

# LA RESPONSABILIDAD DE LOS CONTADORES Y AUDITORES BAJO LA NUEVA LEY 21.595 DE DELITOS ECONÓMICOS

Esta modificación legal viene en ampliar significativamente el catálogo de delitos señalados en la **Ley 20.393**, por los cuales responde penalmente la persona jurídica, así como el aumento de los estándares de control y el endureciendo de las sanciones aplicables.

- **PRIMERA CATEGORÍA:** Delitos que serán siempre de carácter económico, cualesquiera que sean las circunstancias de su comisión, como aquellos en contra del Mercado de Valores, normas de libre competencia, o en contra del sistema bancario y corrupción en el ámbito privado. Además, se agregan los delitos relacionados con **violación del secreto comercial, aprovechamiento del secreto profesional, abuso indebido de información empresarial y acceso indebido a información empresarial.**

- **SEGUNDA CATEGORÍA:** Delitos que serán considerados como económicos si son cometidos en el **ejercicio de un cargo, función o posición de una empresa o cuando se cometen en beneficio de esta**, como por ejemplo delitos informáticos, aduaneros, medioambientales, la estafa, administración desleal y delitos concursales.

- **TERCERA CATEGORÍA:** Delitos que serán considerados económicos cuando sean cometidos por un funcionario público, con intervención de alguien en ejercicio de un cargo, función o posición en una empresa o en beneficio de esta, como por ejemplo **malversación de caudales públicos, cohecho y delitos aplicables a la función pública.**

- **CUARTA CATEGORÍA:** Incluye delitos de **lavado de activos y receptación** cuando tengan como “**delito base**” alguno de los delitos incluidos en el catálogo actual.

Asimismo, la nueva ley incorpora entre las sanciones aplicables a las personas jurídicas el **comiso de ganancias y aumenta las multas en más de diez veces, es decir podría llegar a un máximo aproximado de USD\$230 millones.**

CATEGORIAS DE DELITOS DENTRO DE LA NUEVA LEY 21.595

	Descripción	Algunos delitos incluidos
Primera categoría	Siempre se considerarán delitos económicos, independientemente de las circunstancias y de las personas que hayan intervenido en ellos.	<b>LMV</b> (entrega de información falsa al regulador o al mercado, uso información privilegiada), <b>DL 211</b> (colusión), <b>Ley de Bancos</b> (declaraciones falsas, alteración de contabilidad), <b>DFL 251</b> (información falsa), <b>Ley de SA</b> (información falsa sobre patrimonio o situación financiera), <b>Código Penal</b> (cohecho funcionarios extranjeros, negociación incompatible), etc.
Segunda categoría	Solo serán económicos (a) cuando sean perpetrados en ejercicio de un cargo, función o posición en una empresa, o (b) cuando se cometan en beneficio económico o de otra naturaleza para una empresa.	<b>Ley sobre control del gasto electoral</b> (aportes ilícitos a partidos o candidatos), <b>Código Tributario</b> (todos los delitos), <b>Ordenanza de Aduanas</b> (contrabando, declaraciones falsas), <b>Ley de Bancos</b> (obtención maliciosa de créditos), <b>Ley de Bosques</b> (tala ilegal de árboles), <b>Código Penal</b> (cohecho, nuevos delitos medioambientales, usurpación, delitos concursales, <u>cuasidelitos</u> , estafas, apropiación indebida, admin. desleal, etc.) etc.
Tercera categoría	Solo serán económicos (a) cuando haya intervenido alguien (como coautor, inductor o cómplice) en ejercicio de un cargo, función o posición en una empresa, o (b) cuando se cometan en beneficio económico o de otra naturaleza para una empresa.	<b>Ley sobre control del gasto electoral</b> (información falsa al SERVEL), <b>Ley sobre recuperación del bosque nativo</b> (certificación falsa), <b>Ley de Pesca</b> (tratamiento indebido de imágenes), <b>Ley del Medio Ambiente</b> (falsificación o utilización maliciosa de los certificados), <b>Código Penal</b> (falsificación de documentos, malversación, fraude al fisco, cohecho) etc.
Cuarta categoría	Receptación o lavado de activos, cuando el hecho del que provienen las especies sea, además de los delitos referidos en las normas que tipifican estos dos delitos, (i) un delito económico de 1ª categoría, (ii) un delito económico de 2ª o 3ª categoría, o (iii) uno de los delitos señalados en la 2ª o 3ª categoría, en la medida que la receptación o lavado se haya perpetrado (a) en ejercicio de un cargo, función o posición en una empresa, o (b) en beneficio económico o de otra naturaleza para una empresa.	

## DELITOS CONTABLES

A.- La Ley N°19.913, en el artículo 27 letra a) establece que será castigado con presidio mayor, en sus grados mínimo a medio, y multa de 200 a 1.000 unidades tributarias mensuales (UTM), el que de cualquier forma oculte o disimule el origen ilícito de determinados bienes, a sabiendas de que provienen, directa o indirectamente, de la perpetración de hechos constitutivos de alguno de los delitos contemplados en las siguientes normativas, o bien, a sabiendas de dicho origen, oculte o disimule esos bienes.

## PÁRRAFO TERCERO DEL NÚMERO 4º DEL ARTÍCULO 97 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO.

“Las siguientes infracciones a las disposiciones tributarias serán sancionadas en la forma que a continuación se indica”

1.- La declaración incompleta o errónea, la omisión de balances o documentos anexos a la declaración o la presentación incompleta de éstos que puedan inducir a la liquidación de un impuesto inferior al que corresponda, a menos que el contribuyente pruebe haber empleado la debida diligencia, con multa del cinco por ciento al veinte por ciento de las diferencias de impuesto que resultaren.

2.- Las declaraciones maliciosamente incompletas o falsas que puedan inducir a la liquidación de un impuesto inferior al que corresponda o la omisión maliciosa en los libros de contabilidad de los asientos relativos a las mercaderías adquiridas, enajenadas o permutadas o a las demás operaciones gravadas, la adulteración de balances o inventarios o la presentación de éstos dolosamente falseados, el uso de boletas, notas de débito, notas de crédito o facturas ya utilizadas en operaciones anteriores, o el empleo de otros procedimientos dolosos encaminados a ocultar o desfigurar el verdadero monto de las operaciones realizadas o a burlar el impuesto, con multa del cincuenta por ciento al trescientos por ciento del valor del tributo eludido y con presidio menor en sus grados medio a máximo.

## ARTICULO 100 DEL CODIGO TRIBUTARIO

El contador que al confeccionar o firmar cualquier declaración o balance o que como encargado de la contabilidad de un contribuyente incurriere en falsedad o actos dolosos, será sancionado con multa de una a diez unidades tributarias anuales y podrá ser castigado con presidio menor en sus grados medio a máximo, según la gravedad de la infracción, a menos que le correspondiere una pena mayor como copartícipe del delito del contribuyente, en cuyo caso se aplicará esta última. Además, se oficiará al Colegio de Contadores para los efectos de las sanciones que procedan.

Salvo prueba en contrario, no se considerará dolosa o maliciosa la intervención del contador, si existe en los libros de contabilidad, o al término de cada ejercicio, la declaración firmada del contribuyente, dejando constancia de que los asientos corresponden a datos que éste ha proporcionado como fidedignos.

## ARTICULO 100 BIS DEL CODIGO TRIBUTARIO

Con excepción del contribuyente, que se regirá por lo dispuesto en los artículos 4° bis y siguientes, la persona natural o jurídica respecto de quien se acredite haber diseñado o planificado los actos, contratos o negocios constitutivos de abuso o simulación, según lo dispuesto en los artículos 4° ter, 4° quáter, 4° quinquies y 160 bis de este Código, será sancionado con multa de hasta el 100% de todos los impuestos que deberían haberse enterado en arcas fiscales, de no mediar dichas conductas indebidas, y que se determinen al contribuyente. Con todo, dicha multa no podrá superar las 100 unidades tributarias anuales, salvo que exista reiteración respecto del mismo diseño o planificación, en cuyo caso la multa no podrá superar las 250 unidades tributarias anuales, considerando el número de casos, cuantía de todos los impuestos eludidos y las circunstancias modificatorias de responsabilidad descritas en los artículos 110, 111 y 112.

Para estos efectos, en caso de que la infracción haya sido cometida por una persona jurídica, la sanción señalada será aplicada a sus **directores o representantes legales si hubieren infringido sus deberes de dirección y supervisión.**

Para efectos de lo dispuesto en el presente artículo, el Servicio sólo podrá aplicar la multa a que se refieren los incisos precedentes cuando, en el caso de haberse solicitado la declaración de abuso o simulación en los términos que señala el artículo 160 bis, ella se encuentre resuelta por sentencia firme y ejecutoriada. La prescripción de la acción para perseguir esta sanción pecuniaria será de seis años contados desde el vencimiento del plazo para declarar y pagar los impuestos eludidos y se suspenderá desde la fecha en que se solicite la aplicación de sanción pecuniaria a los responsables del diseño o planificación de los actos, contratos o negocios susceptibles de constituir abuso o simulación, según lo establecido en el inciso segundo del artículo 160 bis, hasta la notificación de la sentencia firme y ejecutoriada que la resuelva.

# TENER PRESENTE I

No basta que exista un delito para que quien lo cometió sea sancionado. Se exige que ese hecho punible que reconoce un autor sea investigado. Salvo los delitos que requieren de instancia previa, el Ministerio Público puede iniciar la investigación de cualquier delito.

- La única condición es que lo haga regido por el principio de objetividad establecido en la Constitución, Ley Orgánica y en el artículo 77 del Código Procesal Penal.
- Si es por querrela, quien debe interponerla es la víctima, su representante legal, o su heredero testamentario. La víctima es el ofendido por el delito. Por mandato de la Ley Orgánica del Servicio de Impuestos Internos, contenido en el DFL Número 71 , el Director Nacional de dicho organismo tiene la representación del Fisco, en lo que respecta a la aplicación y fiscalización de los impuestos y la facultad de decidir si ejerce o no la acción penal, cuando existe delito tributario.

## TENER PRESENTE II

Si el Director Nacional del Servicio, decide ejercer esta facultad, puede formular la denuncia o interponer la querella, por sí o por mandatario, o, de estimarlo necesario, requerir la intervención del Consejo de Defensa del Estado. Lo indicado, es “sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 9º N° 1 del Decreto Ley N° 2.573, de 1979, que establece que le “corresponde al Presidente del Consejo de Defensa del Estado representar judicialmente al Fisco en todos los procesos y asuntos que se ventilan ante los Tribunales, cualquiera que sea su naturaleza”, porque esa misma disposición indica que lo señalado no aplica cuando la Ley le otorgó esa representación a otro funcionario.

En caso de que la autoridad facultada para ejercer esta facultad decide no querellarse ni denunciar el hecho ante el Ministerio Público, eso no implica que quede sin sanción, puesto que, en ese supuesto, el **Director debe aplicar la sanción pecuniaria “con arreglo al procedimiento general establecido en el Art. 161 CT.”** Lo señalado y que se contiene en el Código Tributario, específicamente en el artículo 162 inc.1, y en la Ley Orgánica del Servicio, importa una excepción a la obligación que el artículo 84 del Código Penal, en su N° 3, impone a los empleados públicos en el sentido de denunciar los delitos de que tomen conocimiento en el ejercicio de sus funciones.

MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCIÓN

**FELIPE BRAVO ALBORNOZ**

**CORREO:**

[bacompliance.chile@gmail.com](mailto:bacompliance.chile@gmail.com)

Fono: +56978042110



**B.A.COMPLIANCE**