

## **LECCIÓN 20 . DELITOS SOCIETARIOS**

### **Concepto de sociedad**

art. 297 CP

### **Falsificación de cuentas anuales u otros documentos**

**Bien jurídico protegido:** transparencia institucional y lealtad interna de las sociedades mercantiles

**Conducta delictiva:** (art. 290 CP)

- falsear las cuentas u otros documentos que deban reflejar la situación jurídica o económica de la entidad,
- de forma idónea para causar un perjuicio económico a la misma, a algunos de sus socios o a un tercero

**Sujeto activo:** los administradores (delito especial)

**Tipo:** doloso (arts. 290 CP)

**Supuesto agravado:** art. 290 segundo párrafo CP

**Antijuridicidad**

**Formas de participación:** autoría

**Formas de ejecución:** consumación, tentativa

**Concurso de leyes**

**Perseguibilidad:** art. 296 CP

### **Imposición de acuerdos abusivos**

**Bien jurídico protegido:** transparencia institucional y lealtad interna de las sociedades mercantiles

**Conducta delictiva:** (art. 291 CP)

- imponer acuerdos abusivos,
- prevaliéndose de situación mayoritaria en la Junta de accionistas o el órgano de administración,
- con ánimo de lucro propio o ajeno,
- en perjuicio de los demás socios y sin que reporten beneficio a la sociedad

**Sujeto activo:** los socios o los administradores mayoritarios (delito especial)

**Tipo:** doloso (art. 291 CP)

## **Antijuridicidad**

**Formas de participación:** autoría

**Formas de ejecución:** consumación, tentativa

**Perseguibilidad:** art. 296 CP

## **Imposición o aprovechamiento de acuerdos lesivos**

**Bien jurídico protegido:** transparencia institucional y lealtad interna de las sociedades mercantiles

**Conducta delictiva:** (art. 292 CP)

- imponer o aprovecharse de un acuerdo lesivo adoptado por mayoría ficticia obtenida
  - por abuso de firma en blanco
  - por atribución indebida del derecho de voto
  - por negación ilícita del derecho de voto
  - por cualquier otro medio o procedimiento semejante
- en perjuicio de la sociedad o de alguno de sus socios,

**Sujeto activo:** los socios que imponen el acuerdo (delito especial)

**Tipo:** doloso (art. 292 CP)

## **Antijuridicidad**

**Formas de participación:** autoría

**Formas de ejecución:** consumación, tentativa

**Concurso de delitos:** art. 292 inciso final CP

**Perseguibilidad:** art. 296 CP

## **Negación o impedimento a los socios del ejercicio de sus derechos**

**Bien jurídico protegido:** transparencia institucional y lealtad interna de las sociedades mercantiles

**Conducta delictiva:** (art. 293 CP)

- sin causa legal,
- negar o impedir a un socio
  - el ejercicio de los derechos de información
  - la participación en la gestión o control de la actividad social
  - la suscripción preferente de acciones

**Sujeto activo:** los administradores (delito especial)

**Tipo:** doloso (art. 293 CP)

**Antijuridicidad****Formas de participación:** autoría**Formas de ejecución:** consumación, tentativa**Perseguibilidad:** art. 296 CP**Negativa o impedimento de la supervisión administrativa****Bien jurídico protegido:** transparencia institucional y lealtad interna de las sociedades mercantiles**Conducta delictiva:** negar o impedir las funciones de inspección o supervisión administrativa sobre la sociedad (art. 294 CP)**Sujeto activo:** los administradores (delito especial)**Tipo:** doloso (art. 294 CP)**Antijuridicidad****Formas de participación:** autoría**Formas de ejecución:** consumación, tentativa**Perseguibilidad:** art. 296 CP**Consecuencias accesorias:** art. 294 segundo párrafo CP