

ÍNDICE

Agradecimientos.....	13
Prólogo	15
Abreviaturas utilizadas.....	17
Introducción	19

CAPÍTULO I

EL CONCEPTO DE PERITAJE Y LAS PRUEBAS EN EL PROCESO JUDICIAL

1.1. Los procesos periciales	29
1.2. Las pruebas en el proceso judicial.....	34

CAPÍTULO II

LOS PERITAJES CONTABLES EN EL FUERO PENAL

2. 1. Conceptos y normas	41
2.2. Identidad propia del trabajo pericial contable	60
2.3. La comunicación de la información	67
2.4. La transparencia del proceso pericial	70
2.5. El compliance pericial.....	74
2.6. El cuerpo de peritos contadores oficiales de la justicia nacional.....	75

CAPÍTULO III

COMPARACIÓN CON OTRAS ACTIVIDADES PROFESIONALES Y ACADÉMICAS

3.1. Investigación y peritajes contables.....	89
3.2. Diferenciación entre “auditorías” y “peritajes” en el campo de la disciplina contable.....	105
3.3 Introducción a las cuestiones tecnológicas.....	120

CAPÍTULO IV

ALCANCE, DESARROLLO Y PROBLEMÁTICAS DE LOS PERITAJES CONTABLES

4.1. Tipos de causas bajo tratamiento en los cuerpos de peritos oficiales con competencias contables.....	131
---	-----

4.1.1. Cuerpo de peritos contadores oficiales	131
4.1.2. 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.....	137
4.2. Actividades regulares en los peritajes contables	138
4.3. Incidencias procedimentales que deben tratar los peritos contadores oficiales.	146
4.4. Incidencias técnicas durante los peritajes contables	153
4.5. La problemática pericial contable de las megacausas	157
4.6. Algunos aspectos prácticos de los peritajes contables.....	169

**CAPÍTULO V
ASPECTOS SUSTANCIALES DEL PROCESO PERICIAL**

5.1. La tarea pericial contable y los cuestionarios a responder.....	179
5.2. Nombramiento de más de un perito oficial en cada causa	204
5.3. Participación de los peritos de parte en la tarea pericial.....	207
5.4. Responsabilidad de los peritos contadores oficiales	224

**CAPÍTULO VI
CONCLUSIÓN DE LA TAREA PERICIAL**

6.1. Los informes periciales contables	231
6.2. Actuación frente a los Tribunales Orales e instancias posteriores	246

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

7.1. Concursos para incorporación de profesionales	259
7.2. Posible integración del cuerpo de peritos contadores oficiales.....	260
7.3. El cuerpo de peritos del poder judicial de la nación especializados en casos de corrupción y delitos contra la administración pública. Aspectos particulares.....	271
7.4. Modificaciones al código procesal penal	276
7.5. Tablero de gestión	287
Epílogo	291

ANEXO

Modelo de informe	295
Normativa referente a la actuación del cuerpo de peritos contadores oficiales ...	299
Código procesal penal ley 23.984.....	299
Código procesal penal federal ley 27.063 (Según reenumeración del poder ejecutivo nacional de enero de 2019)	301
Reglamento general del cuerpo de peritos contadores oficiales de la justicia nacional	306
Acordada 3/2017 C.S.J.N.....	316
Acordada 35/2017 C.S.J.N.....	317
Interpretación reglamentaria del 14/11/2012 del cuerpo de peritos contadores oficiales.....	320
Reglamento para la jurisdicción en lo criminal y correccional de la capital federal.	323
Bibliografía	331