

ÍNDICE

Abreviaturas.....	13
Presentación.....	15
Prólogo	17
Introducción	23

CAPÍTULO I Corrupción y Derecho Penal

1. Concepto de corrupción.....	27
1.1 Explicación preliminar.....	28
1.2 Corrupción y función pública.....	30
1.3 Clases de corrupción	35
1.4 Concepto jurídico de corrupción	36
2. Barreras contra la corrupción	39
2.1 Informe de la Comisión Nacional de Ética Pública	41
2.2 Convención Interamericana Contra la Corrupción.....	47
2.3 Convención de Naciones Unidas Contra la Corrupción	49
2.4 Ley Sobre Acceso a la Información pública	50
2.5. Contraloría General de la República	52
3. Evolución de la legislación penal anti-corrupción.....	54
4. La defraudación fiscal como forma de corrupción	60

CAPÍTULO II Fundamentos sistemáticos y valorativos de la figura de defraudación fiscal

1. Tendencias legislativas en el derecho comparado	63
2. La defraudación fiscal en el ordenamiento jurídico chileno ..	69
3. Personas responsables de la defraudación fiscal	75

1.1 Principios comunes	78
1.1.a. Principio de exterioridad	78
1.1.b. Principio de convergencia	78
1.1.c. Principio de accesoriedad	79
1.1.d. Principio de comunicabilidad	79
2. Los autores	79
4.1. Los autores ejecutores del Art. 15 N 1 del C.P	80
4.2. Los autores mediatos del Art. 15 N 2 del C.P.....	81
4.2.a. Instigación (Inducción).....	82
4.3. Los autores cooperadores del Art. 15 N 3 del C.P	82
4.3.1. El acuerdo de voluntades	82
4.3.2. Un plan.....	83
4.3.3. Facilitan los medios	83
4.3.4. Presenciar el hecho sin tomar parte inmediata en él	84
3. Artículo 16 del Código Penal	85
4. Artículo 17 del Código Penal	86
5. Esquema del Título V del Libro II del Código Penal	86
6. Ley N ° 21.121, de 20 de noviembre de 2018	89
7. Bien jurídico protegido en los delitos ministeriales	93
8. Bien jurídico protegido en el delito de defraudación fiscal.	99

CAPÍTULO III

El tipo de injusto de la figura de defraudación fiscal

1. Origen de las conductas defraudatorias	105
2. Estructura del tipo.....	110
3. Tipo objetivo en las hipótesis comisivas	114
4. Tipo objetivo en el fraude omisivo	120
5. Tipo subjetivo	126
6. Concepto de defraudación.....	131
6.1 Elementos de la noción de fraude.....	131
6.2 Disposiciones legales que utilizan las voces "defraudar" y "fraude" ...	134
6.3 Incumplimiento voluntario de obligaciones.....	136
7. Sentido y alcance del elemento "operaciones"	147
8. Sentido y alcance del elemento "en ejercicio del cargo"	149

1. Sentido y alcance del elemento “perjuicio”	157
2. Relaciones concursales	162
3. Delito Continuado	168
3.1 Unidad de propósito o intención	169
3.2 Conexión entre los actos delictivos.....	170
3.3 Proximidad especial entre los actos.....	170
3.4 Idéntico Sujeto Activo	170
3.5 Disposición General	173

CAPÍTULO IV

El sujeto activo de la figura de defraudación fiscal

1. Concepto penal de funcionario público	177
1.1 Texto primitivo del artículo 260 del Código Penal.....	177
1.2 Modificaciones introducidas por la Ley N° 13.211	180
1.3 Modificaciones introducidas por la Ley N° 15.078	184
2. Concepto administrativo de funcionario público	186
2.1 Criterios doctrinales	186
2.2 Criterios legales.....	187
3. Distinción entre delitos especiales propios e impropios ...	189
4. Comunicabilidad e incommunicabilidad de la calidad de empleado público	191

CAPÍTULO V

Límites al concepto de funcionario público: análisis del caso Empremar S.A.

1. Explicación preliminar	201
2. Considerandos del fallo de la Corte Suprema.....	202
3. Observaciones y críticas al fallo	209
3.1 Origen y evolución jurídica de Empremar S. A.....	209
3.2 Estructura jurídica de Empremar S. A	212

1. Argumentación jurídica de la posición que niega la calidad de funcionario público a los empleados de Empremar S.A....	217
2. Posición que reconoce la calidad de funcionario público a los empleados de Empremar S. A	223
Conclusiones	227
Bibliografía	235

ABREVIATURAS

Art.	Artículo.
Arts.	Artículos.
C/	Con.
C.A.	Corte de Apelaciones (Chile).
C.D.E.	Consejo de Defensa del Estado (Chile).
C.D.J.	Cuadernos de Derecho judicial (España).
Cfr.	Confrontar, en el mismo sentido.
CICC	Convención Interamericana contra la Corrupción.
Codelco	Corporación Nacional del Cobre.
CORFO	Corporación de Fomento de la Producción.
CNCC.	Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción.
C.P.	Código Penal.
C.P.P.	Código Procesal Penal.
C.P.R.	Constitución Política de la República.
C.S.	Corte Suprema.
Depto.	Departamento.
D.F.L.	Decreto Fuerza Ley.
D.L.	Decreto Ley.
D.O.	Diario Oficial.
E.C.S.	Excelentísima Corte Suprema.
Ed.	Editorial, y/o Edición.
Empremar	Empresa Marítima de Chile S.A.
FF.AA.	Fuerzas Armadas.
G.T.	Gaceta de Tribunales.
I.C.A.	Ilustrísima Corte de Apelaciones.
INACO	Instituto Nacional de Comercio.
Inc.	Inciso.

J.C.	Juzgado del Crimen.
H.	Honorable.
LAN	Línea Aérea Nacional.
MIDEPLAN	Ministerio de Planificación.
M.P.	Ministerio Público.
Ob.cit.	Obra citada.
O.C.D.E.	Convención de la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico.
P.E.	Parte Especial.
P.G.	Parte General.
RAE	Real Academia Española.
RIT	Rol Interno Tribunal.
RUC	Rol Único Causa.
R.C.P.	Revista de Ciencias Penales.
R.D.	Revista de Derecho.
R.D.J.	Revista de Derecho y Jurisprudencia.
S.	Sentencia.
S.C.A.	Sentencia Corte de Apelaciones.
S.C.S.	Sentencia Corte Suprema.
S.E.	Su Excelencia.
Sec.	Sección.
SS.	Siguientes.
Sigtes.	Siguientes.
Stgb.	Código Penal Alemán.
Trad.	Traducción.
T.	Tomo.
T.O.	Tribunal Oral.
U.T.M.	Unidad Tributaria Mensual.
U.R.	Unidades reajustables (Uruguay).
Valpo.	Valparaíso.
Vol.	Volumen.