

Daniel Fernando Jiménez Jiménez

**EL DELITO DE
EXPORTACION FICTICIA
2ª edición**

UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA

INDICE

INTRODUCCIÓN	17
I. EL TEXTO LEGAL	22
A. Antecedentes históricos	22
B. Creación y desarrollo del tipo	23
C. Crítica del texto final	24
II. EL AUTOR	27
A. El sujeto activo	27
B. El delincuente de “cuello blanco”	31
C. El perfil del delincuente económico	32
D. “Reacción” Social	35
E. Democlepsia	37
III. BIEN JURÍDICO TUTELADO	40
A. Antecedentes: “la dirección general de la economía”	40
B. Génesis del concepto	41
C. Fundamentos constitucionales	42
D. Definición	43
E. Alcance pluriofensivo	46

F. Protección penal del orden público económico. El derecho penal “de la crisis”	48
IV. LESIÓN EFECTIVA AL BIEN JURÍDICO TUTELADO (EL EFECTO ESTANFLACIONISTA)	51
A. Estancamiento	53
B. Inflación	53
V. TITULAR DEL BIEN JURÍDICO TUTELADO Y PERJUDICADO	55
VI. INGREDIENTE NORMATIVO: “EXPORTAR”	58
A. Exportaciones a zonas francas	60
B. Exportación de servicios	63
C. Venta a comercializadoras	64
VII. CONSUMACIÓN	65
A. El verbo rector y su etimología	65
B. La materialización del provecho ilícito	67
C. El engaño	71
D. La lesión al bien jurídico tutelado	71
VIII. LA TENTATIVA	72
IX. EL PROVECHO ILÍCITO BUSCADO	73
A. “El lavado de activos de origen ilícito”	73
B. Los ‘TIDIS’	79
C. Créditos oficiales	81
D. Los “Certificados de Reembolso Tributario - CERT”	81
1. <i>Antecedentes</i>	83
a. El Sistema de Exención Tributaria	83
b. Los Certificados de Abono Tributario	84
2. <i>Creación</i>	84
3. <i>Naturaleza</i>	85
4. <i>Características</i>	86
a. Título valorado	86
b. Representativo de deuda pública interna	88

5. <i>Ley de circulación</i>	89
a. Al portador	89
b. A la orden	91
6. <i>Beneficios para su tenedor</i>	91
7. <i>Administración</i>	92
8. <i>Requisitos para su expedición y entrega</i>	93
a. Generales	93
b. La “seguridad razonada”: sustento del reconocimiento del derecho	95
c. Especial	96
9. <i>Verificación de la efectividad</i>	98
a. Pruebas que deben practicarse	102
10. <i>Verificación de la legalidad</i>	108
11. <i>CERT y acción de tutela</i>	109
12. <i>Valoración de la decisión penal dentro de las diligencias administrativas</i>	112
X. EL REINTEGRO DE DIVISAS	112
A. Las infracciones cambiarias	114
B. Decreto 1746/91 anterior régimen sancionatorio a cargo de la Superintendencia de Cambios	119
C. Régimen sancionatorio cambiario de la DIAN	120
D. Sanciones impuestas por la Superintendencia Bancaria	123
XI. <i>NON BIS IN IDEM</i>	127
XII. MODALIDADES/CASOS REALES	129
A. Mediante mera falsificación documental	129
B. Simulación del hecho mismo	131
C. Simulación parcial	137
XIII. CONCURSOS	140
A. Concurso entre los delitos de falsedad y exportación ficticia	141
1. <i>Prueba de la falsedad en documento público</i>	143
2. <i>Valor probatorio de la Declaración (DEX) o manifiesto de exportación</i>	145

B. Concurso entre los delitos de exportación ficticia y falsedad en documento privado	148
C. Concurso entre los delitos de falsedad documental y estafa	150
D. Concurso entre los delitos de exportación ficticia y estafa	153
E. Concurso entre los delitos de contrabando y exportación ficticia	154
F. El fraude procesal	156
1. <i>Similitudes entre el fraude procesal y la exportación ficticia</i>	157
2. <i>Diferencia entre el fraude procesal y la exportación ficticia</i>	158
G. Los delitos de prevaricato y cohecho	159
H. Concurso entre los delitos de aplicación fraudulenta de crédito oficialmente regulado y exportación ficticia	160
I. Concurso entre los delitos de lavado de activos y exportación ficticia	161
J. Facultades de la parte civil	164
XIV. AGRAVANTES	165
A. Los relativos a la estafa	165
B. La preparación ponderada del hecho punible	166
C. Obrar con la complicidad del otro	166
D. La posición distinguida del delincuente	167
E. La relativa a la utilización de la persona jurídica	168
F. El propósito de ocultar otro delito	173
XV. INVESTIGACIÓN Y JUZGAMIENTO	174
A. Mecanismos especiales	177
1. <i>Unidad de instrucción</i>	177
2. <i>Policía Judicial</i>	178
3. <i>Colaboración interinstitucional e internacional</i>	179
4. <i>Asesores</i>	181
5. <i>Agente del Ministerio Público</i>	182
6. <i>Diligencias en el exterior</i>	182
7. <i>Parte civil</i>	183

XVI. PUNIBILIDAD	184
A. Privación física de la libertad	187
B. Pena mínima para orden de captura	189
C. Pena mínima para libertad provisional/detención preventiva	190
D. Determinación de cuál es el delito más grave	191
E. Condena de ejecución condicional	192
F. Efectiva indemnización de perjuicios	194
1. <i>Condena al pago de perjuicios</i>	194
2. <i>Comiso y embargo</i>	196
XVII. PENAS ACCESORIAS	200
A. Prohibición de ejercer determinada actividad	200
B. Publicación de la sentencia	203
C. Multa	205
D. Sanciones administrativo-tributarias	207
1. <i>Multa</i>	207
2. <i>Negativa de descuentos</i>	208
3. <i>Pérdida de beneficios cambiarios</i>	208
4. <i>Pérdida del derecho a la expedición del CERT</i>	208
XVIII. PREVENCIÓN DEL DELITO	209
A. Divulgación del tipo	209
B. Control previo	210
OBSERVACIÓN FINAL	213
BIBLIOGRAFÍA	217