitación ..	249
§ 17. La coautoría.....	263
§ 18. La autoría mediata .....	277
§ 19. La llamada “teoría de la responsabilidad del titular del negocio” .....	291
§ 20. El actuar en lugar de otro.....	297
§ 21. Deber de garante del titular de la explotación (la comisión por omisión).....	300
§ 22. Participación criminal.....	307

## Capítulo V

## SANCIONES PENALES Y GRADUACIÓN DE LA PENA

§ 23. Introducción.....	312
§ 24. Multa .....	317
§ 25. Suspensión total o parcial de actividades .....	321
§ 26. Suspensión para participar en concursos o licitaciones estatales de obras o servicios públicos o en cualquier otra actividad vinculada con el Estado .....	322
§ 27. Disolución y liquidación de la personería jurídica.....	323
§ 28. Pérdida o suspensión de los beneficios estatales que tuviere.....	324
§ 29. Publicación de un extracto de la sentencia condenatoria a costa de la persona jurídica.....	324
§ 30. Sanciones y medidas no reguladas por la ley 27.401.....	325
§ 31. Determinación judicial de la pena para las personas jurídicas.....	325

## Capítulo VI

## EXENCIÓN DE PENA

Exención de pena.....	333
-----------------------	-----

## Capítulo VII

## DECOMISO

Decomiso.....	335
---------------	-----

## Capítulo VIII

SITUACIÓN PROCESAL  
DE LA PERSONA JURÍDICA

Situación procesal de la persona jurídica.....	341
--	-----

## Capítulo IX

## ACUERDO DE COLABORACIÓN EFICAZ

§ 32. Introducción.....	372
§ 33. El llamado “acuerdo de colaboración eficaz” .....	374
§ 34. Críticas ensayadas contra esta figura del delator premiado.....	377

XII

GUSTAVO EDUARDO ABOSO

## Capítulo X

## PROGRAMA DE INTEGRIDAD

Programa de integridad .....	385
------------------------------	-----

## Capítulo XI

## CONTRATACIONES CON EL ESTADO NACIONAL

Contrataciones con el Estado nacional.....	409
--	-----

## Capítulo XII

## REGISTRO NACIONAL DE REINCIDENCIA

Registro Nacional de Reincidencia.....	413
--	-----

## Capítulo XIII

## DISPOSICIONES COMUNES

§ 35. Aspectos sustanciales y procesales de la ley 27.401.....	415
---	-----

## Capítulo XIV

## DISPOSICIONES PENALES

§ 36. Sentido y alcance de la reformas penales introducidas por la ley 27.401.....	419
---	-----

CONCLUSIONES.....	425
-------------------	-----

BIBLIOGRAFÍA .....	435
--------------------	-----