

INDICE GENERAL

I. Introducción	11
II. Bien jurídico protegido	13
III. Sujetos activos	19
1. Fundador	20
2. Director	20
3. Síndico	27
4. Liquidador	31
5. Sociedades cooperativas	34
A) Administración	37
B) Fiscalización	39
C) Liquidación	39
6. De otras personas colectivas	41
A) Sociedad colectiva	44
B) Sociedad en comandita simple	45
C) Sociedad de capital e industria	46
D) Sociedad de responsabilidad limitada	47
1. Administración	47
2. Fiscalización	49
E) Sociedad en comandita por acciones	50
1. Administración	50
2. Fiscalización	51
F) Sociedad accidental o en participación	52
7. ¿Qué responsabilidad tienen los contadores y tenedores de libros?	53
8. ¿Pueden los miembros del Consejo de Vigilancia ser sujetos activos de este delito?	56
IV. Acciones típicas	59

V. Objeto.....	67
VI. Cuándo un balance y demás estados contables son falsos	87
VII. Culpabilidad.....	95
VIII. ¿Existe la tentativa de balance falso?.....	99
IX. ¿Puede existir concurso entre los delitos de defraudación y balance falso?.....	101
X. Causas que producen una gran cifra negra en este delito ...	103
XI. ¿Qué ocurre en caso de sociedades extranjeras, quién tiene competencia para investigar este delito?	105
XII. Conclusiones.....	107
Bibliografía	113