

C 15 D

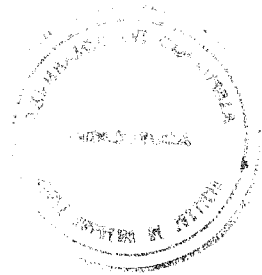
ANTONIO JOSE CANCINO MORENO
MARTHA LUCIA ZAMORA AVILA

EL DELITO DE EXPORTACION FICTICIA

— PRIMERA EDICION —



EDICIONES LIBRERIA DEL PROFESIONAL



INDICE GENERAL

EL DELITO DE EXPORTACION FICTICIA	1
1.- CLASIFICACION DE LOS BIENES DESTINADOS A LA EXPORTACION	3
1.1.- Bienes de libre exportación sin requisitos especiales ..	3
1.2.- Productos sujetos a condiciones especiales	3
1.3.- Productos de suspendida exportación	3
1.4.- Productos de prohibida exportación	4
2.- REGISTRO DEL EXPORTADOR	4
3.- REGISTRO DE EXPORTACION	5
4.- REGIMEN DE EXPORTACION DEFINITIVA	8
5.- ACTUACIONES ADUANERAS	8
6.- GARANTIAS DE REINTEGRO DE DIVISAS	9
7.- REINTEGRO DE DIVISAS	10
ANTECEDENTES DE LA DISPOSICION	11
SUJETO ACTIVO	13
SUJETO PASIVO	17
OBJETO JURIDICO	21

—Superintendencia Bancaria	34
—Superintendencia de Sociedades	34
—Superintendencia de Industria y Comercio	34
—Superintendencia de Control de Cambios	34
—Superintendencia de Cooperativas	35
—Banco de la República	35
—Dirección General de Aduanas	35
—Comisión Nacional de Valores	36
—Junta Monetaria	36
—Instituto de Comercio Exterior “INCOMEX”	36
—Instituto de Recursos Naturales Renovables (INDERENA)	37
LA CONDUCTA	45
1.- SIMULACION TOTAL DE LA EXPORTACION	48
2.- SIMULACION PARCIAL DE LA EXPORTACION	48
ELEMENTO SUBJETIVO	51
ELEMENTO NORMATIVO	55
CONCURSOS Y CONEXIDAD	57
CONEXIDAD	65
1.- CONCURSO ENTRE LOS DELITOS DE EXPORTACION FICTICIA Y ESTAFA	70
2.- CONCURSO ENTRE LOS DELITOS DE EXPORTACION FICTICIA Y FALSEDAD	72
3.- CONCURSO ENTRE LOS DELITOS DE EXPORTACION FICTICIA Y EL DELITO DE APLICACION FRAUDULENTA DE CREDITO OFICIALMENTE REGULADO	73
4.- CONCURSO ENTRE LOS DELITOS DE EXPORTACION FICTICIA Y CONTRABANDO	75
ASPECTOS GENERALES DEL CONTROL DE CAMBIOS	77

1.-	LIBERTAD DE EXPORTACION	77
	A. Exportación de animales, vegetales y sus productos	79
	B. Exportación de alimentos	79
	C. Exportación de peces ornamentales	79
	D. Exportación de especies amenazadas de la fauna y flora silvestres	79
	E. Exportación de libros	80
	F. Exportación de esmeraldas	80
2.-	REGISTRO DE EXPORTADORES	80
3.-	REINTEGRO DE DIVISAS	81
4.-	ESTIMULOS TRIBUTARIOS A LAS EXPORTACIONES	83
	APROXIMACION A LAS INFRACCIONES AL REGIMEN DE CAMBIOS INTERNACIONALES EN MATERIA DE EXPORTACIONES	89
	—Ingreso Ilegal de Divisas	90
	INCUMPLIMIENTO DE REQUISITOS FORMALES PARA EL REINTEGRO	93
	—Sobrefacturación en Exportaciones	94
	—Subfacturación en Exportaciones	96
	ASPECTOS PROCEDIMENTALES DEL DELITO DE EXPORTACION FICTICIA	99
	BIBLIOGRAFIA	101