

Oscar Fernandez

**PERITAJES  
CONTABLES  
EN EL  
FUERO PENAL**

ENSAYO SOBRE SU CONCEPCIÓN  
Y DESARROLLO A TRAVÉS DE LOS  
CUERPOS PERICIALES OFICIALES

*Osmar D. Buyatti*  
LIBRERÍA EDITORIAL

CDD Oscar Fernandez  
657 Peritajes Contables en el Fuero Penal.  
Ensayo sobre su concepción y desarrollo a través de los Cuerpos  
Periciales Oficiales - 1a. ed. - Buenos Aires:  
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2018.  
394 p.; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN 978-987-716-108-3

1. Contabilidad. 2. Pericia Contable. I. Título

© 2019 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

[HTTP://www.osmarbuyatti.com](http://www.osmarbuyatti.com)

e-mail: [libros@osmarbuyatti.com](mailto:libros@osmarbuyatti.com)

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Jonathan M. Lavaise - Andrés I. Silva

Edición: Julio 2019

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

**I.S.B.N. 978-987-716-108-3**

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de julio de 2019, en **La Imprenta Ya**, Alferes Hipólito Bouchard 4381, Munro, Provincia de Buenos Aires.

# PROLOGO

El autor en esta obra aborda una temática que no solo involucra a la sanidad social de una comunidad sino también al rol que debieran desempeñar los profesionales de la ciencia contable en el ámbito de un terreno que pocas resulta cómodo, asequible ni demasiado conocido para nuestra disciplina.

Constituye un esfuerzo significativo en pos de analizar, describir, resumir, difundir y hacer trascender la función profesional que los Contadores Públicos vienen desempeñando desde hace muchos años, pero que no ha tenido una atención ni bibliográfica ni académica consecuente.

El auge en las últimas décadas de los procesos de lucha contra la corrupción, tanto a nivel nacional como internacional, ha puesto de relieve en forma significativa la necesidad de participación de los Contadores Públicos. Un campo donde se plasma esa función es el de la actividad pericial en el fuero penal, y es por ello que esta obra aparece en un momento muy oportuno para el quehacer profesional.

Consciente de su actuación en el ámbito forense ejerciendo funciones relevantes en la justicia federal y nacional de nuestro país y catedrático de conocida trayectoria universitaria, acomete la delicada tarea de describir los parámetros que pautan la actuación forense de los contadores públicos, cuando actúan dentro de los cuerpos periciales de la Justicia Nacional.

Portador de un lenguaje asequible a quienes no dominan el meollo de los negocios y del mundo macroeconómico contemporáneo contempla y desmenuza con rigor científico la actual configuración y arquitectura de los estudios periciales en el ámbito judicial para auxiliar a los magistrados federales y o nacionales. Todo ello en la visión y acción que la ciencia contable está en condiciones de aportar a la lucha contra los entramados de la amplia gama de delitos económicos y de la corrupción, especialmente en el campo de la práctica procesal forense.

Ávido de transmitir sus conocimientos y sus percepciones, incursiona en un “adelantamiento” de la necesidad impostergable de adecuar las estructuras

y los procedimientos utilizados actualmente en los ámbitos forenses a las herramientas que los sistemas informáticos (“TIC’s) nos ofertan en la actualidad.

Esta obra no deja de señalar la necesidad de incursionar con mayor énfasis en el ámbito curricular profesional tanto de los estudios de grado como de posgrado, especialmente en las instituciones contables con relación a los profesionales de esa disciplina, como en las instituciones jurídicas respecto de la difusión de la práctica contable pericial. Todo ello con un objetivo central e impostergable que es el de lograr una efectiva colaboración e integración de los saberes y las experiencias de ambas ciencias, en pos de una mayor eficiencia de la gestión judicial y del servicio que la sociedad espera de la justicia.

No puedo menos que agradecer tener el honor de presentar este libro a la comunidad profesional y educativa con la convicción de introducir en ella una obra que será básica para el conocimiento de los aspectos técnico-profesionales del contador público, con especial repercusión –sin ninguna duda- en los diversos ámbitos que abarca nuestra actividad forense actual y en las perspectivas futuras de nuestra profesión.

***Hector Chyrikins***

*Contador público (UBA,1965)*

*Profesor Titular Consulto (UBA 2002-2012)*

*Candidato a Doctor en Administración (Univ. de Sevilla 2002)*

# ÍNDICE

Agradecimientos .....	7
Prologo.....	9
Abreviaturas utilizadas.....	11
Introducción .....	21

## CAPITULO I EL CONCEPTO DE PERITAJE Y LAS PRUEBAS EN EL PROCESO JUDICIAL

1. Los Procesos Periciales.....	31
Los procesos judiciales penales .....	31
Los peritajes en el contexto penal.....	33
Distinción entre el perito y el testigo.....	34
2. Las pruebas en el proceso judicial .....	37
Concepto y Características .....	37
El Código Procesal Penal Ley 23.984 .....	42

## CAPITULO II LOS PERITAJES CONTABLES EN EL FUERO PENAL

1. Conceptos y Normas.....	45
La función pericial.....	45
Concepto de “Pericia”.....	47
Participación de los actores del proceso .....	51

La independencia del profesional contable.....	51
Objetivos de la prueba pericial .....	53
Normas aplicables por los cuerpos periciales oficiales.....	55
Normas profesionales específicas para los peritajes contables.....	59
Los ámbitos periciales .....	62
Otras intervenciones en los procesos periciales.....	65
2. Identidad propia del trabajo pericial contable .....	68
Conclusión .....	75
3. La comunicación de la información .....	76
4. La transparencia del proceso pericial .....	80
El concepto de transparencia .....	80
Eficiencia y distribución de causas .....	81
5. El Cuerpo de Peritos Contadores Oficiales de la Justicia Nacional.....	85
Organización del cuerpo pericial .....	85
Adaptación a nuevas circunstancias .....	92
Nivel de actividad del organismo .....	97

### **CAPITULO III**

#### **COMPARACIÓN CON OTRAS ACTIVIDADES PROFESIONALES Y ACADÉMICAS**

1. Investigación y Peritajes Contables .....	101
Introducción.....	101
El proceso de Investigación .....	102
Investigación y método científico .....	104
La utilización del método científico .....	105
La prueba pericial .....	107
La situación del perito .....	114
Oficina de Investigación Criminal .....	115
Conclusión .....	120
2. Diferenciación entre “auditorías” y “peritajes” en el campo de la disciplina contable. ....	121
Aspectos generales.....	121
Puntos de encuentro entre “auditorías” y “peritajes” .....	121

I)	Auditorías .....	123
	Elementos de la Auditoría .....	123
	Clasificación de los procesos de auditoría.....	123
	Las Certificaciones contables. ....	126
	Informe de Auditoría: .....	126
II)	Peritajes .....	127
III)	Diferencias entre auditorías y peritajes .....	127
	Conclusión .....	138
3.	Introducción a las cuestiones tecnológicas .....	139
	Aspectos tecnológicos de los peritajes contables .....	139
	Análisis de la situación respecto de los recursos tecnológicos.....	140
	Conclusión .....	150

**CAPITULO IV**  
**ALCANCE, DESARROLLO Y PROBLEMÁTICAS**  
**DE LOS PERITAJES CONTABLES**

1.	Tipos de causas bajo tratamiento en los cuerpos de peritos oficiales con competencias contables .....	153
	1.1. Cuerpo de Peritos Contadores Oficiales.....	153
	Otras consideraciones. Plazo y clasificación. ....	159
	1.2. Causas bajo tratamiento en el cuerpo de peritos del poder judicial de la nación especializados en casos de corrupción y delitos contra la administración pública.....	161
2.	Actividades regulares en los peritajes contables .....	162
	Secuencia de un peritaje contable:.....	166
	Problemática adicional.....	171
3.	Incidencias procedimentales que deben tratar los peritos contadores oficiales .....	172
4.	Incidencias técnicas durante los peritajes contables.....	179
5.	La problemática pericial contable de las megacausas .....	184
	De qué se trata una megacausa .....	184
	Cantidad de Peritos Oficiales designados .....	186
	Organización de la tarea e informe pericial .....	187

Necesidades operativas.....	187
Intervención de los Cuerpos de Peritos Oficiales .....	188
Repercusión pública.....	191
Conclusión .....	197
6. Algunos aspectos prácticos de los peritajes contables.....	199
Los extractos bancarios.....	199
Compras y contrataciones. Valores de Mercado y sobrepregios.....	200
El consumo en los casos de Enriquecimiento ilícito .....	207

## CAPITULO V

### ASPECTOS SUSTANCIALES DEL PROCESO PERICIAL

1. La tarea pericial contable y los cuestionarios a responder .....	211
Generación de los cuestionarios periciales .....	212
Condiciones para la confección de un cuestionario pericial contable ..	217
Metodología de trabajo .....	219
Capacidad laboral .....	219
Percepción de los magistrados.....	220
Problemáticas de los cuestionarios periciales.....	221
Problemática de las preguntas incluidas en los cuestionarios periciales.....	225
Diversos aspectos a considerar .....	241
Justificación de las preguntas periciales .....	243
2. Nombramiento de mas de un perito oficial en cada causa.....	244
Por qué no se debería designar más de un perito por causa.....	244
3. Participación de los peritos de parte en la tarea pericial.....	247
Alcance según el Código Procesal Penal de la Nación. Ley 23.984 ....	247
Calidad de los peritos de parte.....	253
Otras cuestiones generales.....	254
Actuación de los peritos de parte.....	257
Asistencia de los peritos de parte.....	259
Incomperecencia permanente del perito de parte.....	260
Generación de controversias.....	262
Inserción de opiniones: .....	263



Resumen de alternativas .....	267
Comentarios finales .....	268
4. Responsabilidad de los peritos contadores oficiales.....	269
Responsabilidad Penal .....	270
Responsabilidad Profesional.....	271
Normas generales.....	272
Reglamentaciones particulares .....	273
Responsabilidades procesales.....	273

## **CAPITULO VI**

### **CONCLUSIÓN DE LA TAREA PERICIAL**

1. Los Informes Periciales Contables .....	277
Distinción entre informe y dictamen .....	277
Los informes periciales en el Código Procesal Penal.....	279
Condiciones generales de los informes.....	281
Estructura de los informes .....	284
La incorporación de las opiniones .....	288
La calidad de los informes periciales.....	290
Formato del informe pericial .....	290
2. Actuación frente a los Tribunales Orales e instancias posteriores.....	295
Los sistemas procesales .....	295
El juicio oral en el proceso penal.....	296
El proceso durante la etapa de juicio oral. ....	298
El perito contador en el juicio oral .....	300
Contrastes entre lo escrito y lo oral .....	302
Participación del perito durante el debate.....	303
Otras actuaciones posteriores .....	307

**CAPITULO VII  
ACERCA DEL C.P.C.O. Y DEL C.P.A.**

1.	Posible integración del Cuerpo de Peritos Contadores Oficiales.....	309
	A) División por actividades .....	312
	B) División por niveles.....	314
	Actividad del decano .....	315
	Recursos materiales y tecnológicos .....	322
2.	El Cuerpo de Peritos del Poder Judicial de la Nación Especializados en Casos de Corrupción y Delitos Contra la Administración Pública. Aspectos particulares .....	323
3.	Modificaciones al código procesal penal.....	329
4.	Tablero de gestión.....	339
	Categorización de la causas según el esfuerzo pericial estimado.....	341
	Epílogo.....	345

**ANEXO  
NORMAS APLICABLES**

Código Procesal Penal. Ley 23.984. Capítulo V - Peritos .....	349
Código Procesal Penal Federal ley 27.063 .....	352
Reglamento general del Cuerpo De Peritos Contadores Oficiales de la Justicia Nacional .....	359
Reglamento del Cuerpo de Peritos del Poder Judicial de la Nación Especializados en Casos de Corrupción y Delitos Contra la Administración Publica .....	364
Acordada 3/2017 C.S.J.N. Funcionamiento del Cuerpo de Peritos del Poder Judicial de la Nación Especializados en Casos de Corrupción y Delitos contra la Administración Publica en la orbita de la Dirección de Asistencia Judicial en Delitos Complejos y Crimen Organizado del Poder Judicial de la Nación.....	371
Acordada 35/2017 C.S.J.N. Creación del Centro de Asistencia Judicial Federal.....	372

Interpretación reglamentaria del 14/11/2012 del Cuerpo de Peritos Contadores Oficiales.....	376
Reglamento para la jurisdicción en lo Criminal y Correccional de la Capital Federal.....	379
Bibliografía .....	389