

HUMBERTO FERNÁNDEZ VEGA

(Miembro de la Comisión Redactora)

REPÚBLICA DE COLOMBIA  
TRIBUNAL DISCIPLINARIO



BIBLIOTECA

---

COMENTARIOS  
AL  
ESTATUTO  
PENAL ADUANERO

(DECRETO 051-1987)

*Primera Edición*



Bogotá — Colombia

1 9 8 8

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Abreviaturas .....	V
Carta del presidente de la República .....	VII
Palabras iniciales .....	XI
Ley 52 de 1984, por la cual se otorgan unas facultades extraordinarias al presidente de la República .....	1
Decreto 728 de 1985, por el cual se nombran los representantes del gobierno en las comisiones asesoras para la reforma del Código de Procedimiento Penal y el Estatuto Penal Aduanero .....	4

### Libro primero

## PARTE GENERAL

### TÍTULO I

#### *DE LAS NORMAS RECTORAS DE LA LEY PENAL COLOMBIANA Y SU APLICACIÓN EN EL DERECHO PENAL ADUANERO*

### CAPÍTULO ÚNICO

## GENERALIDADES

1. Introducción .....	7
2. Legalidad .....	8

## TÍTULO II

## DE LA APLICACIÓN DE LA LEY PENAL ADUANERA

## CAPÍTULO I

## LA LEY PENAL ADUANERA EN EL ESPACIO

Pág.

- |  |    |
|--|----|
| 1. Alcance del régimen aduanero de las zonas francas . . | 13 |
| 2. Ámbito espacial colombiano . . . . .                  | 15 |
| <i>El espacio marítimo</i> . . . . .                     | 16 |
| <i>El espacio aéreo</i> . . . . .                        | 17 |

## CAPÍTULO II

## LÍMITES PERSONALES DE LA LEY PENAL ADUANERA

- |   |    |
|---|----|
| 1. Inmunidades . . . . .                    | 18 |
| <i>La inmunidad parlamentaria</i> . . . . . | 18 |
| <i>La inmunidad diplomática</i> . . . . .   | 19 |
| 2. Régimen consular . . . . .               | 20 |

## TÍTULO III

## DEL HECHO PUNIBLE

## CAPÍTULO I

## CLASIFICACIÓN DEL HECHO PUNIBLE ADUANERO

- |   |    |
|---|----|
| 1. Delitos y contravenciones . . . . .                  | 21 |
| 2. Conductas sancionadas en el estatuto penal aduanero. | 23 |
| 3. Teorías sobre el particular . . . . .                | 23 |

## CAPÍTULO II

## DISPOSITIVOS AMPLIFICADORES DEL TIPO

- |   |    |
|---|----|
| 1. La tentativa . . . . .                                 | 24 |
| 2. Casos de tentativa en materia penal aduanera . . . . . | 25 |

## TÍTULO IV

## DE LA PUNIBILIDAD PENAL ADUANERA

## CAPÍTULO I

## DE LAS PENAS

Pág.

1. Clasificación .....	29
a) <i>Restricción domiciliaria</i> .....	30
b) <i>Prohibición de ejercer el comercio</i> .....	31
c) <i>Interdicción de derechos y funciones públicos</i> ...	32
d) <i>Prohibición del ejercicio de un arte, profesión u         oficio</i> .....	33
e) <i>Expulsión del territorio nacional</i> .....	33
2. Advertencia sobre este punto. Normatividad penal..	33

## CAPÍTULO II

## DE LAS CIRCUNSTANCIAS

1. Criterios para fijar la pena .....	39
<i>Gravedad y modalidades del hecho punible</i> .....	41
<i>El grado de culpabilidad</i> .....	41
<i>Las circunstancias de atenuación y agravación</i> .....	41
<i>Personalidad del agente</i> .....	42
<i>Capacidad económica</i> .....	43
<i>El valor de la mercancía</i> .....	43
<i>Monto de los impuestos</i> .....	43
<i>Derechos de aduana</i> .....	43
<i>Calidad de empleado oficial</i> .....	44
<i>Tramitador de aduana</i> .....	44

	Pág.
<i>Modificación de la pena por la cooperación del agente</i> .....	45
2. Confesión .....	46
<i>Confesión espontánea</i> .....	46
<i>Confesión veraz</i> .....	47
<i>Confesión oportuna</i> .....	47

### CAPÍTULO III

#### CONDENA DE EJECUCIÓN CONDICIONAL

1. Concepto .....	48
2. Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia ....	49

### CAPÍTULO IV

#### PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN

1. Generalidades .....	52
2. Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia ....	52
3. Tesis sobre este tema .....	54
<i>Fecha de aprehensión de la mercancía</i> .....	56
<i>Prescripción en los casos de concurso de infracciones.</i>	56
<i>Interrupción del término prescriptivo de la acción</i> ..	57
<i>Prescripción de la pena</i> .....	57

### CAPÍTULO V

#### EL DECOMISO

1. Aspectos .....	58
2. La buena fe .....	61
<i>"Protección de la buena fe"</i> .....	62

TÍTULO V

DE LA RESPONSABILIDAD CIVIL DERIVADA  
DEL HECHO PUNIBLE

CAPÍTULO ÚNICO

ASPECTOS GENERALES

Pág.

- |   |    |
|---|----|
| 1. Concepto .....                                     | 64 |
| 2. La acción civil en el proceso penal aduanero ..... | 65 |

Libro segundo

PARTE ESPECIAL

TÍTULO VI

EL DELITO DE CONTRABANDO

CAPÍTULO I

NOCIONES GENERALES

- |  |    |
|--|----|
| 1. Origen del vocablo .....                      | 69 |
| 2. Breve reseña de antecedentes históricos ..... | 69 |
| 3. Legislación nacional sobre contrabando .....  | 72 |

CAPÍTULO II

EL CONTRABANDO EN ALGUNAS LEGISLACIONES

- |                        |    |
|------------------------|----|
| <i>Perú</i> .....      | 76 |
| <i>Venezuela</i> ..... | 80 |

	Pág.
<i>Argentina</i> .....	82
<i>Ecuador</i> .....	86
<i>Chile</i> .....	88
<i>México</i> .....	90

## CAPÍTULO III

ALGUNAS CONSIDERACIONES DEL ACUERDO  
DE KYOTO PARA LA SIMPLIFICACIÓN Y  
ARMONIZACIÓN DE LOS REGÍMENES  
ADUANEROS Y EL SISTEMA NACIONAL

1. Aspectos generales .....	92
2. Con respecto a Colombia .....	94
3. La lucha contra el delito .....	96
4. Responsables .....	98

## CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE LAS INFRACCIONES EN COLOMBIA

1. El delito .....	101
2. La acción .....	102
a) <i>Sujeto activo</i> .....	103
<i>Las personas jurídicas</i> .....	105
<i>Los indígenas y los menores</i> .....	108
b) <i>Sujeto pasivo</i> .....	109
3. La conducta .....	110
4. El objeto .....	113

	Pág.
a) <i>El objeto jurídico</i> .....	114
<i>En el orden económico</i> .....	126
b) <i>El objeto material</i> .....	129
5. Los delitos en particular .....	130
a) <i>Cambios en la estructura de los delitos</i> .....	130
b) <i>Las disposiciones legales</i> .....	131
6. Contrabando de régimen prohibido .....	131
a) <i>La denominación del delito</i> .....	132
b) <i>Régimen</i> .....	132
c) <i>La conducta típica</i> .....	133
d) <i>Jurisprudencia equivocada</i> .....	134
Características del mandato: 1) <i>Es consensual</i> ..	140
2) <i>Es unilateral</i> .....	141
3) <i>Es bilateral</i> .....	141
4) <i>Es conmutativo</i> .....	141
5) <i>Es principal</i> .....	141
6) <i>Es nominado</i> .....	141
e) <i>Los términos importar y exportar</i> .....	143
f) <i>Mercancía</i> .....	146
g) <i>Otras consideraciones sobre el tipo</i> .....	147
h) <i>Nomenclaturas aduaneras</i> .....	148
i) <i>Normas en blanco y trámites de importación y exportación</i> .....	152
j) <i>La penalización</i> .....	155
7. Contrabando por fuera de la aduana .....	156
<i>Presentación o declaración de la mercancía</i> .....	159

	Pág.
<i>Lugares habilitados</i> .....	160
<i>Imposibilidad de la tentativa en algunos de los comportamientos examinados</i> .....	161
8. Contrabando cualificado .....	167
<i>Documentos falsos</i> .....	169
<i>Concepto de documento</i> .....	169
<i>La conducta punible</i> .....	171
9. Contrabando por sustracción .....	175
<i>Sujeto activo</i> .....	175
<i>El verbo rector</i> .....	175
<i>Control de la aduana</i> .....	175
<i>Mercancía no despachada para consumo</i> .....	176
10. Contrabando interno .....	178
11. Depósito y transporte no autorizados de café .....	186
12. Contrabando por matrícula irregular de automotores.	188
13. Contrabando de mercancía de circulación restringida.	190
<i>Perfeccionamiento activo</i> .....	191
14. Contravenciones .....	193
a) <i>Cambio de destinación</i> .....	193
b) <i>Tenencia o posesión extemporáneas</i> .....	194
c) <i>Alteración de identificación</i> .....	196

## Libro tercero

## PARTE PROCEDIMENTAL

## TÍTULO VII

## PARTE PROCEDIMENTAL

## CAPÍTULO I

## EL PROCEDIMIENTO

Pág.

- |                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| 1. Concepto .....                  | 199 |
| 2. Facultades presidenciales ..... | 199 |

## CAPÍTULO II

## JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA

- |   |     |
|---|-----|
| 1. La jurisdicción penal aduanera .....               | 201 |
| <i>Titulares</i> .....                                | 201 |
| 2. La competencia .....                               | 202 |
| 3. Competencia de la Corte Suprema de Justicia .....  | 205 |
| 4. Competencia del Tribunal Superior de Aduanas ...   | 205 |
| 5. Competencia de los jueces superiores de aduana ... | 207 |
| 6. Competencia de los jueces de distrito .....        | 213 |
| 7. Ajuste de cuantías .....                           | 213 |
| 8. Competencia de los jueces de instrucción .....     | 214 |
| 9. Competencia de otros funcionarios .....            | 215 |
| 10. Competencia territorial .....                     | 215 |

## CAPÍTULO III

PROCEDIMIENTO DE PRIMERA Y  
DE SEGUNDA INSTANCIA

Pág.

1. Indagación preliminar .....	217
2. El sumario .....	218
<i>Principios fundamentales sobre la investigación criminal</i> , del doctor Luis Zafra .....	219
3. Término para la instrucción y facultades del juez ..	223
4. Investigación de autores y partícipes .....	224
5. La captura .....	226
<i>Captura facultativa</i> .....	228
<i>Citación</i> .....	228
<i>Derechos del capturado</i> .....	230
<i>Presentación voluntaria a rendir indagatoria</i> .....	231
<i>Captura para resolver la situación jurídica y cancelación de órdenes</i> .....	231
6. Medidas de aseguramiento .....	232
<i>Conminación</i> .....	234
<i>Caución</i> .....	234
<i>Detención preventiva</i> .....	235
7. Libertad del procesado .....	237
<i>Causales especiales en el Estatuto Penal Aduanero</i> ..	240
<i>Prohibición de libertad provisional</i> .....	240
8. Calificación .....	243
<i>Formas de calificación</i> .....	244
<i>Resolución de acusación</i> .....	244
<i>Demostración de la tipicidad</i> .....	245

	Pág.
<i>Testimonio que ofrezca serios motivos de credibilidad o pluralidad de indicios graves de responsabilidad.</i>	248
<i>Notificación de la resolución de acusación</i> . . . . .	249
<i>Cesación de procedimiento</i> . . . . .	250
<i>Doctrina sobre consulta</i> . . . . .	251
<i>Reapertura de la investigación</i> . . . . .	255
9. El juicio . . . . .	255
<i>Auto de control de legalidad</i> . . . . .	256
<i>Apertura a prueba</i> . . . . .	257
<i>Audiencia pública</i> . . . . .	257
10. Trámite de segunda instancia . . . . .	262
11. Procedimiento abreviado . . . . .	264
12. Procedimiento de primera instancia ante juez de distrito penal aduanero . . . . .	267
13. Procedimiento de única instancia . . . . .	267

## TÍTULO VIII

### PERSONAS QUE INTERVIENEN EN EL PROCESO

#### CAPÍTULO ÚNICO

#### SUJETOS PROCESALES

1. Concepto . . . . .	269
2. El ministerio público . . . . .	270
3. El procesado y su defensor . . . . .	273
4. El director general de aduanas y los administradores de aduanas . . . . .	275
5. Los aprehensores y denunciantes particulares . . . . .	276
6. Terceros de buena fe . . . . .	277
7. La parte civil . . . . .	282

## TÍTULO IX

## RECURSOS Y POLICÍA JUDICIAL

## CAPÍTULO I

## RECURSOS Y CONSULTA

Pág.

1. Recursos ordinarios .....	284
a) <i>Reposición</i> .....	284
b) <i>Apelación</i> .....	285
<i>En el efecto suspensivo</i> .....	285
<i>En el efecto diferido</i> .....	286
<i>En el efecto devolutivo</i> .....	287
c) <i>De hecho</i> .....	287
d) <i>Grado jurisdiccional de consulta</i> .....	287
2. Recursos extraordinarios .....	288
a) <i>Casación</i> .....	288
<i>Infracción a la ley sustancial</i> .....	290
<i>Reglamentación del recurso</i> .....	291
<i>Titulares del recurso</i> .....	292
b) <i>Revisión</i> .....	292

## CAPÍTULO II

## CUERPO TÉCNICO DE POLICÍA JUDICIAL

1. Su finalidad .....	293
2. Otras autoridades que ejercen "eventualmente" funciones de policía judicial .....	293

## TÍTULO X

## MERCANCÍA Y PARTICIPACIONES

Pág.

## MERCANCÍA

1. Noción .....	295
2. Aprehensión .....	295
3. Retención .....	298
4. Custodia .....	298
5. Inventario .....	299
6. Depósito de otros elementos .....	300
7. Orden de reconocimiento y avalúo .....	300
8. Dictamen de reconocimiento .....	302
9. Dictámenes médicos .....	304
10. Traslado .....	305
11. Conocimiento del dictamen .....	305
12. Objeción .....	306
13. Orden judicial de venta .....	306
14. Venta directa .....	308
15. Remate .....	309
16. Destino del café .....	310
17. Excepciones .....	311
18. Destrucción .....	311
19. Declaratoria de contrabando .....	311
20. Entrega de mercancías .....	313
21. Importadores de buena fe .....	313
22. Bienes de uso oficial .....	316
23. Entrega provisional .....	317

## CAPÍTULO II

## PARTICIPACIONES

Pág.

- |                               |     |
|-------------------------------|-----|
| 1. Definición .....           | 318 |
| 2. Normas que las rigen ..... | 318 |

## TÍTULO XI

## CONCLUSIÓN

## CAPÍTULO ÚNICO

APLICACIÓN DE OTROS ESTATUTOS  
Y VIGENCIA DEL ORDENAMIENTO

- |                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| 1. Disposiciones transitorias ..... | 323 |
| 2. Conclusión .....                 | 326 |

## DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS

- |   |     |
|---|-----|
| Instrucción 00001 de 1985 (noviembre 28), sobre despacho para consumo, procedimiento en los sistemas especiales de importación-exportación y otras normas ... | 329 |
| <i>Despacho para consumo</i> .....  | 329 |
| <i>Procedimiento simplificado de despacho para consumo</i> .  | 337 |
| <i>Procedimiento simplificado en los sistemas especiales de importación-exportación</i> .....   | 338 |
| <i>Presentación anticipada de la declaración</i> .....  | 339 |
| <i>Despacho para consumo de las importaciones para perfeccionamiento activo</i> .....   | 340 |
| <i>Reembolso de dinero a importadores</i> .....   | 340 |
| <i>Pago por compensación</i> .....  | 342 |
| <i>Salvedad de errores</i> .....  | 343 |
| <i>Vigencia</i> .....   | 344 |

	Pág.
Decreto 1195 de 1987 (junio 30), por medio del cual se dictan medidas conducentes al restablecimiento del orden público .....	344
Decreto 1199 de 1987 (junio 30), sobre recompensa monetaria a quienes suministren informes a las autoridades .....	347
Decreto 1201 de 1987 (junio 30), por el cual se reglamentan disposiciones del decreto-ley 51 de 1987 (Estatuto Penal Aduanero) .....	349
Decreto 2057 de 1987 (octubre 30), por el cual se expiden normas referentes a equipajes y menajes y se dictan otras disposiciones .....	349
Capítulo I.—Definiciones .....	350
<i>Viajeros</i> .....	350
<i>Viajeros en tránsito</i> .....	350
<i>Tripulantes</i> .....	350
<i>Efectos personales</i> .....	350
<i>Equipaje</i> .....	350
<i>Equipaje acompañado</i> .....	351
<i>Equipaje no acompañado</i> .....	351
<i>Menaje</i> .....	351
Capítulo II.—Equipajes .....	351
Capítulo III.—Menajes .....	354
<i>Muebles</i> .....	355
<i>Aparatos de uso doméstico</i> .....	356
<i>Accesorios</i> .....	357
Capítulo IV.—Diplomáticos .....	358
Capítulo V.—Faltas administrativas .....	360
Capítulo VI.—Disposiciones generales .....	360

	Pág.
Resolución 2235 de 1988 (mayo 27), por la cual se establecen precios mínimos oficiales para las mercancías que introduzcan los viajeros procedentes del puerto libre de San Andrés y Providencia .....	362
Estatuto Penal Aduanero (decreto 51 de 1987 —enero 13—) .....	395

### Libro primero

## PARTE GENERAL

### TÍTULO I

#### DISPOSICIONES GENERALES

Capítulo único .....	397
----------------------	-----

### TÍTULO II

#### LA PUNIBILIDAD

Capítulo primero.— <i>Las penas</i> .....	398
Capítulo segundo.— <i>Dosificación de la pena</i> .....	400
Capítulo tercero.— <i>Prescripción de la acción y de la pena.</i>	400
Capítulo cuarto.— <i>Decomiso de bienes.</i> .....	401

### Libro segundo

## PARTE ESPECIAL

### TÍTULO III

#### EL HECHO PUNIBLE ADUANERO

Capítulo primero.— <i>Delitos</i> .....	402
Capítulo segundo.— <i>Contravenciones</i> .....	403

Libro tercero

PARTE PROCEDIMENTAL

TÍTULO IV

JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA

Pág.

Capítulo único .....	405
----------------------	-----

TÍTULO V

PROCEDIMIENTO

Capítulo primero.— <i>Procedimiento de primera y segunda instancias</i> .....	408
Capítulo segundo.— <i>Procedimiento ante juez de distrito penal aduanero</i> .....	409

TÍTULO VI

PERSONAS QUE INTERVIENEN EN EL PROCESO

Capítulo primero.— <i>Sujetos procesales</i> .....	410
Capítulo segundo.— <i>El ministerio público</i> .....	411

TÍTULO VII

Capítulo primero.— <i>Recursos y consulta</i> .....	412
Capítulo segundo.— <i>Cuerpo Técnico de Policía Judicial</i> ..	413

TÍTULO VIII

MERCANCÍA Y PARTICIPACIONES

Capítulo primero.— <i>Mercancía</i> .....	413
Capítulo segundo.— <i>Participaciones</i> .....	418

TÍTULO IX

Capítulo único.— <i>Aplicación de otros estatutos y vigencia del ordenamiento</i> .....	420
---	-----