

Delitos de falsedad en estados financieros

Francisco Bernate Ochoa

3	La necesidad de crear nuevas conductas delictivas como consecuencia del proceso de integración	46
3.1	La corrupción privada	46
3.2	Aproximación al Derecho penal económico	49
4	Entre la contabilidad creativa y el delito contable	52
4.1	Concepto de contabilidad creativa	52
4.2	Definiciones	53
4.3	Razones para la existencia de la contabilidad creativa	53
4.4	Toma de postura	56
5	Fe pública	58
5.1	Fe pública en materia jurídica	58
5.2	¿Por qué se protege penalmente?	59
5.2.1	Teorías	59
5.2.2	La postura de Jorge Arenas Salazar	65
5.2.3	Toma de postura	66
5.3	La fe pública como bien jurídico derivado del postulado constitucional de la buena fe	69
5.4	Fe pública en materia contable	71
5.5	Estructuración de los delitos de falsedad en el Nuevo Código Penal	72
6	Documentos	74
6.1	Noción de documento	74
6.2	Clases de documentos	75
6.2.1	Documentos Públicos y privados	75
6.2.2	Documento auténtico y documento veraz	77
6.2.3	Documento Falso	77
6.3	Falsedad ideológica en documentos privados	82
6.3.1	Toma de postura	84
6.4	Los estados financieros como objeto material respecto del cual recae la adulteración	89

7	Falsedad ideológica en estados financieros	92
7.1	Inexactitudes en estados financieros	92
7.1.1	Reseña legislativa	92
7.1.2	El caso concreto de la responsabilidad penal del contador	94
7.2	Falsedad ideológica en el informe de gestión	100
7.3	Falsedad ideológica en estados financieros por omisión	102
7.4	Responsabilidad por ocultamiento de datos relevantes	105
7.5	Antijuridicidad material	107
7.6	Otros aspectos dogmáticos del delito de falsedad ideológica en estados financieros	110
7.7	Derecho comparado	115
7.7.1	España	115
7.7.2	Venezuela	117
7.7.3	Perú	118
7.7.4	Nicaragua	121
7.7.5	Ecuador	121
7.7.6	Guatemala	122
7.7.7	Honduras	123
7.7.8	Bolivia	123
7.7.9	Estados Unidos. La ley patriota	123
7.8	Supuestos de coautoría y participación	124
8	Responsabilidad de las firmas auditoras	130
8.1	El caso de los suplentes y auxiliares; su responsabilidad	139
8.2	Excluyentes de Responsabilidad	141
9	Falsedad material en estados financieros	145
10	Falsedad por información inexacta en ajustes contables en el impuesto para preservar la seguridad democrática	150
11	Algunos aspectos dogmáticos del delito de falsedad material en documentos	152

12	Responsabilidad disciplinaria del contador público por consignación de inexactitudes en estados financieros	153
13	Conclusiones	162
14	Bibliografía	164