

ÍNDICE

ABREVIATURAS.....	13
PRÓLOGO	15
INTRODUCCIÓN.....	17
Capítulo 1. FALSEDADES EN DOCUMENTOS DE LA SOCIEDAD (ART. 290 CÓDIGO PENAL)	19
1. BIEN JURÍDICO PROTEGIDO.....	19
2. SUJETOS DEL DELITO	22
2.1. Sujetos Activos	22
2.1.1. <i>Administrador de Derecho</i>	24
2.1.2. <i>Administrador de Hecho</i>	24
2.1.3. <i>Autoría</i>	24
2.1.4. <i>Concepto de Sociedad constituida o en formación</i>	29
2.2. Sujetos Pasivos	30
3. CONDUCTA PUNIBLE.....	30
4. OBJETO MATERIAL	37
5. RESULTADO DELICTIVO	40
6. ELEMENTOS SUBJETIVOS	40
7. CONSUMACIÓN.....	41
8. CONCURSOS DELICTIVOS.....	41
9. PENALIDAD.....	43
10. LEGISLACIÓN MERCANTIL DE REFERENCIA.....	43
10.1. Ley de Sociedades Anónimas	43
10.2. Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada	51
10.3. Código de Comercio	54
10.4. Reglamento del Registro Mercantil.....	58
10.5. Circular número 4/1991, de 14 de junio, a entidades de crédito sobre normas de contabilidad y modelos de estados financieros.....	62

10.6. Ley 26/1988, de 29 de junio, sobre disciplina e intervención de las entidades de crédito	68
Capítulo 2. IMPOSICIÓN DE ACUERDOS ABUSIVOS MEDIANTE PREVALENIMIENTO DE SITUACIÓN MAYORITARIA (ART. 291 CÓDIGO PENAL)..	71
1. BIEN JURÍDICO PROTEGIDO.....	73
2. SUJETOS DEL DELITO	73
2.1. Sujetos Activos	73
2.2. Sujetos Pasivos	74
3. CONDUCTA PUNIBLE.....	74
4. RESULTADO DELICTIVO.....	75
5. ELEMENTOS SUBJETIVOS.....	75
6. CONSUMACIÓN	76
7. PENALIDAD	76
8. LEGISLACIÓN MERCANTIL DE REFERENCIA	76
8.1. Ley de Sociedades Anónimas.....	76
8.2. Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada	78
Capítulo 3. IMPOSICIÓN O APROVECHAMIENTO DE ACUERDOS LESIVOS ADOPTADOS POR MAYORÍA FICTICIA (ART. 292 CÓDIGO PENAL)	79
1. BIEN JURÍDICO PROTEGIDO.....	79
2. SUJETOS DEL DELITO	80
2.1. Sujetos Activos	80
2.2. Sujetos Pasivos	80
3. CONDUCTA PUNIBLE.....	80
3.1. Abuso de firma en blanco.....	81
3.2. Atribución indebida de voto	81
3.3. Negación ilícita del derecho de voto	82
3.4. Otros medios o procedimientos	82
3.5. Aprovechamiento para sí o para tercero.....	82
3.6. La relación medial entre la formación de la mayoría ficticia e imposición del acuerdo lesivo.....	82
4. RESULTADO DELICTIVO.....	83
5. ELEMENTOS SUBJETIVOS.....	83
6. CONSUMACIÓN	83
7. CONCURSOS DELICTIVOS.....	84
8. PENALIDAD	84
9. LEGISLACIÓN MERCANTIL DE REFERENCIA	84
9.1. Ley de Sociedades Anónimas.....	84

Capítulo 4. NEGAR O IMPEDIR EL EJERCICIO DE DERECHOS (ART. 293 CÓDIGO PENAL)	89
1. BIEN JURÍDICO PROTEGIDO.....	89
2. SUJETOS DEL DELITO	92
2.1. Sujetos Activos	92
2.2. Sujetos Pasivos	92
3. CONDUCTA PUNIBLE.....	93
4. OBJETO MATERIAL	103
5. RESULTADO DELICTIVO.....	103
6. ELEMENTOS SUBJETIVOS.....	103
7. CONSUMACIÓN	104
8. PENALIDAD	104
9. LEGISLACIÓN MERCANTIL DE REFERENCIA	104
9.1. Ley de Sociedades Anónimas	104
9.2. Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada	111
9.3. Reglamento del Registro Mercantil.....	113
 Capítulo 5. OBSTACULIZACIÓN DE ACTIVIDAD INSPECTORA O SUPERVISORA (ART. 294 CÓDIGO PENAL)	 115
1. BIEN JURÍDICO PROTEGIDO.....	115
2. SUJETOS.....	116
2.1. Sujetos Activos	116
2.2. Sujetos Pasivos	116
3. CONDUCTA PUNIBLE.....	116
4. OBJETO	116
5. CONCURSOS DELICTIVOS.....	117
6. EL PRINCIPIO “NON BIS IN IDEM”	117
7. PENALIDAD	121
8. LEGISLACIÓN DE REFERENCIA.....	125
 Capítulo 6. ADMINISTRACIÓN DESLEAL O FRAUDULENTO (ART. 295 CÓDIGO PENAL)	 129
1. BIEN JURÍDICO PROTEGIDO.....	129
2. SUJETOS DEL DELITO	130
2.1. Sujetos Activos	130
2.2. Sujetos Pasivos	132
3. CONDUCTA PUNIBLE.....	132
3.1. Actos de disposición	134

3.2. Contraer obligaciones	135
3.3. Abuso de funciones.....	135
3.4. Negocios de riesgo.....	136
3.5. Conclusión	136
4. OBJETO MATERIAL	137
5. RESULTADO DELICTIVO.....	137
6. ELEMENTOS SUBJETIVOS.....	139
6.1. Beneficio propio o de tercero	139
6.2. Abuso de funciones propias del cargo.....	141
6.3. Disposición fraudulenta	141
7. CONCURSOS DELICTIVOS: ADMINISTRACIÓN FRAUDULENTO Y APROPIACIÓN INDEBIDA	143
7.1. Caracteres de la Apropiación Indebida.....	146
7.2. Caracteres de la Administración Fraudulenta.....	149
7.3. Diferencias entre ambas figuras delictivas	150
7.4. Evolución Jurisprudencial.....	150
8. PENALIDAD	153
9. LEGISLACIÓN MERCANTIL DE REFERENCIA	153
9.1. Ley de Sociedades Anónimas	153
9.2. Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada	156
Capítulo 7. LA CONDICIÓN DE PERSEGUIBILIDAD (ART. 296 CÓDIGO PENAL).....	157
Capítulo 8. CONCEPTO DE SOCIEDAD (ART. 297 CÓDIGO PENAL).....	161
Capítulo 9. CUESTIONES PROCESALES.....	165
1. PROCEDIMIENTO APLICABLE.....	165
2. ÓRGANO COMPETENTE: INSTRUCCIÓN Y FALLO	165
3. PRUEBAS	166
3.1. Intervención Judicial en la recogida de elementos probatorios.....	166
3.2. Intervención del imputado en la práctica de la prueba.....	167
3.3. Declaraciones de coimputados	169
3.4. Declaraciones testificales.....	170
3.5. Testigos de referencia	172
3.6. Valor de las declaraciones sumariales	174
3.7. Atestado policial	178
3.8. Informes periciales.....	179
3.9. Prueba ilegal	182

3.10. Admisión.....	189
3.11. Carga de la prueba	193
3.12. Valoración de las pruebas en segunda instancia.....	196
3.13. La prueba y el principio de presunción de inocencia.....	199
3.14. Garantías procesales	203
4. ADECUACIÓN AL TRÁMITE ABREVIADO	204
5. SENTENCIA DE CONFORMIDAD.....	207
6. EL RESPONSABLE CIVIL EN EL PROCESO	211
7. COSTAS DEL ACUSADOR PARTICULAR.....	214
8. RESPONSABILIDAD DE PERSONAS JURÍDICAS.....	215
9. PROCEDIBILIDAD DEL RECURSO DE CASACIÓN	218
10. “NON BIS IN IDEM”	219
11. CUESTIONES PREJUDICIALES.....	225