

ÍNDICE

PRÓLOGO	XIII
1. ANTECEDENTES. BIEN JURÍDICO PROTEGIDO.	
PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES	1
1.1. Breves antecedentes legislativos.....	1
1.2. Bien jurídico protegido.....	2
1.3. El derecho penal cambiario es derecho penal.....	3
1.3.1. Principio de legalidad.....	3
1.3.2. Principio de inocencia.....	15
1.3.3. Culpabilidad.....	16
1.3.3.1. Tipo de culpabilidad prevista por el derecho penal cambiario.....	16
1.3.3.2. Dolo, dolo eventual y culpa.....	19
1.3.4. Carga de la prueba.....	20
1.3.5. <i>In dubio pro reo</i>	21
1.3.6. Excusas exculpatorias.....	22
1.3.7. Conclusiones.....	23
2. ASPECTOS DISTINTIVOS DEL DERECHO PENAL CAMBIARIO	25
2.1. Concepto de infracción cambiaria.....	25
2.2. Encuadramiento múltiple.....	26
3. TIPOS INFRACCIONALES	27
3.1. Negociación de cambio sin intervención de entidad autorizada [inc. a), art. 1].....	27
3.2. Operar en cambio sin autorización [inc. b), art. 1].....	33
3.3. Falsa declaración [inc. c), art. 1].....	35
3.4. Omisión de rectificar declaraciones [inc. d), art. 1].....	39
3.5. Operaciones de cambio violatorias de las normas vigentes [art. 1, inc. e)].....	41

3.5.1. Jurisprudencia	42
3.5.2. Doctrina	44
3.5.3. Excusas exculpatorias	44
3.6. Acción u omisión contrarias al régimen de cambios [art. 1, inc. f)]	46
4. PRINCIPIO DE INSIGNIFICANCIA O BAGATELA...	49
5. RESPONSABILIDAD DE LAS PERSONAS	
JURÍDICAS	51
5.1. Enunciación y encuadre razonable del complejo tema...	51
5.2. La sanción es de naturaleza extrapenal	53
5.3. Derecho penal cambiario	61
5.3.1. Antecedentes	61
5.3.2. Texto conforme decreto 480/1995	68
5.3.3. Comentarios	69
5.3.4. Jurisprudencia relacionada con el tema	70
5.4. Llamamiento al proceso de las personas jurídicas	77
5.5. Conclusiones y propuestas	78
6. SANCIONES	81
6.1. Enumeración	81
6.2. Multa	82
6.2.1. Naturaleza jurídica y característica	82
6.2.2. Otras características de la multa cambiaria	83
6.2.3. Multa a las personas jurídicas	83
6.2.4. Rectificación espontánea de la infracción de falsa declaración. Atenuación de la sanción	83
6.2.5. Concurso de infracciones cambiarias	84
6.2.6. Operación cambiaria. Cálculo de la multa	85
6.2.7. Otras aplicaciones supletorias del Código Penal ...	85
6.2.8. Prohibición de indexar las multas	86
6.3. Prisión	86
6.3.1. Pena alternativa	87
6.3.2. Pena conjunta	87
6.4. Otras sanciones accesorias	87

7. PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO	91
7.1. Debido proceso y defensa en juicio	91
7.2. Aplicación supletoria del Código Procesal Penal	93
7.3. Facultades del Banco Central	95
7.4. ¿El Banco Central es el único preventor?	97
7.5. Actividad presumarial. Denuncia	99
7.6. Sumario administrativo	100
7.6.1. Apertura y autoridades	100
7.6.2. Traslado, defensa y prueba	101
7.6.3. Memorial y clausura	102
8. CUANTIFICACIÓN DE LA INFRACCIÓN	105
8.1. Determinación del monto infraccional	105
8.1.1. En forma cierta	105
8.1.2. En forma presuntiva	105
8.1.3. Vinculación económica	107
9. PROCEDIMIENTO JUDICIAL	109
9.1. Ante Primera Instancia	109
9.2. Recurso de apelación. Efecto suspensivo. Fundamen- tación	113
9.3. Recurso de casación	115
9.4. Recurso extraordinario	117
10. EJECUCIÓN Y DESTINO DE LA MULTA	119
10.1. Ejecución de la multa	119
10.2. Destino de las multas y bienes decomisados	120
11. MEDIDAS PRECAUTORIAS Y CAUTELARES	121
11.1. Precautorias	121
11.2. Cautelares	123
11.3. Competencia y amparo	123
11.3.1. Competencia	123
11.3.2. Amparo	124
12. PRESCRIPCIÓN	127
12.1. Generalidades	127
12.1.1. ¿Es inconstitucional el artículo 19 del t.o. decreto 480/95?	127

12.1.2. ¿Se aplica el artículo 67 del Código Penal (redacción dada por la ley 25.990) como ley penal más benigna?	128
12.1.3. ¿Cuándo comienza a correr la prescripción?.....	129
12.1.4. Concepto de “período infraccional” en relación con el concurso real y el delito continuado	129
12.2. Interrupción de la prescripción de la acción infraccional	130
12.2.1. Actos que impulsan la investigación de la etapa pre-sumarial.....	130
12.2.2. Actos procesales de impulsión	131
12.2.3. Comisión de otra infracción	134
12.2.3.1. Concepto de infracción.....	134
12.2.3.2. Reiteración de infracciones	135
12.3. Resolución en plazo razonable	140
12.3.1. Doctrina.....	140
12.3.2. Fallos de la SCJN	151
12.3.3. Fallos de los Tribunales inferiores.....	155
13. CONCURSO Y REINCIDENCIA.....	157
13.1. Concurso.....	157
13.1.1. Reiteración de infracciones independientes.....	157
13.1.2. Delito continuado y delito continuado sui géneris ..	159
13.1.2.1. Determinación del momento comisivo.....	160
13.1.2.2. Aplicación del principio de la ley penal más benigna, en caso de sucesión de leyes	163
13.1.2.3. Aplicación del principio <i>ne bis in idem</i>	168
13.2. Reincidencia.....	170
14. LEY PENAL MÁS BENIGNA	173
14.1. Derecho penal nuclear y derecho penal económico	173
14.2. Aplicación de la ley penal más benigna en el Régimen Penal Cambiario.....	175
14.2.1. Antecedentes anteriores a la reforma constitucional de 1994	175
14.2.2. Doctrina a partir de la reforma constitucional de 1994	176
14.2.3. Decreto 530/1991 y fallo “Cristalux”.....	181
14.2.4. Fallo “Docuprint”	184

14.3. Aplicación de la ley penal más benigna a otras subramas del derecho penal económico	189
14.4. Conclusiones	194
Anexo de jurisprudencia	197
Índice de autores citados.....	381
Índice por voces	389