

IMPUTACION PENAL Y PROGRAMAS DE INTEGRIDAD

PROF. DR. GUILLERMO J. YACOBUCCI

¿QUE SIGNIFICA **IMPUTAR** EN DERECHO PENAL?

- * BASICAMENTE IMPUTAR ES ATRIBUIR.
- * CARGAR ALGO A LA CUENTA DE ALGUIEN.
- * EN EL DERECHO PENAL DE LA EMPRESA ACTUAL , “ALGUIEN” PUEDE SER:
LAS PERSONAS HUMANAS DENTRO DE LA ESTRUCTURA DE LA EMPRESA.
LA PROPIA EMPRESA.
¿EL OFICIAL DE CUMPLIMIENTO?

LOS NIVELES DE LA IMPUTACION PENAL

LA IMPUTACION OBJETIVA (IO).

Define la existencia de **riesgos penalmente relevantes** -red flag-. EN LA EMPRESA: LA IO IDENTIFICA EL AMBITO DE COMPETENCIA DONDE SURGE ESE RIESGO.

LA IMPUTACION SUBJETIVA (IS).

Define el tipo de **relación subjetiva del sujeto** con el riesgo. Basicamente: DOLO/IMPRUDENCIA.¿WILFUL BLINDNESS?

LA IMPUTACION PERSONAL (IP).

Determina **quien o quienes deben responder penalmente.**

LA CALIFICACION DEL DELITO (D)

LAS CONSECUENCIAS JURIDICAS. PENAS Y MEDIDAS (P)

LA NORMATIVA DE LA IMPUTACION PENAL EMPRESARIA

- **GENERAL:** CODIGO PENAL (CP) ARTS.45 y 46. AUTORIA, COAUTORIA, PARTICIPACION NECESARIA, PARTICIPACION SECUNDARIA E INDUCCION.
- **EN LA EMPRESA:** Estructuras de DELEGACION, DIVISION DE TAREAS, PRINCIPIO DE CONFIANZA, CONDUCTAS NEUTRALES, PROFESIONALMENTE ADECUADAS.
- **EN LOS TIPOS PENALES:** EL SUJETO AGENTE EN LOS DELITOS PUEDE SER CUALQUIER CIUDADANO O SOLO ALGUN SUJETO ESPECIAL (director, gerente, administrador, liquidador, sindico, funcionario público o de sociedad calificadora de riesgos, contador etc.

LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LA PERSONA JURIDICA

- **LEY 27.401** y arts.304 y 313 del **CP**
Responsabilidad de naturaleza vicarial y propia -mixta- en relación con la persona humana.
- **Decreto 277/18**
- **Res.MJDH 27/18**
- **CONVENIOS ANTICORRUPCION**
- **Soft Law?:**
- **Sarbanes/Oxley -sox- 2002**
- **Dodd/Frank -2010-**
- ***Federal Sentencing Guide* Lines Chapter 8**
- **COSO -Treadway Comision.**

PI Y DETERMINACION DE LAS COMPETENCIAS POR LOS RIESGOS

IMPUTACION OBJETIVA

- **DETERMINACION DE RIESGOS Y DESAPROBACION PENAL.**
- **AMBITOS COMPETENTES POR LOS RIESGOS.**

PROGRAMAS DE INTEGRIDAD

- ✓ “Importancia determinante” en la responsabilidad penal de la PJ en casos de corrupción. Arts.22 y 23 ley 27.401.
- ✓ Código de Etica: conducta.
- ✓ Reglas y procedimientos de prevención. Evalua nivel de riesgos y probabilidad.
- ✓ Capacitación.
- ✓ ANALISIS DE RIEGOS Y CONOCIMIENTO.
- ✓ COMPROMISO ALTA GERENCIA. *T at the T.*

PI EN LA IMPUTACION SUBJETIVA

- **DOLO**, noción normativa. *Conocer o Deber de conocer*. *Willful blindness* -ignorancia deliberada.
- **DOLO EVENTUAL.**
- **IMPRUDENCIA.**
- **ERROR.**
- ***WHISTERBLOWERS***

IO Y PERSONA HUMANA EN LA EMPRESA

- ❖ RELACIONES **VERTICALES** Y DELEGACION.
- ❖ COMPETENCIAS Y ENCARGOS.
- ❖ COMPETENCIAS RESIDUALES DEL DELEGANTE:
 - . SELECCIÓN DEL DELEGADO.
 - . APORTE DE INFORMACION Y MEDIOS.
 - . DEBERES DE CONTROL O VIGILANCIA.
- ❖ ORGANIZACIÓN SOCIETARIA .
- ❖ PROGRAMA DE INTEGRIDAD.
- ❖ RELACIONES **HORIZONTALES**. PRINCIPIO CONFIANZA.
DUE DILIGENCE.

RESPONSABILIDAD PENAL

PERSONA JURIDICA

TITULO PROPIO

- ✓ Defecto de organización
- ✓ Realizados con su intervención
- ✓ Organización como riesgo.
- ✓ Acciones independientes.

VICARIAL

- ✓ En nombre
- ✓ Interes
- ✓ Beneficio
- ✓ Teorías de la función y del interes.
- ✓ Modos directos o indirectos

SITUACIONES ESPECIALES

Tercero carente de atribuciones con ratificación de gestión por PJ

Responsabilidad sucesiva: fusión, absorción, modificación societaria.

Excención de responsabilidad de la PJ en casos de exclusivo beneficio del agente y sin provecho alguno de la PJ.

Acuerdo de colaboración. Revelar información, autores, ganancias, recupero.

OFICIAL DE CUMPLIMIENTO

GARANTE?

AUTOR O PARTICIPE?

ENCUBRIDOR. DEBER DE DENUNCIAR?

EL OC EVALUA, INFORMA, DESCRIBE, ORGANIZA.

NO ES RESPONSABLE DIRECTO O INDIRECTO.

BRINDA HERRAMIENTAS PERO NO OPERA.

COMPORTAMIENTO PROFESIONAL ADECUADO

EXCENCION DE PENA

ART.9. EXCENCIÓN DE PENA Y RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA.

SIMULTANEAMENTE:

AUTODENUNCIA. Espontánea. *Selfreporting*.

SISTEMA DE CONTROL Y SUPERVISION. Esfuerzo por superarlo para delito.

DEVOLUCION DEL BENEFICIO OBTENIDO.

ESTANDARES INTERNACIONALES

ESPAÑA: UNE 19.601 . COMPLIANCE PENAL.

Organización no persona jurídica.

Canal de información. Necesidad de acciones correctivas. Identificar y gestionar riesgos.

Informar órgano de gobierno.

OC máximo garante de supervisión, vigilancia y control de obligaciones de compliance penal.

ALTA DIRECCION responsable principal, aún en delegación.