

| | |
|--|----|
| Prólogo | 9 |
| Abreviaturas | 15 |
| Introducción | 19 |
| | |
| CAPÍTULO I. Derecho penal económico. Necesidad político criminal de una expresa tipificación de los delitos societarios. Aproximación al delito del artículo 290 del Código Penal | 23 |
| 1. Aproximación al Derecho penal económico y a los delitos socioeconómicos. . | 23 |
| 2. Los delitos societarios..... | 35 |
| 2.1. Necesidad político criminal de su expresa regulación. Insuficiencia de las figuras delictivas tradicionales..... | 35 |
| 2.2. Sobre el principio de intervención mínima en los delitos societarios . . . | 44 |
| 3. Necesidad del artículo 290 del Código Penal..... | 50 |
| 4. El concepto penal de sociedad como disposición común a los delitos del Capítulo XIII del Título XIII del Código Penal..... | 56 |
| | |
| CAPÍTULO II. Referencias a la regulación mercantil sobre el Derecho de sociedades | 61 |
| 1. El concepto de sociedad en el Derecho mercantil..... | 61 |
| 2. El concepto de administrador en el Derecho mercantil..... | 63 |
| 2.1. La figura del administrador en el Derecho mercantil..... | 63 |
| 2.2. Distinción del administrador de derecho y de hecho en el Derecho mercantil..... | 66 |
| 2.3. Eficacia de la inscripción en el Registro Mercantil del nombramiento del administrador..... | 68 |
| 2.4. Responsabilidad de los administradores y acciones de responsabilidad previstas en el Derecho mercantil..... | 69 |
| 3. El concepto de socio en el Derecho mercantil..... | 70 |
| 4. Los documentos jurídico-económicos en el Derecho mercantil..... | 71 |
| 4.1. Breve referencia a los documentos sociales..... | 71 |
| 4.2. Especial referencia a los documentos contables de las sociedades mercantiles..... | 73 |
| 4.3. La contabilidad empresarial y los sujetos interesados en su veracidad . . . | 75 |

- 4.4. Sujetos responsables de la elaboración de los documentos jurídico-económicos. 78

Capítulo III. El bien jurídico protegido en el delito del artículo 290 del Código Penal 81

1. Sobre el bien jurídico protegido en los delitos societarios 81
2. El bien jurídico protegido en el delito de falsedad contable del artículo 290 del Código Penal 102
- 2.1. El artículo 290 del Código Penal como delito de falsedad documental 102
- 2.2. Análisis del bien jurídico protegido en el artículo 290 del Código Penal 112
- 2.2.1. *La fe pública* 114
- 2.2.2. *La seguridad en el tráfico jurídico* 117
- 2.2.3. *El valor probatorio de los documentos* 121
- 2.2.4. *La funcionalidad de los documentos* 125
- 2.2.5. *El patrimonio y su seguridad* 129
- 2.2.6. *El derecho a la información completa y veraz, y el derecho a la veracidad de la información* 132
- 2.2.7. *Otros posibles bienes jurídicos* 135
- 2.3. Recapitulación acerca del bien jurídico protegido en el artículo 290 del Código Penal 135

CAPÍTULO IV. Tipicidad objetiva del artículo 290 del Código Penal 141

1. El comportamiento 141
- 1.1. Interpretación del infinitivo “falsear” 141
- 1.2. Interpretación de las expresiones “deban reflejar la situación jurídica o económica de la entidad” y “de forma idónea para causar un perjuicio económico” 152
- 1.2.1. *“Deban reflejar la situación jurídica o económica de la entidad”* 152
- 1.2.2. *“De forma idónea para causar un perjuicio económico”* 156
- 1.3. El “perjuicio económico” 158
- 1.4. Tipo de delito en atención a la intensidad de ataque al bien jurídico 161
- 1.5. La condición objetiva de punibilidad contenida en el artículo 290 169
- 1.6. Tipo de omisión 184
2. Sujetos activos: el administrador de derecho y de hecho 193
- 2.1. El administrador de derecho 215
- 2.2. El administrador de hecho 218
- 2.2.1. *El concepto de administrador de hecho antes de la reforma del artículo 236 de la Ley de Sociedades de Capital, a través de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre, por la que se modifica la Ley de Sociedades de Capital para la mejora del gobierno corporativo* 218
- 2.2.2. *El concepto de administrador de hecho tras la reforma del artículo 236 de la Ley de Sociedades de Capital, a través de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre, por la que se modifica la Ley de Sociedades de Capital para la mejora del gobierno corporativo* 228
- 2.3. Algunos de los supuestos dudosos discutidos por la doctrina 230

| | | |
|--|---|-----|
| 2.3.1. | <i>El promotor y el fundador</i> | 230 |
| 2.3.2. | <i>El Auditor</i> | 233 |
| 2.3.3. | <i>El presidente de la Junta General y del Consejo de Administración</i> | 234 |
| 2.3.4. | <i>El secretario de la Junta General y del Consejo de Administración</i> | 235 |
| 2.3.5. | <i>El consejero delegado y el apoderado</i> | 236 |
| 2.3.6. | <i>El letrado asesor</i> | 239 |
| 2.3.7. | <i>El administrador judicial</i> | 239 |
| 2.3.8. | <i>El liquidador</i> | 241 |
| 2.4. | Criterios de imputación | 244 |
| 3. | Sujetos pasivos | 250 |
| 4. | La condición de procedibilidad del artículo 296 del Código Penal | 251 |
| 5. | Objeto material | 254 |
| 5.1. | “Las cuentas anuales” | 254 |
| 5.2. | “Otros documentos” | 261 |
| 5.2.1. | <i>El concepto penal de documento</i> | 263 |
| 5.2.2. | <i>Delimitación de los documentos en el delito de falsedad contable</i> | 268 |
| 5.2.3. | <i>Discusión doctrinal acerca de los documentos susceptibles de conformar el objeto material del delito</i> | 276 |
| 5.2.3.1. | Documentos que deban reflejar la situación económica. | 277 |
| 5.2.3.1.1. | Informe de gestión y propuesta de aplicación del resultado | 277 |
| 5.2.3.1.2. | Los libros de contabilidad. | 281 |
| 5.2.3.1.3. | Balances de carácter extraordinario y balances trimestrales | 286 |
| 5.2.3.1.4. | Balance e inventario inicial, informes periódicos y balance final de los liquidadores | 287 |
| 5.2.3.1.5. | El proyecto de fusión, de escisión y la transformación | 288 |
| 5.2.3.1.6. | Documentos exigidos por normativa específica | 289 |
| 5.2.3.1.7. | Actas, libro de actas y certificados de las actas | 291 |
| 5.2.3.1.8. | Informe del auditor de cuentas. | 292 |
| 5.2.3.1.9. | Documentos, comunicaciones o informes sociales | 293 |
| 5.2.3.2. | Documentos que deban reflejar la situación jurídica | 294 |
| CAPÍTULO V. Consumación y autoría | | 297 |
| 1. | Momento de la consumación | 297 |
| 2. | Autoría | 305 |
| 2.1. | Delimitación de los supuestos de autoría en atención al deber del administrador | 305 |
| 2.2. | El problema de la autoría en el artículo 290 del Código Penal | 311 |
| 2.2.1. | <i>Posible aplicación del artículo 31 del Código Penal</i> | 315 |
| 2.2.2. | <i>Posibilidad de apreciar una autoría mediata</i> | 317 |
| 2.2.3. | <i>Posibilidad de apreciar una coautoría</i> | 324 |
| 2.3. | Breve referencia a los órganos colegiados | 326 |

| | |
|--|-----|
| CAPÍTULO VI. Tipicidad subjetiva | 329 |
| 1. El dolo en el delito de falsedad contable | 329 |
| 2. El error sobre los elementos del tipo | 333 |
| Bibliografía | 335 |