

FRANCESCO ANTOLISEI

Profesor emérito en la Universidad de Turín

DELITOS RELACIONADOS
CON LAS QUIEBRAS
Y LAS SOCIEDADES

Segunda edición



Editorial TEMIS Bogotá
1975

ÍNDICE

ADVERTENCIA	VII
ABREVIATURAS	XVII

PARTE PRIMERA

DE LOS DELITOS RELACIONADOS CON LAS QUIEBRAS

INTRODUCCIÓN

1. La ley de quiebras	3
2. Disposiciones penales	5
3. Deficiencias de técnica legislativa	7

CAPÍTULO I

DE LA BANCARROTA EN GENERAL

4. Origen histórico del delito	9
5. La bancarrota en la legislación vigente	12
6. Intereses tutelados	17
7. Nuestra opinión	21
8. Estructura del delito. Concepto tradicional	26
9. Estructura del delito. Concepto actual	30
10. Anotaciones sobre el método	35

CAPÍTULO II

DE LA BANCARROTA PROPIAMENTE DICHA

Premisas

11. Sujeto activo: el empresario comercial	39
12. Objeto material del delito	44
13. Distinción de la bancarrota en fraudulenta y simple ..	50

Í N D I C E

SECCIÓN PRIMERA

DE LA BANCARROTA FRAUDULENTE

14.	Hechos previstos en el art. 216	50
15.	Bancarrota fraudulenta en sentido estricto: generalidades	53
16.	Elemento objetivo de la bancarrota fraudulenta	58
17.	Elemento subjetivo	63
18.	Prueba de las sustracciones	68
19.	Fraude en los libros de contabilidad	70
20.	Elemento objetivo	74
21.	Elemento subjetivo	78
22.	Indebidas preferencias dadas a acreedores	80
23.	Continuación	83
24.	Los llamados delitos de bancarrota posteriores a la quiebra	88

SECCIÓN SEGUNDA

DE LA BANCARROTA SIMPLE

25.	Hechos previstos en el art. 217 de la ley de quiebras	92
26.	Bancarrota simple en sentido estricto. Elemento objetivo	96
27.	Elemento subjetivo	103
28.	Nuestra opinión	108
29.	Violación de las obligaciones relativas a los libros y documentos de contabilidad	113
30.	Incumplimiento de las obligaciones contraídas en concordato judicial anterior	117

CAPÍTULO III

DE LA BANCARROTA IMPROPIA

31.	Nociones generales	121
32.	Bancarrota de las personas encargadas de la administración y control de la sociedad	124
33.	Hechos previstos en los arts. 216 y 217 de la ley de quiebras	129
34.	Comisión de algunos delitos, seguida por la quiebra de la sociedad	131

35.	Quiebra de la sociedad con dolo o por efecto de operaciones dolosas	135
36.	Causación culposa del estado de insolvencia de la sociedad	138
37.	Bancarrota de los socios ilimitadamente responsables..	141
38.	Bancarrota del factor o dependiente	145

CAPÍTULO IV

FORMAS DE MANIFESTACIÓN DE LA
BANCARROTA

39.	Premisa: la llamada unicidad del delito	149
40.	Circunstancias específicas de la bancarrota	154
41.	Momento consumativo del delito	161
42.	De la tentativa	164
43.	Concurso de delitos	168
44.	Concurso de personas	172

CAPÍTULO V

OTROS DELITOS DEL QUEBRADO

45.	Abuso del crédito	177
46.	Declaraciones inexactas sobre la situación patrimonial	187
47.	Inobservancia de la orden de entrega de los balances y de los libros de cuentas	190
48.	Inobservancia de las obligaciones de residencia y de presentación personal	192

CAPÍTULO VI

DELITOS DEL SÍNDICO Y DE SUS AUXILIARES

49.	Generalidades	195
50.	Interés privado en los actos de la quiebra	196
51.	Aceptación de retribución no debida	200
52.	Falta de entrega o depósito de cosas de la quiebra ...	204

CAPÍTULO VII

DELITOS DE LOS ACREEDORES Y DE PERSONAS
EXTRAÑAS A LA QUIEBRA

53.	Solicitudes de admisión de créditos simulados	209
54.	La llamada receptación de la quiebra	212
55.	Tráfico de votos	221

CAPÍTULO VIII

DISPOSICIONES APLICABLES A PROCEDIMIEN-
TOS CONCURSALES DIFERENTES DE LA
QUIEBRA

56.	Premisa	225
-----	---------------	-----

SECCIÓN PRIMERA

CONCORDATO PREVENTIVO Y ADMINISTRACIÓN CONTROLADA

57.	El delito previsto en el primer apartado del art. 236 de la ley de quiebras	226
58.	Responsabilidad de las personas encargadas de la gestión y del control de las sociedades	230
59.	El factor, el comisario judicial y los acreedores	236

SECCIÓN SEGUNDA

LIQUIDACIÓN FORZOSA ADMINISTRATIVA

60.	Segunda parte del primer apartado del art. 203 de la ley de quiebras	239
61.	Los socios de responsabilidad ilimitada	240
62.	El comisario liquidador, los acreedores y el empresario	241

CAPÍTULO IX

DELITOS NO CONCURSALES PREVISTOS EN
LA LEY DE QUIEBRAS

63.	Ejercicio abusivo de una actividad comercial	245
64.	Falta de transmisión o transmisión incompleta de la lista de protestos cambiarios	249

CAPÍTULO X

DISPOSICIONES PROCESALES

65.	Explicación previa	253
66.	Ejercicio de la acción penal en los delitos de quiebra	253
67.	Régimen de la detención preventiva	262
68.	De la competencia	271
69.	De la acción civil en el procedimiento penal	274
70.	La rehabilitación	287

PARTE SEGUNDA

DE LOS DELITOS RELACIONADOS
CON LAS SOCIEDADES
COMERCIALES

INTRODUCCIÓN

71.	Nociones generales y antecedentes históricos	293
72.	Ámbito de aplicación de las normas	295
73.	Deficiencias de la reglamentación legislativa	297
74.	Orden del estudio	300

CAPÍTULO I

NOCIONES GENERALES

75.	Intereses tutelados	303
76.	Nuestra opinión	308
77.	Los sujetos	311
78.	El problema de los límites de la responsabilidad por delitos cometidos mediante actos de las juntas	313
79.	Configuración del delito cometido por juntas	316
80.	Responsabilidad civil y responsabilidad penal	319
81.	Conclusiones	325
82.	Circunstancia agravante especial	331
83.	Penas accesorias y comunicación de la sentencia condenatoria	332

CAPÍTULO II

FALSAS COMUNICACIONES SOCIALES

84.	Nociones generales	335
85.	Exposición de hechos falsos	341
86.	Nuestra opinión	346
87.	Ocultación de hechos importantes	349
88.	Las reservas ocultas	351
89.	El dolo: la doctrina dominante	355
90.	Crítica	359
91.	Nuestra opinión	363
92.	Consumación, tentativa y circunstancias	367

CAPÍTULO III

DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES FICTICIAS
O NO REPARTIBLES

93.	Nociones generales	369
94.	Distribuciones prohibidas	370
95.	Utilidades ficticias	373
96.	Formas de distribución	376
97.	Deducciones	377
98.	El dolo	383
99.	Consumación, tentativa y concurso de delitos	384

CAPÍTULO IV

OTROS FRAUDES EN LA GESTIÓN SOCIAL

100.	Maniobras fraudulentas con los títulos de la sociedad ..	389
101.	Fraudulenta supervaloración de los aportes en especie o del patrimonio social	394
102.	Formación ficticia de capital social en las agrupacio- nes de sociedades	402
103.	Formación artificiosa de mayorías en las asambleas ..	407

CAPÍTULO V

DESLEALTAD DE LOS ÓRGANOS SOCIALES

104.	Utilización o divulgación de noticias sociales reservadas	413
105.	Relaciones patrimoniales ilícitas con la sociedad	419

106.	Participación en las decisiones en caso de conflicto de intereses	424
107.	Percepción irregular de emolumentos de parte de los administradores	428
108.	Interés privado del administrador judicial y del comisario gubernativo y aceptación de retribuciones no debidas	431

CAPÍTULO VI

EXCESOS DE PODER

109.	Prematura reducción del capital social o fusión con otras sociedades	435
110.	Indebida restitución de aportes o exención de la obligación de pagarlos	437
111.	Impedimentos al control de la gestión social	439
112.	Prematura distribución del activo entre los socios por parte de los liquidadores	443
113.	Emisión irregular de acciones y asignación irregular de cuotas	445
114.	Adquisición prohibida de acciones o cuotas sociales ...	448
115.	Actos de disposición de acciones sociales adquiridas ...	452
116.	Créditos prohibidos	453
117.	Adquisición de participaciones no permitidas	454

CAPÍTULO VII

INOBSERVANCIAS DOLOSAS DE OBLIGACIONES
FUNCIONALES

118.	Falta de convocatoria de la asamblea por parte de los administradores	459
119.	Falta de convocatoria de la asamblea por parte de los revisores fiscales	462
120.	Inobservancias de los revisores fiscales en caso de repartición ilegal de las utilidades	465
121.	Falta de entrega o de depósito por parte de los administradores judiciales o de los comisarios gubernativos	470

CAPÍTULO VIII

CONTRAVENCIONES

122.	Omisión de denuncias, comunicaciones o depósitos, o su ejecución tardía o incompleta	473
123.	Omisión de indicaciones obligatorias	479
124.	Irregularidades de los títulos de acciones o de obligaciones	481
125.	Falta de inscripción del representante común de los obligacionistas	483
126.	Falta de inscripción de los contratos de consorcios	485