

## ÍNDICE

<b>LA INSTRUCCIÓN DE LOS DELITOS RELATIVOS AL MERCADO Y A LOS CONSUMIDORES: ESPECIAL REFERENCIA A LOS SECRETOS DE EMPRESA Y DELITO PUBLICITARIO. Juan Luis de la Rúa Moreno. Presidente del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana .....</b>	<b>19</b>
I. Introducción .....	21
II. Requisito de perseguibilidad.....	24
III. Competencia objetiva.....	25
IV. Competencia territorial.....	27
V. Partes procesales .....	28
VI. Objeto de la investigación sumarial.....	33
1. El descubrimiento de los secretos de empresa .....	33
2. La detracción en el mercado de materias primas o productos de primera necesidad.....	38
3. El delito publicitario .....	39
4. Facturación defraudatoria .....	42
5. Maquinaciones para alterar el precio de las cosas.....	43
6. La utilización de la información relevante en el mercado de valores.....	45
7. El fraude en el mercado de las telecomunicaciones...	47
VII. Tramitación procesal .....	49

1. Tipos de procedimiento.....	49
2. Inicio .....	49
3. La instrucción judicial .....	50
VIII. Bibliografía .....	53

**LA INSTRUCCIÓN DE LOS DELITOS INFORMÁTICOS. Vicente Magro Servet.** Presidente de la Audiencia Provincial de Alicante .....

55

I. Internet: ¿amigo o enemigo?.....	58
II. Portales para delinquir .....	62
III. La universalidad de Internet y el difícil control de su fenómeno expansivo ante los ilícitos penales.....	64
1. El bloqueo de acceso al servidor delincuente por los suministradores locales .....	69
IV. Las modalidades delictivas cometidas por medio de la informática .....	72
V. La instrucción judicial de los delitos informáticos.....	77
1. Introducción .....	77
2. La articulación de los mecanismos de investigación..	80
A) La actuación de las Fuerzas y Cuerpos de Seguridad del Estado en materia de delitos informáticos.....	80
a) Investigaciones de la Guardia Civil .....	80
b) Investigaciones de la Policía Nacional .....	81
c) El caso Napster. Investigación policial y judicial contra la piratería musical .....	83
d) Las dificultades de la investigación policial en la persecución de los delitos informáticos .....	86
3. La necesidad de la intervención judicial para la viabilidad de la investigación policial cuando se vulnera la intimidad informativa.....	87
A) Régimen legal de las medidas procesales como mecanismos probatorios incluidos en Cybercrime .....	92
a) La exigencia de la cooperación internacional para la práctica de las diligencias de investigación .....	94

b) Las investigaciones policiales y la instrucción judicial en los delitos informáticos que atentan contra la seguridad nacional.....	96
4. La prueba pericial informática.....	99
VI. Bibliografía .....	105

**LA INVESTIGACIÓN DE LOS DELITOS SOCIETARIOS. Juan-Salvador Salom Escrivá.** Teniente Fiscal de la Audiencia Provincial de Castellón.....

107

I. Cuestiones generales .....	111
1. Introducción .....	111
2. Jurisdicción .....	113
3. Competencia .....	115
A) Objetiva .....	115
B) Funcional .....	117
C) Territorial .....	117
II. La necesidad de denuncia previa .....	119
1. Contenido y límites.....	119
2. La legitimación del agraviado .....	125
3. Excepciones: iniciación a instancias del Ministerio Fiscal o de oficio.....	128
4. El perdón del agraviado .....	132
III. Las partes en el proceso por delitos societarios.....	137
1. Partes acusadoras .....	137
2. Prohibiciones.....	138
3. Partes acusadas.....	140
IV. El concepto penal de sociedad: el art. 297 del CP .....	143
V. Las diligencias de investigación en general.....	149
1. Interrogatorio de imputados y testigos .....	149
2. La entrada y registro en domicilios de particulares y de personas jurídicas. Entrada en despachos de abogados .....	150
3. La intervención de comunicaciones telefónicas .....	157
4. La intervención de la correspondencia postal y telegráfica.....	158
5. El informe pericial contable.....	158
A) Introducción.....	158

B) Regulación.....	159
C) Sujetos .....	160
D) Objeto .....	160
E) Intervención de las partes.....	162
F) Valoración del informe pericial por el Juez de Instrucción .....	165
VI. Medidas cautelares penales.....	168
1. Detención .....	168
2. Prisión provisional .....	169
3. Libertad provisional.....	172
4. Las medidas cautelares específicas del art. 129 CP ...	173
VII. Medidas cautelares civiles .....	176
1. Fianzas y embargos.....	176
2. Anotación preventiva de la querrela .....	178
3. Anotación preventiva de suspensión de los acuerdos abusivos o ilícitos.....	180
VIII. Cuestiones prejudiciales.....	181
IX. Las diligencias de investigación en particular .....	185
1. Introducción .....	185
2. El delito del art. 290 del CP: Falseamiento de cuentas anuales.....	186
A) Administradores de hecho o de derecho. Cooperadores necesarios.....	186
B) Sociedad constituida o en formación .....	190
C) Acción de falsear .....	190
D) Cuentas anuales y otros documentos que reflejen la situación jurídica o económica de la entidad ...	194
E) Idoneidad de la falsedad para causar un perjuicio ..	196
F) La responsabilidad civil .....	199
3. El tipo del art. 291: Imposición de acuerdos abusivos..	200
A) Prevalimiento de la posición mayoritaria.....	201
B) Imposición de acuerdos abusivos por medios legales.....	202
C) Ánimo de lucro.....	204
D) Perjuicio de los demás socios y ausencia de beneficios para la sociedad .....	204
4. El tipo del art. 292: Imposición o aprovechamiento de acuerdos lesivos adoptados por medios ilegales .....	205

A) Sujetos activo y pasivo.....	206
B) Perjuicio de la sociedad o de alguno de sus socios .	207
C) El acuerdo lesivo .....	208
D) La mayoría ficticia.....	209
5. El tipo del art. 293: negativa o impedimento al derecho de información del socio, del de participación en el control o en la gestión social y de suscripción preferente de acciones.....	211
A) Ejercicio del derecho de información .....	213
B) Cumplimiento de las normas reguladoras de dichos derechos .....	215
C) Negativa u oposición al ejercicio de dichos derechos.....	217
D) El perjuicio .....	219
6. El tipo del art. 294: negativa u obstaculización de actuaciones inspectoras .....	220
A) Sujetos activo y pasivo.....	221
B) Sociedad sometida o que actúe en mercados sujetos a supervisión administrativa .....	221
C) Negativa o impedimento de la actuación supervisora de la Administración.....	222
7. El tipo del art. 295: administración desleal .....	224
A) Distinción entre el delito societario de administración desleal y los delitos de apropiación indebida y estafa.....	226
B) El abuso de las funciones propias del cargo .....	229
C) Disposición fraudulenta de bienes de la sociedad ..	231
D) Asunción de obligaciones a cargo de la sociedad..	233
E) Producción de perjuicio evaluable económicamente .....	234
X. Anexo I: Información jurisprudencial.....	238
1. Jurisprudencia impresa y consultada sobre delitos societarios.....	238
XI. Anexo II: Bibliografía.....	241
<b>LA INVESTIGACIÓN DEL FRAUDE DE SUBVENCIONES. José Luis Requero. Magistrado de lo Contencioso-administrativo. Vocal CGPJ.....</b>	<b>243</b>

I. Ideas preliminares .....	247
II. La acción administrativa de fomento y bien jurídico protegido .....	248
III. Medios de fomento, su clasificación .....	249
1. Medios de fomento positivos o negativos, según cómo se actúe sobre la voluntad del fomentado .....	249
2. Por el tipo de ventaja que otorgan .....	249
A) Medios sin relevancia económica .....	249
B) Medios con relevancia económica .....	250
a) Ventajas económicas de carácter real .....	250
b) Ventajas económicas financieras .....	251
IV. El objeto del delito y los instrumentos económicos de fomento .....	251
1. Subvención .....	252
A) Definición normativa .....	252
B) Naturaleza .....	254
a) Transmisión o desplazamiento dinerario (art. 2.1) .....	254
b) Ausencia de contraprestación [art. 2.1.a)] .....	255
c) Afectación a un fin público [art. 2.1.c)] .....	256
d) Carácter del beneficiario (art. 2.1 en relación con el art. 11) .....	257
2. Las ayudas .....	257
3. Los auxilios .....	260
4. Los incentivos .....	261
5. Cooperación y cofinanciación .....	261
6. Beneficios fiscales .....	263
A) Exenciones fiscales .....	264
B) Supuestos de no sujeción .....	264
C) Devolución de impuestos .....	265
D) Desgravaciones fiscales y desgravaciones en general .....	265
7. Avals .....	266
8. Préstamos públicos .....	266
9. Fondos de la Unión Europea .....	267
VI. En especial, sistema de fuentes de las subvenciones .....	267
1. Sistema de fuentes en la normativa estatal .....	267

A) LGS .....	268
a) Ámbito objetivo .....	268
a') Aportaciones financieras o subvención-dotación .....	268
b') Prestaciones del sistema de la Seguridad Social .....	269
c') Ayudas por VHC .....	270
d') Beneficios fiscales .....	270
e') Crédito oficial .....	271
f') Subvenciones excluidas .....	271
b) Carácter básico y supletorio .....	272
c) Aplicabilidad a organismos públicos .....	272
B) Reglamento .....	273
C) Normas reguladoras de las bases .....	275
D) Las restantes normas de Derecho administrativo, en especial la Ley 30/92 y legislación sobre contratos públicos .....	276
E) Normas de Derecho privado .....	277
F) Instrumentos de aplicación de la normativa de subvenciones .....	277
a) Plan estratégico de subvenciones .....	278
b) Convocatoria .....	278
c) Convenios de colaboración y de concesión directa .....	278
2. Normativa autonómica .....	279
3. Cuadro de la normativa de régimen local de subvenciones .....	280
A) Sistema de fuentes .....	280
B) Normas estatales y autonómicas .....	281
C) Ordenanzas municipales .....	281
D) Convenios .....	282
E) Otras normas que regulan la materia .....	282
4. Régimen de ayudas comunitarias .....	283
VII. Sujetos .....	284
1. La Administración subvencionante .....	284
A) La Administración General del Estado .....	284
B) Las entidades que integran la Administración local .....	285

C) La Administración de las comunidades autónomas.....	285
D) Administración de la Seguridad Social.....	285
E) Unión Europea.....	286
F) Órganos constitucionales.....	286
2. El beneficiario.....	286
3. El subcontratista del beneficiario.....	287
4. Entidades colaboradoras de la Administración subvencionante.....	288
VIII. Conductas típicas.....	290
1. Idea general.....	290
2. Obtención mediante falseamiento de las condiciones de concesión.....	291
3. Obtención ocultando circunstancias impeditivas.....	292
4. Incumplimiento de las condiciones alterando los fines..	292
5. Cuestiones comunes.....	293
A) Consumación y formas imperfectas de ejecución..	293
a) Obtención fraudulenta.....	294
b) Incumplimiento de condiciones con alteración de fines.....	295
c) El problema de las formas imperfectas de ejecución.....	295
B) Concurso.....	296
a) Fraude de subvenciones y la estafa.....	296
b) Fraude de subvenciones y falsedades.....	296
C) El problema de las subvenciones mixtas.....	297
IX. Investigación penal y control administrativo.....	298
1. Subvenciones.....	298
A) Procedimiento de concesión, bien sea en régimen de competencia competitiva como de concesión directa.....	298
B) Procedimiento de gestión, justificación y comprobación.....	299
C) Procedimiento de gestión presupuestaria.....	299
D) Procedimiento de reintegro.....	299
a) Causas generales de invalidez de la resolución otorgando la subvención.....	299

b) Reintegro-sanción.....	300
E) Procedimiento de control financiero.....	300
2. Desgravaciones o deducciones.....	301
X. <i>Non bis in idem</i> .....	301
XI. Excusa absolutoria.....	302
XII. Reintegro y retención administrativa, excusa absolutoria y resarcimiento en vía penal.....	303
<b>INSTRUCCIÓN DE LOS DELITOS FISCALES Y CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA. Antonio Gil Martínez. Magistrado de la Audiencia Provincial de Alicante.....</b>	<b>305</b>
I. Consideraciones generales.....	308
1. Los delitos contra la Hacienda pública.....	308
2. Características del delito fiscal.....	309
II. Investigación de los delitos fiscales.....	314
III. Competencia.....	316
1. Competencia objetiva.....	316
2. Competencia territorial.....	316
3. ¿Puede ser competente la Audiencia Nacional?.....	317
4. Iniciación del procedimiento.....	320
5. Actuación de la Inspección de Tributos.....	321
A) Principios rectores del procedimiento administrativo.....	327
B) Determinación de la cuota tributaria.....	329
a) Naturaleza de ese elemento objetivo del tipo..	330
b) Métodos para la determinación de la cuota tributaria.....	332
C) Carácter y eficacia probatoria de las actuaciones de la Inspección Tributaria.....	338
D) Informes periciales de Inspectores Fiscales. Validez probatoria.....	344
E) ¿La colaboración del contribuyente supone autoinculpación?.....	345
6. Autoría. Participación y responsabilidad de terceros ...	348
A) Dolo.....	348
B) Diversos supuestos de autoría.....	349
C) Participación de terceros. Supuestos.....	354

7. Excusa absolutoria .....	356
A) Regularización.....	356
B) Tiempo en que ha de efectuarse la regularización..	358
C) Cuándo surte efecto esa excusa absolutoria.....	360
8. Prescripción.....	361
A) Cómputo del plazo .....	377
B) Prescripción de la deuda tributaria.....	378
9. Continuidad delictiva.....	379
10. Concurrencia del delito contable (art. 310 CP) con el delito fiscal (art. 305 CP).....	381
11. Responsabilidad civil.....	382
<b>LA INSTRUCCIÓN DE LOS DELITOS CONTRA LA PROPIEDAD INTELECTUAL E INDUSTRIAL. José Manuel Marco Cos. Magistrado. Presidente de la Sección Tercera de la Audiencia Provincial de Castellón.....</b>	<b>385</b>
I. Introducción .....	387
II. El inicio del procedimiento: la legitimación.....	389
1. Al amparo del CP 1995 (LO 10/1995, de 23 de noviembre).....	391
A) La denuncia. Consecuencias de su falta. Representatividad de las entidades gestoras de los derechos de autor.....	392
B) Innecesariedad de la denuncia: afectación a los intereses generales o a una pluralidad de personas .....	397
2. Tras la modificación del CP por la LO 15/24003) .....	400
III. La clase del procedimiento .....	402
1. Procedimiento abreviado .....	403
2. Juicio rápido.....	404
IV. Diligencias de instrucción.....	406
1. Intervención .....	406
2. Destrucción de efectos .....	407
3. Medidas sobre la empresa.....	409
4. Aseguramiento de las responsabilidades económicas ..	414
V. Otras cuestiones .....	422
1. Información de derechos.....	422
2. Prejudicialidad civil.....	426

3. Competencia judicial .....	427
4. Agotamiento de la marca.....	430
<b>LA INVESTIGACIÓN DE LAS DEFRAUDACIONES. Esteban Solaz Solaz. Magistrado. Audiencia Provincial de Castellón.....</b>	<b>435</b>
I. Introducción .....	438
II. Jurisdicción de los tribunales españoles para la investigación de las defraudaciones .....	440
III. Competencia judicial.....	442
1. Competencia objetiva.....	442
A) Competencia objetiva ordinaria .....	442
B) Competencia objetiva especial por razón de la materia .....	445
2. Competencia territorial .....	448
A) Fuero preferente: lugar de comisión del delito ....	448
B) Fueros subsidiarios .....	451
3. La conexidad delictual: alteración de las reglas generales de atribución de competencia.....	453
A) Concepto y supuestos de delitos conexos .....	453
B) Modificación de las reglas de atribución de la competencia.....	455
4. Cuestiones de competencia.....	457
IV. Modalidades defraudatorias: "modus operandi" y líneas de investigación.....	458
1. Consideraciones generales .....	458
2. Los "timos" de toda la vida.....	460
A) El timo de la estampita .....	460
B) El timo del "tocomocho" .....	462
C) El timo del nazareno.....	463
D) El timo del tintado de billetes .....	465
E) La denominada "gorronería" .....	467
a) La estafa "de polizonaje".....	468
b) La estafa de "hospedaje" .....	468
3. Las nuevas estrategias defraudatorias.....	470
A) El falso revisor del gas .....	470
B) Las líneas telefónicas de los números 800 y 900...	471

C)	Los fraudes cometidos con tarjetas de crédito .....	472
a)	El uso de tarjetas de crédito ajenas .....	473
a')	Uso de tarjetas de crédito ajenas en cajeros automáticos .....	473
b')	Uso de tarjetas de crédito ajenas en comercios y establecimientos abiertos al público .....	474
b)	Fraude con tarjetas falsificadas .....	478
D)	Los casos de apropiación indebida.....	481
4.	Modalidades defraudatorias especiales.....	484
A)	Estafas singulares .....	484
a)	Las estafas inmobiliarias .....	485
b)	La estafa procesal .....	486
c)	La estafa "cambiaría" .....	487
d)	La estafa informática .....	488
e)	Otras estafas .....	489
B)	Las defraudaciones de fluidos eléctrico y análogos.....	490
a)	La defraudación de fluido eléctrico y fluidos ajenos (art. 255 CP).....	490
b)	La defraudación de telecomunicaciones (art. 256 CP).....	491
V.	La instrucción judicial de las defraudaciones.....	492
1.	Introducción: el inicio de la instrucción .....	492
2.	La instrucción judicial: diligencias de investigación...	497
A)	Declaraciones de imputados y testigos .....	498
a)	La declaración del imputado .....	498
b)	Las declaraciones de testigos .....	500
B)	La identificación del defraudador: valor y formalidades de los reconocimientos fotográficos y en rueda .....	504
a)	La diligencia de reconocimiento fotográfico ..	504
b)	La diligencia de reconocimiento en rueda .....	506
C)	Medidas de investigación de las defraudaciones limitativas de derechos .....	509
a)	El acceso a bases de datos personales.....	509
b)	La diligencia de entrada y registro.....	511

D)	El informe pericial contable y de auditoría de cuentas .....	519
a)	Consideraciones generales.....	519
b)	Regulación y nombramiento de peritos .....	521
c)	Contenido del informe pericial .....	522
d)	Práctica e intervención de las partes y valor del informe pericial contable .....	524
VI.	Bibliografía .....	525
<b>LA INSTRUCCIÓN DE LAS INSOLVENCIAS PUNIBLES. José Luis Cuesta Merino. Fiscal Coordinador de la Sección de Menores de la Audiencia Provincial de Castellón ..</b>		
I.	Introducción .....	530
II.	El bien jurídico protegido .....	532
III.	El juez de instrucción.....	535
IV.	La fiscalía especial para la represión de los delitos económicos relacionados con la corrupción.....	538
V.	Las medidas cautelares reales .....	540
VI.	La determinación de la identidad subjetiva de los responsables penales y civiles .....	544
1.	Autores en sentido estricto.....	545
2.	Partícipes.....	546
3.	Ámbito de aplicación del art. 31 del Código Penal....	550
4.	La responsabilidad de las personas jurídicas.....	552
5.	Terceros responsables civiles.....	554
VII.	El objeto: las modalidades delictivas.....	555
1.	El alzamiento y sus clases .....	555
A)	El alzamiento genérico .....	556
B)	El alzamiento específico del apartado 2.º del art. 257.1 .....	563
C)	El alzamiento postdelictual del art. 258 .....	566
2.	Las insolvencias concursales .....	569
A)	El favorecimiento de acreedores .....	569
B)	El Concurso punible .....	574
C)	La indebida obtención de la declaración de concurso mediante la presentación de una contabilidad falsa.....	586
VIII.	Bibliografía .....	590