

ÍNDICE

Capítulo I

PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES Y FUNDAMENTOS DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO

Rosario DE VICENTE MARTÍNEZ

1. EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO 53
2. CONCEPTO DE DERECHO PENAL ECONÓMICO 56
3. LEGITIMIDAD DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO 60
 - 3.1. Protección de bienes jurídicos 61
 - 3.2. Principio de proporcionalidad 64
4. PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES Y DERECHO PENAL ECONÓMICO 66
 - 4.1. El principio de legalidad 67
 - 4.1.1. Taxatividad: la técnica legislativa de la remisión y la ley penal en blanco 68
 - 4.1.2. El principio ne bis in ídem 73
 - 4.2. El principio de culpabilidad 76

Capítulo 2

PROBLEMAS ESPECÍFICOS DE AUTORÍA Y PARTICIPACIÓN

Demelsa BENITO SÁNCHEZ

1. INTRODUCCIÓN 79
2. EL ACTUAR EN NOMBRE DE OTRO 80
 - 2.1. Delito especial 81
 - 2.2. Administrador de hecho o de derecho 82
 - 2.3. Conducta típica 87
 - 2.4. Ausencia de cualidades típicas específicas 88
3. LA ATRIBUCIÓN DE RESPONSABILIDAD AL SUPERIOR JERÁRQUICO EN LA DELINCUENCIA EMPRESARIAL. COMISIÓN ACTIVA 89
 - 3.1. La solución de la participación 90
 - 3.2. La autoría mediata 92
 - 3.3. La coautoría 97
4. LA RESPONSABILIDAD DEL SUPERIOR JERÁRQUICO POR OMISIÓN 101
5. BIBLIOGRAFÍA CITADA 105

Capítulo 3

DERECHO PENAL ECONÓMICO Y DERECHO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR

Nuria MATELLANES RODRÍGUEZ

1. DERECHO PENAL ECONÓMICO. APROXIMACIÓN CONCEPTUAL 109
 - 1.1. La política criminal expansiva en el ámbito económico 109
 - 1.2. El derecho penal económico en el Código Penal español. La indeterminación del concepto de derecho penal económico 112
 - 1.3. Rasgos criminológicos de la delincuencia económica 114
2. EL OBJETO DE PROTECCIÓN: EL ORDEN SOCIOECONÓMICO COMO UN BIEN JURÍDICO DE NATURALEZA COLECTIVA 117
3. LA VINCULACIÓN ENTRE DERECHO PENAL Y DERECHO ADMINISTRATIVO EN LA REGULACIÓN Y PROTECCIÓN DEL ORDEN SOCIOECONÓMICO 119
 - 3.1. El creciente protagonismo de la administración en el ámbito económico 119
 - 3.2. Los intentos de distinción entre derecho penal y derecho administrativo sancionador 122
 - 3.2.1. Distinción cualitativa y crítica 122
 - 3.2.2. Distinción cuantitativa y crítica 125
 - 3.2.3. Criterio teleológico 127
 - 3.3. Los efectos de la vinculación entre derecho penal y derecho administrativo en las opciones de tipificación 127
 - 3.3.1. Delitos de peligro 128
 - 3.3.2. Tutela de funciones 129
 - 3.3.3. El carácter accesorio de los tipos 130
4. ESPECIAL REFERENCIA AL CARÁCTER ACCESORIO DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO 130

- 4.1. Modelos de accesoriadad 130
- 4.2. El sistema administrativo de infracciones y sanciones 134
- 4.3. El principio non bis in idem 136

Capítulo 4

LA IMPUTACIÓN OBJETIVA Y SUBJETIVA EN LOS DELITOS ECONÓMICOS

Bernardo FEIJOO SÁNCHEZ

- 1. INTRODUCCIÓN 141
 - 1.1. Consideraciones generales 141
 - 1.2. Los delitos económicos 142
 - 1.2.1. Los denominados efectos inmatereales nocivos de los delitos económicos 143
 - 1.2.2. La accesoriadad como característica de los delitos económicos 145
- 2. LA IMPUTACIÓN OBJETIVA 147
 - 2.1. La conducta permitida 147
 - 2.1.1. El riesgo permitido y su fundamento 147
 - 2.1.2. Concreciones: determinación del riesgo permitido 148
 - 2.2. Dos problema de tipicidad característicos de los delitos económicos: la infrainclusión y el fraude de ley como supuestos en los que no existe infraccion del orden primario 150
 - 2.2.1. La infrainclusión 150
 - 2.2.2. El fraude de ley 151
 - 2.3. Imputación al ámbito de responsabilidad de terceros 154
 - 2.3.1. La relevancia de la imputación a la víctima 155
 - 2.3.2. El principio de confianza y la imputación en estructuras empresariales complejas 156
 - 2.3.3. Los denominados actos o conductas neutrales. Los límites a la participación criminal en los delitos económicos 159
 - 2.4. La imputación del resultado: la concreción o realización del riesgo no permitido en el resultado típico 165
- 3. LA IMPUTACIÓN SUBJETIVA 168
 - 3.1. Las condiciones objetivas de punibilidad como excepción a los criterios y reglas de imputación objetiva y subjetiva 168
 - 3.1.1. Consideraciones generales 168
 - 3.1.2. Referencia específica a los límites cuantitativos para delimitar delitos e infracciones administrativas 169
 - 3.2. El error de tipo en los delitos económicos 175
 - 3.2.1. El error de tipo provocado (ignorancia deliberada) 176
 - 3.2.2. El error de tipo vencible sobre las normas extrapenales 185
 - 3.2.3. Observaciones sobre la solución basada en la aplicación del art. 14.3 CP 191

Capítulo 5

ÓRGANOS JURISDICCIONALES PENALES Y COMPETENCIA

Agustín-J. PÉREZ-CRUZ MARTÍN

- 1. LA JURISDICCIÓN COMO PRESUPUESTO DEL PROCESO. LÍMITES DE LA JURISDICCIÓN PENAL ORDINARIA 195
 - 1.1. Consideraciones previas 195
 - 1.2. Límites de la jurisdicción penal ordinaria 196
- 2. LA COMPETENCIA 211
 - 2.1. Concepto y fundamento 211
 - 2.2. Caracteres 215
 - 2.3. Criterios para la determinación de la competencia penal 216
- 3. LA COMPETENCIA OBJETIVA 217
 - 3.1. Competencia objetiva ordinario o común 217
 - 3.2. Competencia rationae personae 223
 - 3.3. Competencia razione materiae 226
- 4. LA COMPETENCIA FUNCIONAL 230
 - 4.1. Concepto 230
 - 4.2. Manifestaciones de la competencia funcional 231
- 5. LA COMPETENCIA TERRITORIAL 235
- 6. LA COMPETENCIA POR CONEXIÓN 247
 - 6.1. Supuestos de conexidad 250
 - 6.2. Efectos 254
 - 6.3. Competencia territorial y conexidad 255

7. TRATAMIENTO PROCESAL DE LA JURISDICCIÓN Y DE LA COMPETENCIA: INHIBICIÓN ESPONTÁNEA; REQUERIMIENTOS DE INHIBICIÓN; CUESTIONES DE COMPETENCIA	258
7.1. Tratamiento procesal de la competencia objetiva y funcional	259
7.2. Las cuestiones de competencia. Declinatoria. Inhibitoria	261

Capítulo 6

LOS TIPOS Y CLASES DE PENAS

Javier HERNÁNDEZ GARCÍA

1. INTRODUCCIÓN	263
2. LA CLASIFICACIÓN TRIPARTITA POR LA GRAVEDAD: GRAVES, MENOS GRAVES Y LEVES	264
2.1. Graves	264
2.2. Menos graves	264
2.3. Leves	265
2.4. El reflejo sobre la naturaleza del delito	266
3. LA CLASIFICACIÓN TRIPARTITA POR EL CONTENIDO AFLICTIVO: PRIVATIVAS DE LIBERTAD, DE DERECHOS Y PECUNIARIAS	267
3.1. Privativas de libertad	267
3.1.1. Especial referencia a la prisión permanente revisable	267
3.1.2. Especial referencia la responsabilidad personal subsidiaria	270
3.2. Penas privativas de derechos	271
3.2.1. Inhabilitaciones	271
3.2.2. Prohibiciones	273
3.2.3. Trabajos en beneficio de la comunidad	275
3.3. Penas pecuniarias	276
3.3.1. Días-multa	276
3.1.2. Multa proporcional	278
4. LA CLASIFICACIÓN BINARIA POR LA NATURALEZA PRINCIPAL O ACCESORIA DE LA PENA	279
4.1. Las penas accesorias	280
4.1.1. Inhabilitación absoluta	281
4.1.2. Suspensión, inhabilitación para el ejercicio del derecho de sufragio pasivo e inhabilitaciones especiales	281
4.1.3. Consecuencias accesorias impropias del artículo 57 CP	283
4.1.3.1. Características y régimen de imposición	283
4.1.3.2. Duración y tiempo de cumplimiento	284
4.1.3.3. Presupuesto de imposición	285
4.1.3.4. Alcance de la prohibición de aproximación a un determinado lugar	286
5. LAS CATEGORÍAS EXCLUIDAS DEL ARTÍCULO 34 CP	290
5.1. Razones de la exclusión	290
5.2. Abono de las privaciones cautelares de libertad	291
5.3. Abono de privaciones o limitaciones cautelares de derechos	292
5.4. Otras fórmulas compensatorias de la pena	293

Capítulo 7

LA PRESCRIPCIÓN DE LOS DELITOS Y DE LAS PENAS

Javier HERNÁNDEZ GARCÍA

1. LA NATURALEZA DE LA PRESCRIPCIÓN PENAL	295
2. EL SUPUESTO INTERRUPTIVO PRIMARIO: EL PROCEDIMIENTO DIRIGIDO CONTRA LA PERSONA INDICIARIAMENTE RESPONSABLE	297
2.1. Los presupuestos interruptivos: atribución indiciaria de responsabilidad, determinación subjetiva y resolución motivada	300
2.1.1. La atribución indiciaria de responsabilidad. Especial referencia a la presentación de querrela o denuncia	300
2.1.2. Determinación de la persona indiciariamente responsable	309
2.1.3. La necesidad de resolución motivada	310
3. OTROS SUPUESTOS INTERRUPTIVOS SECUNDARIOS	311
4. EL CÓMPUTO DE LOS PLAZOS PRESCRIPTIVOS RELEVANTES. ESPECIAL CONSIDERACIÓN A LOS SUPUESTOS DE QUE EL HECHO JUSTICIABLE SEA	

DECLARADO EN SENTENCIA DEFINITIVA COMO DELITO LEVE, DE CONCURSOS DE INFRACCIONES Y DE INFRACCIONES CONTINUADAS, HABITUALES Y PERMANENTES	314
5. EL MOMENTO PROCESAL PARA DECLARAR LA PRESCRIPCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD PENAL PRESUNTA	320
6. LA SUSPENSIÓN DEL TÉRMINO PRESCRIPTIVO	321
7. LOS PLAZOS PRESCRIPTIVOS	325
8. LA PRESCRIPCIÓN DE LAS PENAS	326
9. LOS EFECTOS SUSTANTIVOS Y PROCESALES DE LA REFORMA EN EL TIEMPO	330

Capítulo 8

SUSPENSIÓN DE LA EJECUCIÓN DE LAS PENAS PRIVATIVAS DE LIBERTAD Y SUSTITUCIÓN O SUSPENSIÓN SUSTITUTIVA

Miguel ABEL SOUTO

1. SUSPENSIÓN	333
1.1. Introducción	333
1.2. La razonable esperanza de que la ejecución no sea necesaria para evitar que el penado vuelva a delinquir	339
1.3. Elementos que se valorarán en la suspensión	342
1.3.1. Circunstancias del delito	343
1.3.2. Circunstancias personales	344
1.3.3. Antecedentes	344
1.3.4. Conducta posterior al hecho, en particular el esfuerzo para reparar el daño	345
1.3.5. Circunstancias familiares y sociales	346
1.3.6. Efectos que se esperan de la suspensión y del cumplimiento de las medidas impuestas	347
1.4. Plazos de suspensión	347
1.5. Requisitos	351
1.5.1. Delincuencia primaria	351
1.5.2. Penas no superiores a dos años	356
1.5.3. Satisfacción de las responsabilidades civiles y efectivo decomiso	359
1.5.4. Audiencia previa del ofendido en los delitos perseguibles a instancia de parte	366
2. SUSTITUCIÓN O SUSPENSIÓN SUSTITUTIVA	367
2.1. Introducción	367
2.2. Requisitos	371
2.2.1. Las circunstancias personales del reo	371
2.2.2. La naturaleza del hecho	372
2.2.3. La conducta	372
2.2.4. El esfuerzo para reparar el daño: la reparación efectiva, la indemnización o el cumplimiento del acuerdo de mediación	373
2.2.5. La no habitualidad	375
2.3. Duración máxima de la prisión objeto de suspensión sustitutiva	378
2.4. Suspensión sustitutiva con multa o trabajos en beneficio de la comunidad	380
2.5. Incumplimiento de la pena sustitutiva y revocación	387
3. RÉGIMEN ESPECIAL DE LA VIOLENCIA SEXISTA	390
4. BIBLIOGRAFÍA	395

Capítulo 9

DERECHO PENAL ECONÓMICO Y COOPERACIÓN JUDICIAL SUPRANACIONAL E INTERNACIONAL

Manuela FERNÁNDEZ PRADO y Nicolás RODRÍGUEZ-GARCÍA

1. INTRODUCCIÓN	404
2. MARCO INSTITUCIONAL Y NORMATIVO	407
2.1. Retos a superar	407
2.2. Marco institucional	409
2.2.1. Organismos de asistencia	409
2.2.2. Redes	413
2.2.3. Grupos de Trabajo	417
2.2.4. Instrumentos de apoyo	418

2.3.	Marco normativo	419	
2.3.1.	Introducción	419	
2.3.2.	Instrumentos internacionales	420	
2.3.3.	Instrumentos supranacionales	423	
2.3.3.1.	Consejo de Europa	423	
2.3.3.2.	Unión Europea	427	
2.3.3.3.	Iberoamérica	431	
2.3.3.4.	Otros ámbitos relevantes	432	
2.3.4.	Instrumentos bilaterales	439	
2.3.5.	Legislación nacional	443	
3.	LA EXTRADICIÓN	447	
3.1.	Introducción	447	
3.2.	Fuentes normativas y principio de reciprocidad	447	
3.3.	Extradición activa	449	
3.3.1.	Cuestiones generales	449	
3.3.2.	Peticiones dirigidas a los Estados Unidos. Documentación	450	
3.3.3.	El principio de especialidad	451	
3.3.4.	El cómputo de la prisión provisional extradicional	452	
3.3.5.	La interrupción de la prescripción	453	
3.3.6.	Denegación de la extradición	453	
3.4.	La extradición pasiva	453	
3.4.1.	Tramitación	453	
3.4.2.	Causas de denegación de la entrega	457	
3.4.2.1.	Causas de denegación imperativas	457	
3.4.2.2.	Causas de denegación facultativas	460	
4.	UNIÓN EUROPEA: TRANSICIÓN HACIA EL PRINCIPIO DE RENOCIMIENTO MUTUO	466	
4.1.	Introducción	466	
4.2.	Instrumentos basados en el principio de reconocimiento mutuo	473	
4.2.1.	Orden europea de detención y entrega	477	
4.2.2.	Embargo preventivo de bienes y aseguramiento de pruebas	484	
4.2.3.	Orden Europea de Investigación	486	
4.2.4.	Decomiso	492	
4.2.5.	Transmisión de procedimientos y cesión de jurisdicción	499	
5.	BIBLIOGRAFÍA DE REFERENCIA	504	

Capítulo 10

CUESTIONES GENERALES

Antonio DEL MORAL GARCÍA

1.	INTRODUCCIÓN	513	
2.	IRRESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS: FUNDAMENTOS	514	
3.	SOCIETAS DELINQUERE POTEST?	516	
4.	SOCIETAS DELINQUERE NON POTEST...; SED PUNIRI POTEST!	517	
5.	UN SISTEMA DE VICARIEDAD MATIZADA	522	
6.	TÍTULOS DE IMPUTACIÓN	525	
7.	ESTUDIO SINGULAR DE LA RELEVANCIA PENAL DE LOS COMPLIANCE PROGRAMS		
7.1.	Introducción	527	
7.2.	¿Para qué sirven los programas de cumplimiento?	529	
7.3.	Caracterización dogmática de los programas de cumplimiento	531	
7.4.	Programas de cumplimiento y carga de la prueba	535	
7.5.	Presunción de inocencia y programas de cumplimiento	538	
7.6.	La eficacia del plan de cumplimiento	539	
8.	SUJETO ACTIVO	540	
8.1.	Exclusiones	540	
8.2.	Especial referencia a partidos políticos y sindicatos	541	
8.2.1.	Consideraciones críticas	541	
8.2.2.	Breve crónica parlamentaria	543	
8.2.3.	Algunas peculiaridades destacables en relación a la responsabilidad penal de partidos políticos	544	
8.3.	Personas jurídicas meramente instrumentales o desaparecidas de facto	546	
8.4.	Apreciaciones al hilo de la confluencia de la responsabilidad penal de la persona física con la jurídica	548	

9.	CIRCUNSTANCIAS MODIFICATIVAS	551
9.1.	Atenuantes	551
9.2.	Agravantes	552
9.3.	Consideraciones comunes	552
10.	PENAS	552
10.1.	La pena de multa	553
10.2.	Penas interdictivas	559
11.	LEVANTANDO EL VELO: REALIDAD DE LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS	562
12.	FORMAS DE PARTICIPACIÓN, CONCURSOS Y GRADO DE EJECUCIÓN	566
12.1.	Problemas de participacion. Tentativa	566
12.2.	Problemas concursales	568
13.	REGLAS DE INDIVIDUALIZACIÓN PENOLÓGICA	569
14.	CUMPLIMIENTO Y EXTINCIÓN DE LAS PENAS IMPUESTAS A PERSONAS JURIDICAS	571
15.	RESPONSABILIDAD CIVIL Y COSTAS	573
15.1.	Responsabilidad civil	573
15.2.	Costas procesales	574
16.	BIBLIOGRAFÍA	575

Capítulo 11

LOS PROGRAMAS DE PREVENCIÓN DE DELITOS DEL ARTÍ. 31 BIS DEL CÓDIGO PENAL

Antonio CAMACHO y Ángela URÍA PRADO

1.	INTRODUCCIÓN	577
2.	LOS PROGRAMAS DE CUMPLIMIENTO Y LA EXENCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS	579
2.1.	Requisitos para la aplicación de la eximente	579
2.2.	Requisitos que han de cumplir los programas de prevención	582
2.3.	El órgano de supervisión y control del plan de prevención de delitos	589
3.	ESPECIALIDADES DE LOS PLANES DE PREVENCIÓN EN EL ÁMBITO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS	593
4.	JURISPRUDENCIA	597

Capítulo 12

RESPONSABILIDAD PENAL POR PRODUCTOS DEFECTUOSOS

José Manuel PAREDES CASTAÑÓN

1.	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	601
2.	APLICACIÓN DE DELITOS DE LESIÓN	604
2.1.	Imputación objetiva del resultado lesivo	604
2.1.1.	Por acción	604
2.1.1.1.	Problemas en la determinación de la relación causal	604
2.1.1.2.	Concurrencia de conductas negligentes	607
2.1.1.3.	Imprudencia de la víctima	609
2.1.2.	En comisión por omisión	610
2.2.	Imprudencia	613
2.2.1.	Reglas de cuidado, incidencia de la regulación administrativa y riesgo permitido	613
2.2.2.	Imprudencia grave y menos grave	617
2.3.	Dolo	618
2.3.1.	Dolo directo	618
2.3.2.	Dolo eventual	618
2.3.3.	Dolo de los partícipes y autoría mediata	621
2.3.4.	Dolo en la comisión por omisión	622
3.	APLICACIÓN DE LOS DELITOS DE PELIGRO CONTRA LA SEGURIDAD COLECTIVA	623
3.1.	Tipos penales aplicables	623
3.2.	La "seguridad colectiva" como bien jurídico intermedio	625
3.3.	Peligro, normativa administrativa e imprudencia	625
3.4.	Dolo	627
3.5.	Concurso entre delitos de peligro y delitos de lesión	628
4.	RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS	629
5.	RESPONSABILIDAD CIVIL	630
6.	BIBLIOGRAFÍA	632

Capítulo 13

ESTAFAS

José Luis GONZÁLEZ CUSSAC y María Luisa CUERDA ARNAU

1. CONCORDANCIAS 634
2. COMENTARIO 634
 - 2.1. La estafa genérica 634
 - 2.1.1. Concepto y bien jurídico 634
 - 2.1.1.1. Elementos de la estafa 635
 - 2.1.1.2. Especiales formas de aparición: iter criminis; autoría y participación; concursos 651
 2. OTRAS FIGURAS DE ESTAFA (ART. 248.2) 657
 - 2.1. Estafa por medios informáticos: art. 248.2.a) 657
 - 2.2. Fabricación, facilitación y tenencia de programas de ordenador destinados a la comisión de estafas: art. 248.2.b) 660
 - 2.3. Uso indebido de tarjetas de crédito o débito y otros medios de pago: art. 248.2.c) 660
 3. PENALIDAD. ESPECIAL REFERENCIA A DIVERSOS PROBLEMAS RELACIONADOS CON LA CONTINUIDAD DELICTIVA 661
 - 3.1. Consideraciones generales 661
 - 3.2. La continuidad delictiva 662
 4. RESPONSABILIDAD CIVIL 664
 5. CAUSAS DE AGRAVACIÓN (ART. 250) 665
 - 5.1. Cosas de primera necesidad, viviendas o bienes de reconocida utilidad social (art. 250.1.1.º)
 - 5.2. Abuso de firma o sustracción, ocultación o inutilización de un documento público u oficial (art. 250.1.2.º) 668
 - 5.3. Patrimonio artístico, histórico, cultural o científico (art. 250.1.3.º) 669
 - 5.4. Especial gravedad, atendiendo a la entidad del perjuicio y a la situación económica que deje a la víctima o a su familia (art. 250.1.4.º) 670
 - 5.5. El valor de lo defraudado supere los 50.000 euros o afecte a un elevado número de personas (art. 250.1.5.º) 671
 - 5.6. Abuso de relaciones personales o aprovechamiento de credibilidad empresarial o profesional (art. 250.1.6.º) 672
 - 5.7. Estafa procesal (art. 250.1.7.º) 674
 - 5.8. Multirreincidencia (art. 250.1.8.º) 676
 - 5.9. Subtipo hiperagravado: concurrencia de varias causas y valor de la defraudación superior a 250.000 euros (art. 250.2) 677
 6. ESTAFAS ESPECÍFICAS Y OTROS ENGAÑOS. BREVE REFERENCIA A LOS FRAUDES BANCARIOS 678
 - 6.1. Estafas específicas y otros engaños 678
 - 6.2. Tratamiento jurídico de los fraudes bancarios. Generalidades 682
 7. RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS 684

Capítulo 14

ADMINISTRACIÓN DESLEAL

Cándido CONDE-PUMPIDO TOURÓN

1. INTRODUCCIÓN 687
2. CUESTIONES GENERALES DEL DELITO DE ADMINISTRACIÓN DESLEAL 689
 - 2.1. Antecedentes legislativos y de Derecho Comparado 689
 - 2.2. Bien jurídico protegido 694
3. EL DELITO DE ADMINISTRACIÓN DESLEAL ANTES DE LA REFORMA DEL CÓDIGO PENAL DE 2015 696
 - 3.1. La problemática del delito de administración desleal y su relación con el delito de apropiación indebida 696
 - 3.2. Distinción entre los delitos de apropiación indebida y administración desleal: Evolución jurisprudencial 697
 - 3.2.1. La doctrina inicial del concurso de normas 697
 - 3.2.2. La doctrina de las facultades del administrador 699
 - 3.2.3. La doctrina definitiva: la administración desleal incluye los actos de carácter abusivo de los bienes sociales que no implican apropiación 701
 - 3.3. Distinción tras la reforma: continua la confusión y aparecen problemas nuevos 703

- 4. EL DELITO DE ADMINISTRACIÓN DESLEAL TRAS LA REFORMA DEL CÓDIGO PENAL 706
- 4.1. Modificaciones esenciales 706
- 4.2. Elementos del tipo 707
- 4.2.1. Ostentar facultades de administración de un patrimonio ajeno 708
- 4.2.2. Excederse en el ejercicio de esas facultades 708
- 4.2.3. Causación de un perjuicio 712
- 4.4. Penalidad 712

Capítulo 15

APROPIACIÓN INDEBIDA

Cándido CONDE-PUMPIDO TOURÓN

- 1. INTRODUCCIÓN 716
- 2. CUESTIONES GENERALES DEL DELITO DE APROPIACIÓN INDEBIDA 716
- 2.1. Antecedentes históricos 716
- 2.2. Bien jurídico protegido 717
- 3. EL DELITO DE APROPIACIÓN INDEBIDA ANTES DE LA REFORMA DEL CÓDIGO PENAL DE 2015 718
- 3.1. Interpretación tradicional 718
- 3.2. Interpretación que genera la confusión 720
- 3.3. Reforma de 2015 722
- 3.4. Doctrina jurisprudencial sobre la apropiación indebida de dinero, tras la reforma de 2015 724
- 3.5. Distinción entre los delitos de apropiación indebida y administración desleal en función del carácter definitivo de la apropiación 726
- 3.6. Sentido final de la reforma y aplicación a un caso específico, paradigmático de los comportamientos delictivos sancionados tradicionalmente como apropiación indebida 727
- 4. EL DELITO DE APROPIACIÓN INDEBIDA TRAS LA REFORMA DEL CÓDIGO PENAL 729
- 4.1. Modificaciones esenciales 729
- 4.2. Elementos del tipo 731
- 4.2.1. Sujeto activo 732
- 4.2.2. Objeto típico 733
- 4.2.3. Títulos por los que puede producirse la recepción del objeto 733
- 4.2.3.1. Fiducia cum amico 734
- 4.2.3.2. Cantidades anticipadas en la venta de viviendas en construcción. Análisis específico 735
- 4.2.3.3. Contrato de Agencia de viajes 738
- 4.2.3.4. Comisión o Mandato mercantil 739
- 4.2.3.5. Cantidades anticipadas para la compra de una parcela donde se va a construir una vivienda 739
- 4.2.3.6. Lotería compartida 739
- 4.2.3.7. Cláusulas de reserva de dominio 741
- 4.2.3.8. Utilización de una tarjeta de crédito de la empresa para el pago de gastos particulares 743
- 4.2.3.9. Donación modal 743
- 4.2.3.10. Supuestos complejos pendientes de liquidación 743
- 4.2.4. Conducta típica 745
- 4.2.5. El perjuicio patrimonial 745
- 4.2.6. El elemento subjetivo del tipo 746
- 5. BIBLIOGRAFÍA SOBRE LOS DELITOS DE APROPIACIÓN INDEBIDA Y ADMINISTRACIÓN DESLEAL 747
- 6. BIBLIOGRAFÍA SOBRE APROPIACIÓN INDEBIDA Y ADMINISTRACIÓN DESLEAL EN RELACIÓN CON LA REFORMA DE 2015 750

Capítulo 16

DEFRAUDACIONES DE FLUIDO ELÉCTRICO Y ANÁLOGAS

Patricia FARALDO CABANA

ART. 255

- 1. CONCORDANCIAS 753
- 2. COMENTARIO 753
- 2.1. Tipo básico 753

2.1.1.	Bien jurídico protegido	753
2.1.2.	Acción típica	754
2.1.3.	Sujetos activo y pasivo	758
2.1.4.	Tipo subjetivo	759
2.1.5.	Autoría y participación	759
2.1.6.	Grados de ejecución o formas imperfectas de participación	760
2.1.7.	Concursos	760
2.2.	Tipo atenuado	762
2.3.	Responsabilidad civil	762
3.	JURISPRUDENCIA	763
4.	CONTROVERSIAS	763
ART. 256		
1.	CONCORDANCIAS	764
2.	COMENTARIO	764
2.1.	Tipo básico	764
2.1.1.	Bien jurídico protegido	764
2.1.2.	Acción típica	764
2.1.3.	Sujetos activo y pasivo	767
2.1.4.	Tipo subjetivo	768
2.1.5.	Autoría y participación	768
2.1.6.	Grados de ejecución o formas imperfectas de participación	768
2.1.7.	Concursos	768
2.2.	Tipo atenuado	769
2.3.	Responsabilidad civil	770
3.	JURISPRUDENCIA	770
4.	CONTROVERSIAS	771

Capítulo 17

DELITOS DE FRUSTRACIÓN DE LA EJECUCIÓN

Patricia FARALDO CABANA

ART. 257

1.	CONCORDANCIAS	773
2.	COMENTARIO	773
2.1.	Tipo básico	773
2.1.1.	Bien jurídico protegido	773
2.1.2.	Acción típica	775
2.1.3.	Sujetos activo y pasivo	776
2.1.4.	Tipo subjetivo	777
2.1.5.	Autoría y participación	778
2.1.6.	Grados de ejecución o formas imperfectas de participación	778
2.1.7.	Concursos	779
2.2.	Tipo específico: el alzamiento para eludir la eficacia de un embargo, de una medida cautelar o de un procedimiento ejecutivo o de apremio (artículo 257.1.2.º CP)	782
2.3.	Tipo específico: el alzamiento para eludir el pago de la responsabilidad civil derivada del delito (artículo 257.2 CP)	784
2.4.	Tipo agravado por la naturaleza u origen de la deuda y del acreedor (artículo 257.3, 2º inciso CP)	788
2.5.	Tipo agravado por las circunstancias previstas en el artículo 250.1.5.º y 6º CP (artículo 257.4 CP)	789
2.6.	Responsabilidad civil	790
3.	JURISPRUDENCIA	791
4.	CONTROVERSIAS	791

ART. 258

1.	CONCORDANCIAS	792
2.	COMENTARIO	792
2.1.	Tipo básico	792
2.1.1.	Bien jurídico protegido	792
2.1.2.	Acción típica	794
2.1.3.	Sujetos activo y pasivo	795
2.1.4.	Tipo subjetivo	796
2.1.5.	Autoría y participación	796
2.1.6.	Grados de ejecución o formas imperfectas de participación	796

2.1.7.	Concursos	796	
2.2.	Causa de levantamiento de la pena		798
2.3.	Responsabilidad civil	798	
3.	JURISPRUDENCIA	799	
4.	CONTROVERSIAS	799	
ART. 258 BIS			
1.	CONCORDANCIAS	799	
2.	COMENTARIO	799	
2.1.	Tipo básico	799	
2.1.1.	Bien jurídico protegido		799
2.1.2.	Acción típica	800	
2.1.3.	Sujetos activo y pasivo		801
2.1.4.	Tipo subjetivo	802	
2.1.5.	Autoría y participación	802	
2.1.6.	Grados de ejecución o formas imperfectas de participación		802
2.1.7.	Concursos	802	
2.2.	Responsabilidad civil	804	
3.	JURISPRUDENCIA	804	
4.	CONTROVERSIAS	804	
ART. 258 TER			
1.	CONCORDANCIAS	804	
2.	COMENTARIO	805	
3.	JURISPRUDENCIA	806	
4.	CONTROVERSIAS	807	

Capítulo 18

LOS DELITOS DE INSOLVENCIA PUNIBLE

Juan PAVÍA CARDELL

1.	LA REUBICACIÓN SISTEMÁTICA DE LOS DELITOS DE INSOLVENCIA PUNIBLE TRAS LA REFORMA DEL CÓDIGO PENAL POR LA LEY ORGÁNICA 1/2015		809
2.	LA INSOLVENCIA CONCURSAL PUNIBLE: ART. 259 CP	813	
2.1.	Insolvencia punible dolosa (I): actuaciones contra el deber de diligencia en la gestión de asuntos económicos (art. 259.1 CP)	814	
2.1.1.	Conductas del deudor que reducen o pueden reducir su patrimonio		818
2.1.2.	Conductas del deudor que ocultan su situación de insolvencia		824
2.2.	Insolvencia punible dolosa (II): causación de la situación de insolvencia (art. 259.2 CP)	827	
2.3.	Insolvencia punible imprudente: art. 259.3 CP	834	
3.	INSOLVENCIA PUNIBLE AGRAVADA: ART. 259 BIS CP	837	
4.	RÉGIMEN DE PERSEGUIBILIDAD DE LA INSOLVENCIA CONCURSAL		841
5.	FAVORECIMIENTO INDEBIDO DE ACREEDORES: ART. 260 CP	846	
5.1.	Favorecimiento injustificado de acreedores: art. 260.1 CP	847	
5.2.	Favorecimiento ilícito de acreedores: art. 260.2 CP	850	
6.	FALSEDADES CONTABLES EN EL ÁMBITO CONCURSAL: ART. 261 CP	855	
7.	LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LA PERSONA JURÍDICA INSOLVENTE: ART. 261 BIS	861	
8.	BIBLIOGRAFÍA	865	

Capítulo 19

DELITO DE ALTERACIÓN DE PRECIOS EN CONCURSOS Y SUBASTAS PÚBLICAS

Paula LÓPEZ-PALOP GARCÍA DE CECA

1.	ANTECEDENTES	867	
2.	BIEN JURÍDICO PROTEGIDO		867
3.	MODALIDADES	868	
4.	PARTICIPACIÓN	871	
5.	CONCURSOS	872	
6.	PENALIDAD	873	
7.	RESPONSABILIDAD CIVIL		874

Capítulo 20

LA TIPIFICACIÓN PENAL DE LOS ATAQUES A LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Elvira TEJADA DE LA FUENTE

1. INTRODUCCIÓN 875
2. LA TIPIFICACIÓN DEL DELITO DE ACCESO ILEGAL A SISTEMAS INFORMÁTICOS EN EL CÓDIGO PENAL ESPAÑOL 883
 - 2.1. Análisis del artículo 197 bis 1º del Código Penal 886
 - 2.1.1. Acceso no autorizado a sistema informático o parte del mismo 886
 - 2.1.2. Mantenerse en el sistema contra la voluntad de quien tenga derecho a excluirlo 892
3. LA INCORPORACION DE NUEVAS FIGURAS DELICTIVAS EN LOS DELITOS DE DESCUBRIMIENTO Y REVELACION DE SECRETOS 893
 - 3.1. El nuevo artículo 197 bis 2º del Código Penal 894
 - 3.1.1. Elementos objetivos del tipo 896
 - 3.1.2. Elemento intencional 899
 - 3.2. El nuevo artículo 197 ter del Código Penal 900
 - 3.2.1. Elementos objetivos del tipo 903
 - 3.2.2. Elemento intencional 906
4. EXAMEN DE ALGUNAS CIRCUNSTANCIAS COMUNES A LOS DELITOS DE LOS ARTÍCULOS 197 BIS 1º Y 2º Y 197 TER C. PENAL 908
 - 4.1. Responsabilidad penal de las personas jurídicas 908
 - 4.2. Requisitos de procedibilidad 910
5. LA TIPIFICACIÓN DE LOS DAÑOS INFORMÁTICOS EN EL CODIGO PENAL ESPAÑOL 913
6. DELITO DE DAÑOS EN DATOS, PROGRAMAS INFORMÁTICOS Y DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS AJENOS DEL ARTICULO 264 CODIGO PENAL 916
 - 6.1. Tipo básico (art. 264.1 C. Penal) 916
 - 6.1.1. Conducta típica 916
 - 6.1.2. Objeto de la acción ilícita 922
 - 6.1.3. Elemento intencional 924
 - 6.1.4. Sanción penal 926
 - 6.2. Los subtipos agravados del artículo 264.2 C. Penal 927
 - 6.2.1. Análisis específico de los subtipos agravados 928
 - 6.2.2. Sanción penal en los subtipos agravados 942
 - 6.3. La agravación específica del artículo 264.3 944
7. EL DELITO DE OBSTACULIZACIÓN O INTERRUPCIÓN DEL FUNCIONAMIENTO DE SISTEMAS INFORMÁTICOS (ART 264 BIS) 947
 - 7.1. Tipo básico (art 264 bis 1º) 949
 - 7.1.1. Conducta Típica 949
 - 7.1.2. Objeto de la acción ilícita 953
 - 7.1.3. Elemento intencional 954
 - 7.1.4. Sanción Penal 955
 - 7.2. Circunstancias específicas de agravación de los delitos de obstaculización o interrupción del funcionamiento de sistemas informáticos (Art 264 bis 2ª y 3ª) 956
 - 7.2.1- Los subtipos agravados del artículo 264 bis 2º 956
 - 7.2.2. La agravación específica del artículo 264 bis 3º 958
- 8.- EL DELITO DEL NUEVO ARTÍCULO 264 TER 958
9. RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS EN LOS DELITOS DE DAÑOS INFORMÁTICOS (ART. 264 QUATER) 960
10. BIBLIOGRAFÍA 962

Capítulo 21

DELITOS CONTRA LA PROPIEDAD INTELECTUAL

Daniel CAMPOS NAVAS

1. LA PROTECCIÓN PENAL DE LOS DERECHOS SOBRE LAS OBRAS ARTÍSTICAS, LITERARIAS Y CIENTÍFICAS 965
2. EL OBJETO MATERIAL DEL DELITO 969
3. EL ÁNIMO DE LUCRO Y EL PERJUICIO EN LOS DELITOS CONTRA LA PROPIEDAD INTELECTUAL 973
4. LAS CONDUCTAS TÍPICAS EN EL DELITO CONTRA LA PROPIEDAD INTELECTUAL
 - 4.1. Reproducción 981

4.2.	El plagio	981
4.3.	La distribución	982
4.4.	Comunicación pública	983
4.5.	La puesta a disposición a través de internet como forma de comunicación pública	
4.6.	Exportación o almacenamiento de ejemplares o copias digitales de las obras, producciones o ejecuciones protegidas	990
4.7.	Las importaciones paralelas	991
4.8.	Supresión de las medidas tecnológicas eficaces incorporadas para proteger los derechos de propiedad intelectual	993
5.	LA PENALIDAD DE LOS DELITOS CONTRA LA PROPIEDAD INTELECTUAL	996
5.1.	Tipo básico	996
5.2.	Tipo agravado	996
5.3.	Tipo privilegiado	997
5.4.	Consecuencias accesorias	998
6.	LA RESPONSABILIDAD CIVIL EN LOS DELITOS CONTRA LA PROPIEDAD INTELECTUAL	1000
7.	LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS EN LOS DELITOS CONTRA LA PROPIEDAD INTELECTUAL	1002

Capítulo 22

DELITOS RELATIVOS A LA PROPIEDAD INDUSTRIAL

María Antonia SANZ GAITE

1.	INTRODUCCIÓN	1003
2.	CREACIONES CON PROYECCIÓN INDUSTRIAL O ARTÍSTICA. EL ARTÍCULO 273 DEL CÓDIGO PENAL	1008
3.	LOS SIGNOS DISTINTIVOS. MARCAS Y NOMBRE COMERCIAL. EL ARTÍCULO 274 DEL CÓDIGO PENAL	1016
4.	PROTECCIÓN PENAL DE LAS DENOMINACIONES DE ORIGEN Y LAS INDICACIONES GEOGRÁFICAS	1024
5.	LOS SUPUESTOS AGRAVADOS. EL ARTÍCULO 276 DEL CÓDIGO PENAL	1026
6.	ARTÍCULO 277 DEL CÓDIGO PENAL: DELITO CONTRA LA PROPIEDAD INDUSTRIAL DE PATENTE AFECTANTE A LA DEFENSA NACIONAL	1027
7.	LA RESPONSABILIDAD CIVIL DERIVADA DE LOS DELITOS CONTRA LA PROPIEDAD INDUSTRIAL	1029
7.1.	La Ley 17/2001 de 7 de diciembre, de Marcas, (en adelante, LM)	1031
7.2.	La Ley 11/1986, de 20 de marzo, de Patentes. (En vigor hasta el 31 de marzo de 2017)	1034
7.3.	Ley 24/2015, de 24 de julio, de Patentes (en vigor a partir del 1 de abril de 2017)	1036
8.	DISPOSICIONES COMUNES Y ESPECIALIDADES PROCESALES	1038
9.	BIBLIOGRAFÍA	1046

Capítulo 23

DELITOS RELATIVOS AL MERCADO Y A LOS CONSUMIDORES

Alejandro LUZÓN CÁNOVAS

1.	DELITOS RELATIVOS A LA VIOLACIÓN DE SECRETOS EMPRESARIALES	1050
1.1.	Bien jurídico protegido	1050
1.2.	Objeto material: el secreto de empresa	1051
1.3.	Espionaje empresarial	1053
1.3.1.	Tipo básico	1053
1.3.2.	Tipo agravado	1054
1.3.3.	Cláusula concursal	1055
1.4.	Deslealtad empresarial	1056
1.4.1.	Tipo básico	1056
1.4.2.	Tipo atenuado	1058
1.5.	Divulgación por terceros de secretos empresariales	1059
1.6.	Lagunas punitivas y art. 200 CP	1060
1.7.	Jurisprudencia	1062
2.	DELITOS CONTRA LOS INTERESES ECONÓMICOS DE LOS CONSUMIDORES	1063
2.1.	Detracción de materias o productos del mercado	1063
2.1.1.	Tipo básico	1063

2.1.1.1.	Bien jurídico protegido	1063	
2.1.1.2.	Conducta típica y objeto material	1064	
2.1.1.3.	Tipo subjetivo	1065	
2.1.1.4.	Concurso	1066	
2.1.2.	Tipo agravado	1066	
2.2.	Publicidad engañosa	1067	
2.2.1.	Bien jurídico protegido	1067	
2.2.2.	Conducta típica y objeto material	1068	
2.2.3.	Acción	1069	
2.2.4.	Sujetos activo y pasivo	1070	
2.2.5.	Resultado y tipo subjetivo	1072	
2.2.6.	Concursos	1073	
2.2.7.	Jurisprudencia	1074	
2.3.	Falsedad de la información económico-financiera para inversores	1076	
2.3.1.	Bien jurídico protegido	1077	
2.3.2.	Conducta típica y objeto material	1078	
2.3.2.1.	La información típica	1078	
2.3.2.2.	La sociedad emisora	1079	
2.3.2.3.	Los mercados de valores	1079	
2.3.2.4.	El folleto de emisión	1080	
2.3.2.5.	Otra información que la sociedad debe publicar y difundir	1082	
2.3.3.	Acción típica	1083	
2.3.4.	Sujetos activo y pasivo	1084	
2.3.5.	Resultado y elemento subjetivo	1086	
2.3.6.	Penalidad	1087	
2.3.7.	Tipo agravado	1088	
2.3.8.	Concursos	1088	
2.4.	Fraude en la facturación	1091	
2.4.1.	Bien jurídico protegido	1091	
2.4.2.	Conducta típica y objeto material	1091	
2.4.3.	Acción	1092	
2.4.4.	Sujetos activo y pasivo	1094	
2.4.5.	Resultado y tipo subjetivo	1094	
2.4.6.	Concursos	1095	
2.4.7.	Jurisprudencia	1096	
3.	DELITOS CONTRA EL LIBRE MERCADO Y LA COMPETENCIA	1097	
3.1.	Operaciones para alterar los precios y abuso del mercado	1097	
3.1.1.	Empleo de violencia amenaza o engaño para alterar los precios	1098	
3.1.1.1.	Conducta típica y objeto material	1099	
3.1.1.2.	Acción	1101	
3.1.1.3.	Tipo subjetivo	1103	
3.1.1.4.	Concursos	1105	
3.1.1.5.	Jurisprudencia	1106	
3.1.2.	Difusión de noticias o rumores falsos	1106	
3.1.2.1.	Bien jurídico protegido	1107	
3.1.2.2.	La normativa de manipulación de mercado	1107	
3.1.2.3.	Conducta típica y objeto material	1109	
3.1.2.4.	Acción, consumación y tipo subjetivo	1111	
3.1.2.5.	El beneficio y el perjuicio	1113	
3.1.3.	Manipulación del mercado	1114	
3.1.3.1.	Modalidad operativa de simulación o engaño	1115	
3.1.3.2.	Modalidad de empleo de posición dominante para alterar los precios	1116	
3.1.3.3.	Circunstancias agravantes	1117	
3.2.	Abuso de información privilegiada en el mercado de valores	1118	
3.2.1.	Bien jurídico protegido	1119	
3.2.2.	Sujeto activo	1119	
3.2.3.	Objeto material: la información privilegiada	1120	
3.2.4.	Acción	1122	
3.2.5.	El beneficio y el perjuicio	1123	
3.2.6.	El resultado típico	1126	
3.2.7.	Consumación y tentativa	1129	
3.2.8.	Tipos agravados	1131	

- 3.2.8.1. Que el sujeto se dedique de forma habitual a las anteriores prácticas de operaciones con información privilegiada 1131
- 3.2.8.2. Que el beneficio obtenido, la pérdida evitada o el perjuicio causado sea de notoria importancia 1132
- 3.2.8.3. La condición profesional del sujeto activo 1132
- 3.2.9. Otras Disposiciones 1133
- 3.3. Acceso indebido a servicios de radiodifusión o interactivos y de telecomunicación 1133
- 3.3.1. Bien jurídico protegido 1134
- 3.3.2. Modalidades comisivas 1135
- 3.3.3. Tipo subjetivo 1138

Capítulo 24

DELITO DE CORRUPCIÓN ENTRE PARTICULARES

Paloma BLÁZQUEZ RODRÍGUEZ

- 1. ANTECEDENTES 1139
- 2. REGULACIÓN ACTUAL. DESDE LA LO 5/2010 HASTA LA LO 1/2015 1141
- 3. BIEN JURÍDICO PROTEGIDO 1142
- 4. MODALIDADES TÍPICAS 1146
 - 4.1. Consideraciones preliminares 1146
 - 4.2. Tipo básico (art. 286 bis 1 y 2) 1147
 - 4.2.1. Corrupción pasiva (art. 286 bis.1 CP) 1147
 - 4.2.1.1. El administrador 1149
 - 4.2.1.2. El directivo 1149
 - 4.2.1.3. El empleado 1150
 - 4.2.1.4. El colaborador 1151
 - 4.2.2. Corrupción activa (art. 286 bis.2 CP) 1151
 - 4.3. Tipo atenuado (art. 286 bis.3 CP) 1152
 - 4.4. Tipo agravado (art. 286 quáter CP) 1152
- 5. EL DELITO DE CORRUPCIÓN DEPORTIVA (art. 286 bis.4 CP) 1153
- 6. RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS 1154
- 7. BIBLIOGRAFÍA 1156

Capítulo 25

DELITOS SOCIETARIOS

Patricia FARALDO CABANA

DELITO DE FALSEDAD EN DOCUMENTOS SOCIALES

- 1. CONCORDANCIAS 1159
 - 2. COMENTARIO 1159
 - 2.1. Tipo básico 1159
 - 2.1.1. Bien jurídico protegido 1159
 - 2.1.2. Acción típica 1161
 - 2.1.3. Sujetos activo y pasivo 1163
 - 2.1.4. Tipo subjetivo 1164
 - 2.1.5. Autoría y participación 1164
 - 2.1.6. Grados de ejecución o formas imperfectas de participación 1164
 - 2.1.7. Concursos 1165
 - 2.2. Tipo agravado 1168
 - 2.3. Error sobre los elementos típicos 1170
 - 2.4. Responsabilidad civil 1170
 - 3. JURISPRUDENCIA 1170
 - 4. CONTROVERSIAS 1173
- #### DELITO DE IMPOSICIÓN DE ACUERDOS ABUSIVOS
- 1. CONCORDANCIAS 1174
 - 2. COMENTARIO 1174
 - 2.1. Tipo básico 1174
 - 2.1.1. Bien jurídico protegido 1174
 - 2.1.2. Acción típica 1175
 - 2.1.3. Sujetos activo y pasivo 1177
 - 2.1.4. Autoría y participación 1178
 - 2.1.5. Grados de Ejecución o Formas Imperfectas de Participación 1179
 - 2.1.6. Tipo subjetivo 1179

2.1.7.	Concursos	1180	
3.	JURISPRUDENCIA	1181	
4.	CONTROVERSIAS	1182	
DELITO DE IMPOSICIÓN DE ACUERDOS LESIVOS MEDIANTE MAYORÍAS FICTICIAS			
1.	CONCORDANCIAS	1186	
2.1.	Tipo básico	1186	
2.1.1.	Bien jurídico protegido	1186	
2.1.2.	Acción típica	1187	
2.1.3.	Sujetos activo y pasivo	1188	
2.1.4.	Tipo subjetivo	1190	
2.1.5.	Autoría y participación	1190	
2.1.6.	Grados de ejecución o formas imperfectas de participación		1191
2.1.7.	Concursos	1191	
2.2.	Eximente	1192	
2.3.	Responsabilidad civil	1194	
3.	JURISPRUDENCIA	1194	
4.	CONTROVERSIAS	1194	
CONDUCTAS CONTRARIAS AL EJERCICIO DE LOS DERECHOS DE LOS SOCIOS			
1.	CONCORDANCIAS	1195	
2.1.	Tipo básico	1195	
2.1.1.	Bien jurídico protegido	1195	
2.1.2.	Acción típica	1196	
2.1.3.	Sujetos activo y pasivo	1200	
2.1.4.	Tipo subjetivo	1201	
2.1.5.	Autoría y participación	1201	
2.1.6.	Grados de ejecución o formas imperfectas de participación		1201
2.1.7.	Concursos	1201	
2.2.	Responsabilidad civil	1202	
3.	JURISPRUDENCIA	1202	
4.	CONTROVERSIAS	1205	
CONDUCTAS CONTRARIAS AL EJERCICIO DE FACULTADES DE INSPECCIÓN Y SUPERVISIÓN			
1.	CONCORDANCIAS	1207	
2.	COMENTARIO	1207	
2.1.	Tipo básico	1208	
2.1.1.	Bien jurídico protegido	1208	
2.1.2.	Acción típica	1209	
2.1.3.	Sujetos activo y pasivo	1210	
2.1.4.	Tipo subjetivo	1211	
2.1.5.	Autoría y participación	1211	
2.1.6.	Grados de ejecución o formas imperfectas de participación		1211
2.1.7.	Concursos	1212	
2.2.	Responsabilidad civil	1213	
3.	JURISPRUDENCIA	1213	
4.	CONTROVERSIAS	1213	
LA CONDICIÓN DE PROCEDIBILIDAD			
1.	CONCORDANCIAS	1215	
3.	JURISPRUDENCIA	1219	
4.	CONTROVERSIAS	1220	
EL CONCEPTO LEGAL DE SOCIEDAD			
1.	CONCORDANCIAS	1221	
3.	JURISPRUDENCIA	1225	
4.	CONTROVERSIAS	1226	

Capítulo 26

EL DELITO DE BLANQUEO DE CAPITALES

Javier-Alberto ZARAGOZA AGUADO

1.	CONCEPTO. BIEN JURÍDICO PROTEGIDO. NORMATIVA NACIONAL E INTERNACIONAL	1228
----	---	------

2.	FORMAS COMISIVAS. TIPO BÁSICO. TIPICIDADES AGRAVADAS. OBJETO DEL DELITO. LA PARTICIPACIÓN EN EL DELITO ANTECEDENTE Y LA COMPATIBILIDAD DE LA CONDENA POR EL DELITO DE LAVADO Y EL DELITO ANTECEDENTE. EL AUTOBLANQUEO. PRESCRIPCIÓN. DELITO CONTINUADO. CONSUMACIÓN. SITUACIONES CONCURSALES. EL DELITO FISCAL COMO DELITO ANTECEDENTE. LA UNIVERSALIDAD EN SU PERSECUCIÓN	1238
2.1.	La acción típica	1238
2.2.	Los subtipos agravados del art. 301.1	1248
2.3.	Objeto del delito	1249
2.4.	Participación en el delito fuente y compatibilidad de la condena por el delito de blanqueo y por la actividad criminal antecedente. El autoblanqueo	1249
2.5.	La cuestión de la prescripción	1259
2.6.	Delito continuado	1262
2.7.	Consumación	1262
2.8.	Problemas concursales	1263
2.8.1.	Relación concursal con los delitos de receptación (art. 298) y de encubrimiento (art. 451)	1264
2.8.2.	Compatibilidad de la condena por delito fiscal y delito de blanqueo de capitales. El delito fiscal como delito antecedente	1267
2.8.3.	Relación concursal entre el delito de blanqueo de capitales y el delito de financiación del terrorismo	1269
2.8.4.	Relación concursal entre el delito de blanqueo de capitales y los delitos de frustración en la ejecución (antes alzamiento de bienes) y de insolvencia punible (concurso fraudulento)	1273
2.9.	El delito fiscal como delito antecedente del lavado de activos	1276
2.10.	El principio de universalidad	1284
3.	LA COMISIÓN CULPOSA DEL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS. LA NORMATIVA DE PREVENCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD IMPRUDENTE	1285
4.	LA PRUEBA DEL ORIGEN CRIMINAL Y DEL CONOCIMIENTO DEL ORIGEN ILÍCITO	1297
4.1.	La determinación del origen criminal	1301
4.2.	El conocimiento del origen ilícito	1305
4.3.	Breve síntesis de la jurisprudencia del Tribunal Supremo sobre los elementos que conforman el delito de blanqueo de capitales o lavado de activos. La experiencia judicial en la materia	1311

Capítulo 27

EL DELITO DE FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO

Javier-Alberto ZARAGOZA AGUADO

1.	LEGISLACIÓN VIGENTE	1331
1.1.	Nacional	1331
1.2.	Comunitaria	1331
1.3.	Internacional: Consejo de Europa	1333
1.4.	Internacional: Grupo de Acción Financiera Internacional-GAFI	1334
1.5.	Internacional: Naciones Unidas	1334
1.6.	Internacional: Organización de Estados Americanos	1335

Capítulo 28

DELITOS DE FINANCIACIÓN ILEGAL DE PARTIDOS POLÍTICOS

Antonio CAMACHO VIZCAÍNO y Ricardo SAMPERE PEACOCK

1.	ANTECEDENTES	1353
2.	DERECHO COMPARADO	1355
2.1.	Francia	1355
2.2.	Alemania	1356
2.3.	Italia	1356
2.4.	Reino Unido	1357
2.5.	Estados Unidos	1357
3.	BIEN JURÍDICO PROTEGIDO	1357
4.	TIPOS PENALES	1358
4.1.	Delito de financiación ilegal de partidos políticos (artículo 304 bis CP)	1358
4.1.1.	Tipicidad	1360

4.1.1.1.	Subtipos básicos activo y pasivo (apartados 1 y 4 del artículo 304 bis CP)	1360
4.1.1.2.	Subtipos agravados de los apartados 2 y 3 del artículo 304 bis CP	1373
4.1.2.	Autoría	1378
4.1.3.	Penalidad	1380
4.1.4.	Continuidad delictiva	1381
4.1.5.	Concursos	1382
4.1.5.1.	Duplicidad con informaciones administrativas de la LOFPP	1382
4.1.5.2.	Concursos de normas o de delitos con otros tipos penales	1383
4.2.	Delito de participación o dirección de organizaciones o estructuras cuya finalidad sea la financiación ilegal de partidos políticos (artículo 304 ter CP)	1390
4.2.1.	Tipicidad	1390
4.2.1.1.	Tipo básico (artículo 304.1 ter CP)	1390
4.2.1.2.	Subtipos agravados de los apartados 2 y 3 del artículo 304 ter CP	1397
4.2.2.	Autoría	1399
4.2.3.	Penalidad	1400
4.2.4.	Concursos	1400
4.2.4.1.	Concurso de delitos con el delito de financiación ilegal de partidos políticos del artículo 304 bis CP	1401
4.2.4.2.	Concurso de normas con los delitos de organización criminal o grupo criminal de los artículos 570 bis y 570 ter CP o con el delito de asociación ilícita del artículo 515 CP	1401
4.2.4.3.	Otros concursos de delitos	1401
4.	RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS	1402
6.	BIBLIOGRAFÍA	1403

Capítulo 29

EL DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA

Carmen LAUNA ORIOL y Caridad MORUELO GÓMEZ

PARTE I

1.	EVOLUCIÓN LEGISLATIVA DEL DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA	1408
1.1.	Antecedentes remotos	1408
1.2.	Ley Orgánica 6/1995, de 29 de junio, por la que se modifican determinados Preceptos del Código Penal relativos a los Delitos contra la Hacienda Pública y contra la Seguridad Social	1411
1.3.	Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal	1412
1.4.	Ley Orgánica 15/2003 de 25 de noviembre, por la que se modifica la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal	1412
1.5.	Ley Orgánica 5/2010, de 22 de junio, por la que se modifica la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal	1413
1.6.	Ley Orgánica 7/2012, de 27 de diciembre, por la que se modifica la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal en materia de transparencia y lucha contra el fraude fiscal y en la Seguridad Social	1414
2.	BIEN JURÍDICO PROTEGIDO	1416
2.1.	Jurisprudencia de la Sala 2. ^a del Tribunal Supremo	1417
2.2.	Sujeto pasivo titular del bien jurídico protegido	1419
3.	ESTRUCTURA DEL TIPO	1420
3.1.	Sujeto activo	1420
3.1.1.	Delito común o especial	1420
3.1.2.	Participación	1423
3.1.3.	Actuación en lugar de otro. Especial mención a cuando el obligado tributario es una persona jurídica	1428
3.2.	Conducta típica	1432
3.2.1.	Defraudación	1432
3.2.2.	Relación jurídico tributaria	1437
3.2.3.	Comisión por omisión	1439
3.2.4.	Modalidades de comisión	1442
3.2.4.1.	Defraudación al Erario Público eludiendo el pago de tributos, cantidades retenidas o que se hubieran debido retener o ingresos a cuenta	1442
3.2.4.2.	Obteniendo indebidamente devoluciones	1448

3.2.4.3.	Disfrutando indebidamente de beneficios fiscales	1449
3.3.	Elemento subjetivo	1450
3.3.1.	Dolo	1450
3.3.2.	Valoración del elemento subjetivo en los negocios jurídicos anómalos	1453
3.4.	Elemento objetivo. Resultado	1460
3.4.1.	Determinación de la Cuota defraudada	1460
3.4.1.1.	Prejudicialidad administrativa	1461
3.4.1.2.	Normativa de aplicación por el juez penal	1463
3.4.1.3.	¿Es admisible la aplicación de presunciones legales para la determinación de la cuota típica que fundamenta la condena penal?	1464
3.4.1.4.	Ámbito temporal de aplicación de la norma administrativa en vía penal. Irretroactividad	1468
3.4.2.	Elemento del tipo o condición objetiva de punibilidad	1473
3.4.3.	Conceptos que integran la cuota defraudada	1475
3.4.3.1.	Los intereses de demora	1477
3.4.4.	Reglas temporales de determinación de la cuota	1478
4.	CONSUMACIÓN Y FORMAS IMPERFECTAS DE EJECUCIÓN	1480
4.1.	Consumación	1480
4.1.1.	Elusión del pago de tributos, cantidades retenidas o que se hubieran debido retener o ingresos a cuenta de retribuciones en especie	1481
4.1.1.1.	Tributos con autoliquidación	1481
4.1.1.2.	Tributos con acto administrativo de liquidación	1484
4.1.2.	Obtención indebida de devoluciones	1485
4.1.3.	Disfrute de beneficios fiscales	1485
4.2.	Formas imperfectas de ejecución	1486
4.2.1.	Tributos con autoliquidación	1486
4.2.2.	Tributos con liquidación administrativa	1487
4.2.3.	Obtención indebida de devoluciones	1487
PARTE II		
5.	EL TIPO AGRAVADO EN EL DELITO FISCAL	1487
5.1.	Introducción	1487
5.2.	Regulación del agravamiento en el delito fiscal	1488
5.3.	Ámbito de aplicación	1488
5.3.1.	Primer supuesto: Cuantía	1489
5.3.2.	Segundo supuesto: Organización o grupo criminal	1490
5.3.3.	Tercer supuesto: utilización de personas físicas o jurídicas o entes sin personalidad jurídica interpuestos, negocios o instrumentos fiduciarios, paraísos fiscales o territorios de nula tributación	
5.4.	Penas a imponer	1492
5.4.1.	Penas bajo la normativa anterior	1492
5.4.2.	Penas bajo la normativa actual	1492
5.5.	Plazo de prescripción	1494
5.6.	Otras cuestiones a tener en cuenta en el tipo agravado	1494
6.	PENALIDAD EN EL DELITO FISCAL	1495
6.1.	Introducción	1495
6.2.	Regulación de las penas a imponer en el delito fiscal	1496
6.3.	Penas previstas para el delito fiscal	1496
6.3.1.	Penas previstas para el autor del delito fiscal que realizó el hecho constitutivo de delito, cuando ese delito se ha consumado	1497
6.3.2.	Penas aplicables a otros partícipes en el delito fiscal	1498
6.3.3.	Penas aplicables al delito fiscal en grado de tentativa	1499
6.4.	Reglas para la aplicación de las penas en el delito fiscal	1499
6.4.1.	Reglas generales de aplicación de las penas	1499
6.4.1.1.	Reglas del artículo 66, respecto de personas físicas	1499
6.4.1.2.	Reglas del artículo 66 bis, respecto de personas jurídicas	1500
6.4.1.3.	Aclaración adicional del artículo 67 del Código Penal	1501
6.4.1.4.	Reglas del artículo 70 del Código Penal: pena superior e inferior en grado	1502
6.4.2.	Reglas especiales para la aplicación de las penas	1502
6.5.	Suspensión de la ejecución de la pena	1504
6.5.1.	Aclaraciones previas sobre la suspensión	1504
6.5.2.	La suspensión de la ejecución en el delito fiscal	1505
6.5.2.1.	Principales aspectos del régimen general de suspensión	1505

6.5.2.2.	Régimen específico de suspensión del delito fiscal – 308 bis	1506
6.6.	Prescripción de la pena	1507
7.	REGULARIZACIÓN DEL DELITO FISCAL PREVIAMENTE COMETIDO	1507
7.1.	Introducción	1507
7.2.	Concepto de regularización	1508
7.3.	Normativa básica sobre regularización	1509
7.4.	Factores a tener en cuenta en las regularizaciones efectuadas por el obligado tributario	1510
7.5.	Regularización de incumplimientos constitutivos de infracción tributaria	1511
7.5.1.	Regularización mediante autoliquidación o declaración extemporánea	1512
7.5.1.1.	Requisitos para considerar que ha existido regularización por el obligado tributario	1512
7.5.1.2.	Efectos de la regularización por el obligado tributario mediante autoliquidación o declaración tributaria extemporánea, pero espontánea	1515
7.5.2.	Regularización mediante declaración tributaria especial	1517
7.5.2.1.	Requisitos para considerar que ha existido regularización por el obligado tributario, mediante presentación de DTE	1518
7.5.2.2.	Efectos de la DTE	1519
7.6.	Regularización de incumplimientos constitutivos de “delito fiscal”	1520
7.6.1.	Regularización mediante autoliquidación o declaración extemporánea	1521
7.6.1.1.	Evolución de la normativa en materia de regularización del delito fiscal y naturaleza de la regularización	1521
7.6.1.2.	Requisitos para considerar regularizado un delito previamente consumado	1527
7.6.1.3.	Efectos de la regularización por el obligado tributario, mediante autoliquidación y consiguiente ingreso de la deuda tributaria	1529
7.6.2.	Regularización mediante declaración tributaria especial	1529
7.6.2.1.	En cuanto a los requisitos para llevar a cabo la regularización, cabe indicar lo siguiente	
7.6.2.2.	Efectos de la DTE	1530
7.7.	Conclusión	1531
8.	LAS ATENUANTES EN EL DELITO FISCAL	1531
8.1.	Introducción	1531
8.2.	Regulación y ámbito subjetivo de aplicación de las circunstancias atenuantes en el delito fiscal	1532
8.2.1.	Regulación tradicional de las circunstancias atenuantes	1532
8.2.2.	Regulación de atenuantes aplicables a personas jurídicas	1533
8.2.3.	Regulación de atenuantes específicas para el delito fiscal	1533
8.3.	Delimitación de circunstancias atenuantes que pueden tener incidencia en el delito fiscal	
8.3.1.	Enumeración	1534
8.3.2.	Conclusiones sobre la comparativa de atenuantes arriba especificadas	1536
8.3.2.1.	Confesión o reconocimiento de hechos	1536
8.3.2.2.	Reparación del daño	1537
8.3.2.3.	Colaboración para el esclarecimiento de los hechos	1538
8.3.2.4.	Medidas de prevención	1538
8.3.2.5.	Dilación en la tramitación del procedimiento	1540
8.3.2.6.	Otras circunstancias análogas	1541
8.3.3.	Análisis de algunas dudas y cuestiones que se plantean	1541
8.4.	Consecuencias de la apreciación de circunstancias atenuantes	1542
8.4.1.	Regulación	1542
8.4.2.	Penas que procederá imponer en caso de disminución en uno o dos grados	1543

PARTE III

9.	UNIDAD Y PLURALIDAD DE DELITOS	1543
9.1.	Blanqueo de capitales	1544
9.1.1.	Previsiones legislativas	1546
9.1.2.	Jurisprudencia del Tribunal Supremo	1549
9.2.	Falsedades	1552
9.3.	Delito contable	1555
9.4.	Estafa y apropiación indebida	1556
9.4.1.	Delito fiscal y apropiación indebida	1556
9.4.2.	Estafa y fraude de subvenciones	1558
9.4.3.	Estafa e inexistencia de relación jurídico-tributaria	1559
9.5.	Tributación de rentas ilícitas	1563
9.5.1.	Jurisprudencia del Tribunal Supremo	1564
9.5.2.	Derecho comparado	1566

9.6.	Delito continuado	1567
9.6.1.	Jurisprudencia del Tribunal Supremo	1568
9.6.2.	Otra perspectiva de la cuestión	1572
9.7.	Frustración de la ejecución e insolvencias punibles	1574
10.	VALORACIÓN DE LA PRUEBA	1577
10.1.	Principios de valoración	1577
10.1.1.	Procedimiento tributario	1578
10.1.2.	Procedimiento penal	1579
10.2.	Periciales económicas	1581
10.2.1.	Designación de peritos	1581
10.2.2.	Informes Periciales de miembros de la Administración Pública especialistas en materia económica	1583
10.2.2.1.	Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT)	1584
10.2.2.2.	Colaboración de otros Órganos Supervisores de la actividad económica	1590
10.2.3.	Peritos propuestos por las partes	1594
10.2.4.	Recusación de peritos	1595
10.2.4.1.	Momento procesal oportuno	1595
10.2.4.2.	Causas de recusación	1596
10.2.5.	Periciales jurídicas y iura novit curia	1604
10.3.	Valoración de la aportación de elementos probatorios por empleados de entidades financieras	
10.3.1.	Vulneración del secreto bancario	1608
10.3.2.	Origen ilícito de la información versus obligación de denuncia de los que por razón de su oficio tienen noticia de la comisión de un delito público	1611
10.3.3.	Ley Orgánica 15/1999 de 13 de diciembre, de Protección de Datos de Carácter Personal	
10.3.4.	Pronunciamientos judiciales y derecho comparado	1613
11.	LA PRESCRIPCIÓN DEL DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA	1616
11.1.	Incidencia de la Ley 1/1998 de 26 de febrero de Derechos y Garantías de los Contribuyentes	
11.1.1.	Liquidación provisional de la Administración Tributaria de la cuota defraudada	1620
11.1.2.	Incidencia de la Ley 1/98 en la responsabilidad civil derivada del delito contra la Hacienda Pública	1621
11.2.	Determinación del dies ad quo, en la prescripción de los delitos contra la Hacienda Pública	
11.3.	Determinación del dies ad quem	1624
11.3.1.	Posición del Tribunal Supremo, del Tribunal Constitucional y de la Fiscalía General del Estado	1624
11.3.2.	Modificación del Código Penal por la Ley Orgánica 5/2010, de 22 de junio	1627
11.3.3.	Modificación del Código Penal por Ley Orgánica 7/2012 de 27 de diciembre	1628
11.3.4.	Suficiente descripción del tributo omitido a los efectos de interrumpir la prescripción	1630
11.4.	Ganancias patrimoniales situadas en el extranjero. Imputación temporal a efectos de prescripción	1631
11.5.	Prescripción del Delito contra la Hacienda Pública continuado	1633

PARTE IV

12.	TRAMITACIÓN DEL "DELITO FISCAL"	1635
12.1.	Introducción	1635
12.2.	Tramitación del delito fiscal en caso de detección en el seno de un procedimiento inspector. Incidencia de la reforma del Código Penal y de la Ley General Tributaria	1638
12.2.1.	Tramitación del delito fiscal detectado en un procedimiento inspector, antes de la reforma llevada a cabo por Ley Orgánica 7/2012 y Ley 34/2015	1639
12.2.1.1.	Normativa a tener en cuenta	1639
12.2.1.2.	Trámites a seguir e incidencia en el procedimiento inspector y la prescripción administrativa	1640
12.2.2.	Tramitación del delito fiscal detectado en un procedimiento inspector, después de la reforma llevada a cabo por LO 7/2012 y Ley 34/2015	1644
12.2.2.1.	Normativa a tener en cuenta	1644
12.2.2.2.	Tramitación a seguir e incidencia en el procedimiento inspector y en la prescripción administrativa del derecho a determinar la deuda tributaria	1650
12.3.	Tramitación del delito fiscal en caso de detección por la Administración tributaria en el seno de actuaciones distintas del procedimiento inspector	1663
12.3.1.	Detección del delito fiscal como consecuencia de actuaciones de investigación	1663
12.3.2.	Detección del delito fiscal en un procedimiento de aplicación de tributos distinto del procedimiento inspector	1664

12.4.	Tramitación del delito fiscal, sin previa actuación de la Administración tributaria	1667
12.4.1.	Incidencia de las actuaciones penales iniciadas al margen de la Administración tributaria, en el procedimiento inspector	1668
12.4.2.	Incidencia en la prescripción, de las actuaciones penales iniciadas por denuncia de terceros	
13.	ASPECTOS RECAUDATORIOS DEL “DELITO FISCAL”	1671
13.1.	Introducción	1671
13.2.	Escenarios a analizar en la recaudación por delitos fiscales y normativa aplicable en cada uno de ellos	1673
13.2.1.	Ámbito de aplicación de los dos escenarios citados	1673
13.2.1.1.	La inexistencia de LVD se planteará en los siguientes casos	1673
13.2.1.2.	Existirá LVD, por el contrario, cuando concurren todos los requisitos siguientes	1674
13.2.2.	Normativa a tener en cuenta en cada uno de esos dos escenarios	1675
13.2.2.1.	Normativa en casos de inexistencia de LVD	1675
13.2.2.2.	Normativa aplicable en caso de LVD	1677
13.3.	Aspectos recaudatorios del delito fiscal, en caso de que no se dicte LVD	1678
13.3.1.	Posibilidad de adoptar medidas cautelares – Artículo 81.8 LGT	1678
13.3.2.	Atribución de competencias a la Administración tributaria, para la investigación patrimonial en los procesos por delito fiscal – Disposición adicional decimonovena de la LGT	1680
13.3.3.	Exacción de responsabilidad civil y multa por delito fiscal – Artículo 305.7 Código Penal, Disposición adicional décima LGT y artículo 128 RGR	1681
13.4.	Aspectos recaudatorios del delito fiscal, en caso de LVD	1682
13.4.1.	Enumeración de las medidas que se adoptan y de la normativa aplicable a cada una de ellas	1682
13.4.2.	Facultad de cobro de la deuda tributaria	1684
13.4.2.1.	Posibilidad de cobrar la deuda tributaria previamente liquidada	1684
13.4.2.2.	Impugnación de los actos recaudatorios relativos a una LVD	1686
13.4.2.3.	Suspensión	1687
13.4.2.4.	Derivación de responsabilidad tributaria	1689
13.4.3.	Medidas cautelares	1692
14.	BIBLIOGRAFÍA	1693

Capítulo 30

LOS DELITOS CONTRA LA SEGURIDAD SOCIAL: FRAUDE DE COTIZACIONES Y FRAUDE DE PRESTACIONES (ARTS. 307-307 TER CP)

Rafael ESCOBAR JIMÉNEZ

1.	EL DELITO DE FRAUDE DE COTIZACIONES	1698
1.1.	Bien jurídico protegido	1698
1.2.	Tipo básico	1698
1.2.1.	Sujetos y partícipes	1698
1.2.1.1.	Sujeto activo	1699
1.2.1.2.	Actuaciones en nombre de otro	1700
1.2.1.3.	El sujeto pasivo	1701
1.2.2.	Conducta típica	1701
1.2.3.	La regularización de la situación ante la Seguridad Social y los problemas interpretativos del inciso final del art. 307.1	1710
1.3.	Subtipo atenuando facultativo	1716
1.4.	Subtipos agravados (también del delito del art. 307 ter)	1717
1.5.	Responsabilidad civil	1718
2.	EL DELITO DE FRAUDE DE PRESTACIONES	1720
2.1.	Antecedentes	1720
2.2.	Bien jurídico	1721
2.3.	Sujetos	1721
2.4.	Conducta típica (art. 307 ter.1)	1722
2.5.	Subtipos atenuados y agravados	1723
2.6.	Excusa absoluta	1723

Capítulo 31

FRAUDE DE SUBVENCIONES

Vicente GONZÁLEZ MOTA

1.	CONCORDANCIAS	1725
2.	COMENTARIO	1725

- 2.1. Tipo básico 1728
- 2.1.1. Bien jurídico protegido 1728
- 2.1.2. Acción típica 1729
- 2.1.3. Sujetos activo y pasivo 1734
- 2.1.4. Grados de ejecución o formas imperfectas de participación 1735
- 2.1.5. Culpabilidad 1736
- 2.1.6. Concursos 1736
- 2.1.7. La exención de responsabilidad penal 1740
- 3. JURISPRUDENCIA 1745

Capítulo 32

DELITOS CONTRA LOS DERECHOS DE LOS TRABAJADORES

Andrés PALOMO DEL ARCO

- 1. INTRODUCCIÓN: ORIGEN Y ACTUALIDAD DEL DERECHO PENAL DEL TRABAJO 1747
- 2. SUJETO ACTIVO. CLAUSULA EXTENSIVA (ART. 318 Y SU RELACIÓN CON EL ART. 129) 1753
- 3. EXPLOTACIÓN LABORAL 1756
 - 3.1. Tutela anticipada: delito de trata. Necesidad de tipificar las conductas de explotación laboral subsiguientes 1756
 - 3.2. Empleo en condiciones laborales ilegales 1760
 - 3.2.1. Imposición de condiciones perjudiciales (art. 311.1.º) 1761
 - 3.2.2. Ocupación simultánea de varios trabajadores sin alta en la seguridad social (art. 311.2.º) 1766
 - 3.2.3. Mantenimiento de las condiciones lesivas en caso de transmisión de empresas (art. 311.3.º) 1769
 - 3.2.4. Imposición mediante violencia o intimidación (art. 311.4.º) 1770
- 4. EMPLEAR A CIUDADANOS EXTRANJEROS SIN PERMISO DE TRABAJO 1771
 - 4.1. En condiciones laborales ordinarias (art. 311 bis) 1771
 - 4.2. En condiciones laborales abusivas (art. 312.2 in fine) 1773
- 5. TRÁFICO ILEGAL Y RECLUTA FRAUDULENTO (ART. 312) 1775
 - 5.1. Tráfico ilegal de mano de obra (art. 312.1) 1775
 - 5.2. Recluta fraudulenta 1777
- 6. DETERMINACIÓN Y FAVORECIMIENTO A LA EMIGRACIÓN LABORAL (ART. 313) 1778
- 7. DISCRIMINACIÓN LABORAL (ART. 314) 1779
- 8. DELITOS CONTRA LA LIBERTAD SINDICAL Y EL DERECHO DE HUELGA (ART. 315.1 Y 2) 1783
- 9. COACCIONES A LA HUELGA (ART. 315.3) 1785
- 10. DELITOS CONTRA LA SEGURIDAD E HIGIENE EN EL TRABAJO (ARTS. 316 Y 317) 1788
- 11. OTROS DELITOS CONTRA LOS DERECHOS DE LOS TRABAJADORES 1794
 - 11.1. Acoso Laboral (Art. 173) 1795
 - 11.2. Acoso sexual en el ámbito de una relación laboral (art. 184) 1797
 - 11.3. Revelación de secretos conocidos por razón de sus relaciones laborales (art. 199) 1801

Capítulo 33

DELITOS SOBRE LA ORDENACIÓN DEL TERRITORIO Y EL URBANISMO

Antonio VERCHER NOGUERA

- 1. INTRODUCCIÓN 1803
 - 1.1. La Normativa penal precedente del sistema actual 1806
 - 1.2. Normativa penal reguladora de la materia en la actualidad 1810
 - 1.2.1. Constructor, promotor y técnico director 1811
 - 1.2.2. Obras de urbanización, construcción o edificación no autorizables 1812
 - 1.2.3. Suelos destinados a viales, zonas verdes, bienes de dominio público o lugares que tengan legal o administrativamente reconocido su valor paisajístico, ecológico, artístico, histórico o cultural, o por los mismos motivos hayan sido considerados de especial protección 1817
 - 1.2.4. La demolición 1818
 - 1.2.5. Otros problemas prácticos suscitados al respecto 1823
 - 1.2.5.1. Casas prefabricadas 1823

- 1.2.5.2. Viviendas nuevas como antiguas 1824
- 1.2.5.3. Convenios Urbanísticos 1824
- 1.2.5.4. Legalización de construcciones 1828
- 1.2.5.5. La falta de publicación de los planes urbanísticos y su reflejo en la normativa penal relativa a la ordenación del territorio y urbanismo 1830
- 1.3. Desarrollo jurisprudencial sobre aspectos relativos a la corrupción en los delitos sobre la ordenación del territorio 1833

Capítulo 34

LOS DELITOS CONTRA EL PATRIMONIO HISTÓRICO

Antonio VERCHER NOGUERA

- 1. INTRODUCCIÓN 1839
- 2. LA PROTECCIÓN PENAL DEL PATRIMONIO HISTÓRICO 1842
 - 2.1. Protección Penal Inicial del Patrimonio Histórico 1844
 - 2.2. Tratamiento Proporcionado por el Título XVI, Capítulo II del Código Penal 1846
 - 2.2.1. Derribo o Alteración Grave de Edificios Especialmente Protegidos 1848
 - 2.2.2. La Prevaricación en Patrimonio Histórico 1849
 - 2.2.3. Daños y Expolio al Patrimonio Histórico 1852
 - 2.2.4. Valoración de Bienes de Patrimonio Histórico 1856
 - 2.2.5. La Perspectiva Imprudente 1857

Capítulo 35

LOS DELITOS CONTRA EL MEDIO AMBIENTE

Antonio VERCHER NOGUERA

- 1. INTRODUCCIÓN 1859
- 2. LA CRECIENTE TENDENCIA HACIA LA PROTECCIÓN PENAL DEL MEDIO AMBIENTE FRENTE A LA PERSPECTIVA ADMINISTRATIVA: EL DESARROLLO LEGISLATIVO QUE SE HA VENIDO PRODUCIENDO A TENOR DEL MANDATO CONSTITUCIONAL 1862
- 3. DESARROLLO DE LA MATERIA A NIVEL EUROPEO 1870
 - 3.1. El Consejo de Europa 1871
 - 3.2. La Unión Europea 1871
- 4. REGULACIÓN LEGAL 1875
 - 4.1. Normativa penal precedente del sistema actual 1875
 - 4.2. Norma penal ambiental base o el delito ambiental propiamente dicho 1877
 - 4.2.1. La opción de delito de peligro frente a la del delito de resultado 1879
 - 4.2.2. Peligro grave 1880
 - 4.2.3. El nuevo delito de resultado y de peligro 1881
 - 4.3. Dos claras señales de identidad del sistema penal de protección de medio ambiente actual: su bien jurídico protegido y su peculiar carácter como norma penal en blanco 1885
 - 4.4. Gestión ilegal de residuos 1888
 - 4.5. Explotación irregular de instalaciones peligrosas 1893
 - 4.5. Aspectos comunes a las conductas delictivas previas. Los artículos 331 y 327 del Código Penal 1894
 - 4.7. La Incidencia de Algunos Aspectos Prácticos Coyunturales en la Tramitación de los Procedimientos Penales Ambientales 1900
 - 4.8. La prevaricación ambiental 1903

Capítulo 36

DELITOS DE FALSEDAD DOCUMENTAL EN EL CÓDIGO PENAL

Rafael ESCOBAR JIMÉNEZ

- BIEN JURÍDICO 1910
- OBJETO MATERIAL: EL DOCUMENTO 1911
- PRESUPUESTOS BÁSICOS DE LA FALSEDAD DOCUMENTAL 1913
- 1. LAS FALSEDADES COMETIDAS POR AUTORIDAD O FUNCIONARIO PÚBLICO 1915
 - 1.1. Modalidades dolosas 1915
 - 1.2. Modalidad culposa 1926
 - 2.1.1. Sujeto activo 1927
 - 2.2.2. Conducta típica 1927
- 2. LA FALSEDAD COMETIDA POR EL PARTICULAR EN DOCUMENTO PÚBLICO, OFICIAL O MERCANTIL 1929

- 2.1. Sujeto activo 1929
- 2.2. Objeto material 1929
 - 2.2.1. Documento público y oficial 1929
 - 2.2.2. Documento mercantil 1937
- 2.3. Conducta típica 1939
- 2.4. Supuestos diversos 1941
 - 2.4.1. Letras de cambio 1941
 - 2.4.2. Cheques 1943
 - 2.4.3. Creación de facturas mendaces 1944
 - 2.4.4. Certificación de inexistentes juntas societarias 1945
 - 2.4.5. Resguardo o ticket de la tarjeta de crédito o débito no falsificada 1946
 - 2.4.6. Placas de matrícula de vehículo de motor. Referencia al bastidor 1947
- 2.5. Aspecto subjetivo 1949
- 2.6. Consumación 1949
- 2.7. Participación 1950
- 2.8. Concursos 1953
 - 2.8.1. Concurso medial o real 1953
 - 2.8.2. Falsedad del art. 392 y falsedad societaria del art. 290 1954
- 2.9. Delito continuado y unidad natural de la acción en la falsedad documental 1955
- 2.10. Falsedad de documento cometida en el extranjero 1958
- 2.11. Prescripción 1960
- 2.12. No es posible la aplicación del art. 268 CP a las falsedades 1960
- 2.13. Responsabilidad civil 1960
- 3. LA FALSEDAD COMETIDA POR PARTICULAR EN DOCUMENTO PRIVADO 1961
 - 3.1. Sujeto activo 1961
 - 3.2. Objeto material: el documento privado 1962
 - 3.3. Conducta típica 1962
 - 3.4. Aspecto subjetivo 1963
 - 3.5. Consumación 1964
 - 3.6. Falsedad en documento privado y estafa 1964
- 4. FALSIFICACIÓN DE CERTIFICADOS 1966
 - 4.1. Sujetos 1966
 - 4.2. Objeto material 1968
 - 4.3. Conductas 1970
- 5. TRÁFICO DE CIERTOS DOCUMENTOS FALSOS, USO DE DOCUMENTOS FALSOS Y USO DE DOCUMENTO AUTÉNTICO 1971
 - 5.1. Tráfico de ciertos documentos falsos 1971
 - 5.1.1. Tráfico de documento de identidad falso 1971
 - 5.1.2. Tráfico de certificación falsa 1972
 - 5.2. Uso de documento falso 1973
 - 5.2.1. Documento público, oficial y mercantil 1973
 - 5.2.1.1. Presentación en juicio de documento falso (art. 393 CP) 1974
 - 5.2.1.2. Uso del documento falso para perjudicar (art. 393 CP) 1975
 - 5.2.2. Documento de identidad falso (art. 392.2, inciso 2.º CP) 1976
 - 5.2.3. Despacho telegráfico falso (art. 394. 2 CP) 1976
 - 5.2.4. Documento privado (art. 396 CP) 1977
 - 5.2.5. Certificación (art. 399.2 CP) 1978
 - 5.3. Uso de documento auténtico 1979
- 6. FALSIFICACIÓN DE TARJETAS DE CRÉDITO, DÉBITO Y CHEQUES DE VIAJE 1980
 - 6.1. Objeto material 1980
 - 6.2. Conductas de falsificación 1983
 - 6.2.1. Desarrollo 1984
 - 6.2.2. Tenencia para la distribución o tráfico 1988
 - 6.2.3. Uso de la tarjeta o cheque 1988

Capítulo 37

DELITOS CONTRA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

Eduardo A. FABIÁN CAPARRÓS

- 1. CONSIDERACIONES GENERALES 1991
- 2. PREVARICACIÓN Y OTROS COMPORTAMIENTOS INJUSTOS 1992
 - 2.1. Prevaricación administrativa (artículo 404) 1993

- 2.1.1. Tipo objetivo 1993
- 2.1.2. Tipo subjetivo 1996
- 2.1.3. Penalidad 1997
- 2.1.4. Concursos. Continuidad delictiva 1998
- 2.2. Nombramientos ilegales 1999
- 2.2.1. Conducta del funcionario 1999
- 2.2.2. Conducta del particular 2001
- 3. INFIDELIDAD EN LA CUSTODIA DE DOCUMENTOS Y VIOLACIÓN DE SECRETOS 2002
- 3.1. Infidelidad en la custodia de documentos (artículo 413) 2003
- 3.2. Destrucción o inutilización de la protección de documentos secretos 2007
- 3.3. Acceso a documentos secretos 2008
- 3.4. Revelación de secretos e informaciones reservadas 2009
- 3.4.1. Revelación realizada por funcionario 2009
- 3.4.2. Aprovechamiento de información reservada por particulares 2012
- 4. BIBLIOGRAFÍA 2013
- 5. JURISPRUDENCIA 2014

Capítulo 38

DELITOS DE COHECHO

Lucía PEDREÑO NAVARRO

- 1. INTRODUCCION 2017
- 2. BIEN JURIDICO PROTEGIDO 2020
- 3. CARÁCTER UNILATERAL 2022
- 4. INSTRUMENTO DEL DELITO 2023
- 5. FIGURAS DELICTIVAS 2023
- 5.1. Cohecho pasivo propio 2024
- 5.2. Cohecho pasivo impropio 2035
- 5.3. Cohecho pasivo subsiguiente o de recompensa 2038
- 5.4. Cohecho de facilitación 2040
- 5.5. Cargos asimilados 2043
- 5.6. Cohecho activo 2043
- 5.7. Funcionarios de la Unión Europea 2047
- 5.8. Responsabilidad penal de la persona jurídica 2047
- 6. EXCUSA ABSOLUTORIA 2048

Capítulo 39

EL DELITO DE TRÁFICO DE INFLUENCIAS

José Ramón NAVARRO MIRANDA

- 1. INTRODUCCIÓN: ANTECEDENTES Y NORMATIVA INTERNACIONAL 2049
- 2. EL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO 2052
- 3. EL DELITO DE TRÁFICO DE INFLUENCIAS EN SENTIDO ESTRICTO 2055
- 3.1. Sujeto activo 2056
- 3.2. Conducta Típica 2059
- 3.3. El elemento subjetivo: el dolo 2065
- 3.4. El tipo cualificado: obtención del beneficio 2066
- 3.5. Grados de ejecución 2067
- 3.6. La responsabilidad civil derivada del delito de tráfico de influencias 2067
- 3.7. La relación del tráfico de influencias con otras figuras delictivas 2068
- 4. EL DELITO DE OFRECIMIENTO DE INFLUENCIAS 2069
- 4.1. Sujeto activo 2070
- 4.2. La conducta típica 2070
- 4.3. La recompensa 2071
- 4.4. La relación del delito de ofrecimiento de influencias con otras figuras delictivas 2072
- 5. EL DELITO DE TRAFICO DE INFLUENCIAS COMETIDO POR PERSONAS JURÍDICAS 2072
- 6. BIBLIOGRAFÍA 2073

Capítulo 40

EL DELITO DE MALVERSACIÓN DE CAUDALES

Nieves SANZ MULAS

- 1. LA DEFENSA PENAL DEL PATRIMONIO PÚBLICO 2075
- 1.1. Naturaleza pluriofensiva del delito 2076

1.2.	El patrimonio público como objeto de protección	2077	
1.2.1.	La inclusión de los bienes inmuebles	2077	
1.2.2.	El carácter público de los fondos: el problema de la privatización de lo público		2079
2.	MALVERSACIÓN PROPIA (ARTS 432 A 434 CP)	2081	
2.1.	Tipo básico (art. 432.1 y 2 CP)	2081	
2.1.1.	La autoridad o funcionario público como sujeto activo	2081	
2.1.2.	Conductas delictivas	2082	
2.1.2.1.	Administración desleal del patrimonio público (art. 432.1 CP)	2083	
2.1.2.2.	Apropiación indebida de patrimonio público (art. 432.2 CP)	2087	
2.1.3.	Tipo subjetivo: la conciencia de perjuicio al patrimonio público	2087	
2.2.	Supuestos agravado e hiperagravado (art. 432.3 CP)	2088	
2.3.	Supuesto atenuado (art. 433 CP)	2089	
2.4.	Supuesto hiperatenuado (art. 434 CP)	2090	
2.5.	Relaciones concursales	2091	
2.6.	A modo de valoración personal	2092	
3.	MALVERSACIÓN IMPROPIA (ART. 435 CP)	2095	
3.1.	Particulares que se hallen encargados por cualquier concepto de fondos, rentas o efectos de las Administraciones públicas	2095	
3.2.	Particulares legalmente designados como depositarios de fondos públicos	2095	
3.3.	Administradores o depositarios de dinero o bienes embargados, secuestrados o depositados por autoridad pública, aunque pertenezcan a particulares	2096	
3.4.	Administradores concursales, con relación a la masa concursal o los intereses económicos de los acreedores	2097	
4.	EL DELITO DE FALSEDAD CONTABLE PÚBLICA (ART. 433 BIS CP)	2098	
4.1.	Orígenes del delito	2098	
4.2.	Las dudas sobre el bien jurídico protegido	2099	
4.3.	Objeto material del delito: documentación o información económica	2100	
4.4.	Conductas delictivas	2101	
4.4.1.	Presupuesto básico: la idoneidad de la conducta para causar un perjuicio económico	2101	
4.4.2.	Falsear la contabilidad, los documentos o la información relevante que refleje la situación financiera de la concreta entidad pública (art. 433 bis.1 CP)	2102	
4.4.2.	Facilitar información mendaz a terceros sobre la situación económica de la entidad pública (art. 433 bis.2 CP)	2102	
4.5.	El perjuicio económico como resultado: la agravante del art. 433 bis.3 CP	2103	
4.6.	Tipo subjetivo	2104	
4.7.	Conclusiones valorativas	2104	
5.	BIBLIOGRAFÍA	2105	

Capítulo 41

FRAUDES Y EXACCIONES ILEGALES

Vicente GONZÁLEZ MOTA

EL DELITO DE FRAUDES

Y EXACCIONES ILEGALES

1.	CONCORDANCIAS	2111	
2.	COMENTARIOS	2111	
2.1.	Bien jurídico protegido	2113	
2.2.	Acción típica	2113	
2.3.	Sujetos activo y pasivo	2114	
2.4.	Grados de ejecución o formas imperfectas de participación	2115	
2.5.	Culpabilidad	2116	
2.6.	Concursos	2116	
	DELITO ARTÍCULO 437		
1.	CONCORDANCIAS	2119	
2.	COMENTARIOS	2119	
2.1.	Bien jurídico	2121	
2.2.	Acción típica	2122	
2.3.	Sujetos activo y pasivo	2123	
2.4.	Grados de ejecución o formas imperfectas de participación	2125	
2.5.	Culpabilidad	2126	
2.6.	Concursos	2127	
3.	CONTROVERSIAS	2127	
	EL DELITO ARTÍCULO DE ESTAFA Y FRAUDE A LA SEGURIDAD SOCIAL PREVISTO EN EL		

ART. 438

- 1. CONCORDANCIAS 2128
- 2. COMENTARIO 2128
- 2.1. Bien jurídico 2129
- 2.2. Acción típica 2129
- 2.3. Sujetos activo y pasivo 2131
- 2.4. Culpabilidad 2131
- 2.5. Concursos 2131
- 2.6. Responsabilidad civil 2133

Capítulo 42

LAS NEGOCIACIONES PROHIBIDAS A LOS FUNCIONARIOS PÚBLICOS (ART. 439 DEL CÓDIGO PENAL)

Ángeles JAREÑO LEAL

- 1. EL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO 2135
- 2. LA CONDUCTA TÍPICA 2137
- 2.1. "Forzar" cualquier forma de participación 2139
- 2.2. "Facilitarse" cualquier forma de participación 2141
- 2.3. La consumación del delito 2144
- 3. CUESTIONES DE AUTORÍA Y PARTICIPACIÓN 2145
- 3.1. El director o gerente de una empresa mixta como autor del delito de negociaciones 2146
- 3.2. La actuación del testaferrero 2148
- 3.3. El caso de los negocios familiares 2149
- 4. CONCURSOS DE DELITOS 2151
- 4.1. Concurso con el delito de prevaricación 2151
- 4.2. Concurso con el delito de cohecho 2153
- 5. BIBLIOGRAFÍA 2158

Capítulo 43

DELITOS CONTRA LA ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA

Miguel Ángel CARBALLO CUERVO

- 1. CAPÍTULO PRIMERO. LA PREVARICACIÓN JUDICIAL 2163
- 1.1. Tipo básico. Prevaricación dolosa 2163
- 1.1.1. Bien jurídico protegido 2164
- 1.1.2. Acción típica 2165
- 1.1.2.1. El objeto material del delito 2165
- 1.1.2.2. Carácter injusto de la resolución 2167
- 1.1.3. Sujetos activos 2168
- 1.1.3.1. Caso de Tribunales colegiados 2168
- 1.1.3.2. Autores no integrantes de la Carrera Judicial 2169
- 1.1.4. Autoría y participación 2171
- 1.1.5. Grados de ejecución 2172
- 1.1.6. Culpabilidad 2173
- 1.1.7. Concursos 2175
- 1.1.8. Cuestiones procesales 2177
- 1.2. Prevaricación imprudente 2178
- 1.2.1. Acción típica 2178
- 1.2.1.1. Imprudencia grave 2179
- 1.2.1.2. Ignorancia inexcusable 2179
- 1.2.2. Resolución manifiestamente injusta 2180
- 2. CAPÍTULO SEGUNDO. NEGATIVA A ADMINISTRAR JUSTICIA 2181
- 2.1. Bien jurídico 2181
- 2.2. Conducta típica 2182
- 2.3. Culpabilidad 2183
- 2.4. Concursos 2184
- 3. CAPÍTULO TERCERO. RETARDO MALICIOSO EN LA ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA 2184
- 3.1. Bien jurídico protegido 2184
- 3.2. Acción típica 2185
- 3.3. Sujetos activos 2186
- 3.4. Culpabilidad 2186
- 3.5. Concursos 2187

4.	CAPÍTULO CUARTO. LA OMISION DE LOS DEBERES DE IMPEDIR DELITOS O PROMOVER SU PERSECUCIÓN	2187
4.1.	Bien jurídico protegido	2188
4.2.	Acción típica	2189
4.2.1.	Omisión del deber de impedir el delito	2189
4.2.2.	La omisión de acudir a la autoridad o sus agentes	2190
4.3.	Culpabilidad	2191
4.4.	Concursos	2191
5.	CAPÍTULO QUINTO. ENCUBRIMIENTO	2192
5.1.	Acción típica	2193
5.1.1.	Elementos comunes	2193
5.1.1.1.	Comisión de un delito previo	2193
5.1.1.2.	El conocimiento de la comisión de un delito	2193
5.1.1.3.	Exclusión de autores o cómplices en el delito previo	2195
5.1.2.	Modalidades de comisión	2195
5.1.2.1.	Auxiliando a los autores o cómplices para que se beneficien del provecho, producto o precio del delito, sin ánimo de lucro propio	2195
5.1.2.2.	Ocultando, alterando o inutilizando el cuerpo, los efectos o los instrumentos de un delito, para impedir su descubrimiento	2196
5.1.2.3.	Ayudando a los presuntos responsables de un delito a eludir la investigación de la autoridad o de sus agentes, o a sustraerse a su busca o captura	2196
5.2.	Penalidad	2197
5.3.	Exención de pena	2198
5.4.	Concursos	2199
6.	CAPÍTULO SEXTO. REALIZACIÓN ARBITRARIA DEL PROPIO DERECHO	2200
6.1.	Bien jurídico protegido	2201
6.2.	Acción típica	2201
6.3.	Autoría y participación	2203
6.4.	Grados de ejecución y formas imperfectas	2204
6.5.	Culpabilidad	2204
7.	CAPÍTULO SÉPTIMO ACUSACION Y DENUNCIA FALSA Y SIMULACIÓN DE DELITO	2206
7.1.	Acusación y denuncia falsa	2206
7.1.1.	Bien jurídico protegido	2206
7.1.2.	Acción típica	2207
7.1.3.	Sujeto activo y pasivo	2209
7.1.4.	Autoría y participación	2210
7.1.5.	Grados de ejecución y formas imperfectas	2210
7.1.6.	Culpabilidad	2212
7.1.7.	Procedibilidad	2212
7.1.8.	Concursos	2214
7.2.	Simulación de delitos	2215
7.2.1.	Bien jurídico protegido	2215
7.2.2.	Acción típica	2216
7.2.3.	Autoría y participación	2216
7.2.4.	Grados de ejecución. Formas imperfectas de ejecución	2217
7.2.5.	Concursos	2218
8.	CAPÍTULO OCTAVO. DELITO DE FALSO TESTIMONIO	2219
8.1.	Falso testimonio de testigo	2219
8.1.1.	Bien jurídico protegido	2219
8.1.2.	Acción típica	2220
8.1.3.	Sujeto activo	2221
8.1.4.	Grados de ejecución	2223
8.1.5.	Culpabilidad	2223
8.1.6.	Concursos	2224
8.2.	Falso testimonio internacional	2224
8.3.	Falso testimonio de peritos e intérpretes	2225
8.4.	Falso testimonio parcial o impropio	2227
8.5.	Presentación de testigos falsos	2227
8.6.	Retractación del falso testimonio	2228
9.	CAPÍTULO NOVENO. OBSTRUCCIÓN A LA JUSTICIA Y DESLEALTAD PROFESIONAL	2230
9.1.	Obstrucción a la justicia por incomparecencia	2231

9.1.1.	Obstrucción por incomparecencia común	2231
9.1.2.	Obstrucción por incomparecencia profesional	2232
9.1.2.1.	Obstrucción por abogado, procurador o representante del Ministerio Fiscal	2232
9.1.2.2.	Obstrucción por Juez, miembro de Tribunal o por quien ejerza la función de letrado de la Administración de Justicia	2233
9.2.	Obstrucción a la justicia con violencia	2234
9.2.1.	Violencia previa o simultánea	2236
9.2.2.	Represalias por la actuación procesal	2237
9.3.	Obstrucción a la justicia por inutilización u ocultación de documentos	2238
9.4.	Obstrucción a la justicia por relevación del sumario declarado secreto	2240
9.5.	Deslealtad profesional	2242
9.5.1.	Defensa de intereses contrarios	2243
9.5.2.	Perjuicio manifiesto a los intereses del cliente	2244
10.	QUEBRANTAMIENTO DE CONDENA	2245
10.1.	Quebrantamiento de condena y de medidas cautelares	2245
10.1.1.	Quebrantamiento de condena	2245
10.1.1.1.	Quebranto de la condena en sentido estricto	2246
10.1.1.2.	Incumplimiento de medidas de seguridad	2247
10.1.1.3.	Quebrantamiento o incumplimiento de medidas cautelares	2248
10.1.1.4.	Incumplimiento de medidas del art. 48 en casos de violencia de género y doméstica	2248
10.1.1.5.	Delito de inutilización o deterioro de dispositivos técnicos de control del cumplimiento de penas y medidas	2250
10.2.	Evasión de preso o sentenciado	2252
10.3.	Favorecimiento de la evasión	2253
11.	DELITOS CONTRA LA CORTE PENAL INTERNACIONAL	2254

Capítulo 44

EL DELITO DE CONTRABANDO

Juan Pedro CORTÉS LABADÍA

1.	INTRODUCCIÓN	2257
1.1.	Previsión legal	2257
1.2.	Evolución histórica	2258
1.3.	Bien jurídico protegido	2261
1.4.	Conclusiones	2262
2.	NORMATIVA APLICABLE	2263
2.1.	Norma penal en blanco	2263
2.2.	Normativa estatal	2267
2.3.	Normativa autonómica	2269
2.4.	Normativa europea	2269
3.	ELEMENTOS DEL TIPO	2270
3.1.	Elementos objetivos	2270
3.1.1.	Definiciones	2272
3.2.	Conductas típicas	2275
3.3.	En atención al tipo subjetivo del delito de contrabando, o a los elementos subjetivos del mismo, cabe distinguir los siguientes puntos:	2280
3.3.1.	Dolo	2280
3.3.2.	Imprudencia	2281
3.3.3.	Error de tipo	2282
3.3.4.	Error de prohibición	2283
4.	PENALIDAD	2284
4.1.	Tipo básico	2284
4.2.	Subtipo agravado	2285
4.3.	Consumación	2285
4.4.	Continuidad delictiva	2286
5.	RESPONSABILIDAD CIVIL, MEDIDAS CAUTELARES REALES Y DECOMISO	2287
5.1.	Responsabilidad civil	2288
5.2.	Medidas cautelares de carácter real	2289
5.3.	Decomiso	2290
5.4.	Enajenación anticipada	2292
6.	CASUÍSTICA	2293
6.1.	Tráfico de drogas. Relación concursal entre el delito de contrabando y el delito	

- contra la salud pública 2293
- 6.2. Tráfico de armas, equipos de guerra u otros materiales de defensa 2295
- 6.3. Contrabando de animales y especies protegidas 2297
- 6.4. Aplicación retroactiva de las Leyes extrapenales de complemento al delito de contrabando: el caso de los Tratados de adhesión a la Unión Europea 2298
- 7. RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS Y ENTES SIN PERSONALIDAD JURÍDICA 2300
- 8. DERECHO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR 2301
- 8.1. Por razón de la cuantía 2301
- 8.2. Otras infracciones administrativas 2301
- 8.3. Principio non bis in ídem 2302
- 9. BIBLIOGRAFÍA 2302
- 9.1. Legislación básica 2303