



Marcela A. Gilardi

**DELITOS ECONÓMICOS
Y
PERICIA CONTABLE**

Biblioteca de la Corte Suprema	
Nº de Orden	119.725
1037	E3445





ÍNDICE ✓

CAPÍTULO 1

La prueba pericial en el proceso penal de la Provincia de Buenos Aires ✓

<i>Introducción</i>	Pág. 11
<i>Concepto de la prueba pericial</i>	Pág. 12
<i>Diferencias entre perito y testigo</i>	Pág. 15
<i>La prueba pericial en el procedimiento penal bonaerense</i>	Pág. 17
<i>Incapacidad e incompatibilidad. Recusación y excusación</i>	Pág. 18
<i>Obligatoriedad del cargo</i>	Pág. 21
<i>Nombramiento y notificación</i>	Pág. 22
<i>Directivas. Conservación de objetos</i>	Pág. 27
<i>Forma de presentación del dictamen</i>	Pág. 29
<i>Cotejo de documentos</i>	Pág. 36
<i>Reserva y sanciones</i>	Pág. 37
<i>Fuerza probatoria del dictamen pericial</i>	Pág. 38

CAPÍTULO 2

Enriquecimiento ilícito de funcionarios y empleados ✓

<i>Encuadre y concepto</i>	Pág. 47
<i>El enriquecimiento patrimonial apreciable</i>	Pág. 48
<i>Período de aplicación</i>	Pág. 51
<i>Inversión de la carga de la prueba</i>	Pág. 53
<i>Las declaraciones juradas</i>	Pág. 55
<i>Tareas a realizar en el desarrollo de la pericia contable</i>	Pág. 58
<i>Preguntas a incluir en el cuestionario pericial</i>	Pág. 65

CAPÍTULO 3

Aumento de capital mediante aportes en especie en una Sociedad Anónima ✓

<i>El capital en una Sociedad Anónima</i>	Pág. 69
<i>La Asamblea</i>	Pág. 71

<i>Aumento de capital</i>	Pág. 74
<i>El derecho de preferencia</i>	Pág. 75
<i>Documentación a analizar en una pericia contable</i>	Pág. 81
<i>Preguntas a incluir en el cuestionario pericial</i>	Pág. 83

CAPÍTULO 4

Manejo de fondos públicos por parte de una Asociación Civil ✓

<i>Introducción</i>	Pág. 87
<i>Qué es una Asociación Civil</i>	Pág. 88
<i>El Estatuto en una Asociación Civil</i>	Pág. 91
<i>Órganos de una Asociación Civil</i>	Pág. 93
<i>Libros necesarios en una Asociación Civil</i>	Pág. 97
<i>Normas de exposición contable para entes sin fines de lucro</i>	Pág. 98
<i>Instrumentación de la delegación de la potestad recaudadora</i>	Pág. 101
<i>Registración de la operatoria</i>	Pág. 103
<i>Tareas a efectuar en el desarrollo de la pericia contable</i>	Pág. 104
<i>Análisis de las rendiciones y cotejo de las mismas frente a comprobantes de pago</i>	Pág. 104
<i>Análisis de los depósitos bancarios</i>	Pág. 106
<i>Preguntas a incluir en el cuestionario pericial</i>	Pág. 107

CAPÍTULO 5

Administración fraudulenta ✓

<i>Concepto</i>	Pág. 111
<i>Caso A: Administrador de Consorcio de Propietarios</i>	Pág. 119
<i>Tareas a efectuar en el desarrollo de la pericia contable</i>	Pág. 120
<i>Preguntas a incluir en el cuestionario pericial</i>	Pág. 122
<i>Caso B: Productor de seguros</i>	Pág. 122

<i>Tareas a efectuar en el desarrollo de la pericia contable</i>	Pág. 128
<i>Preguntas a incluir en el cuestionario pericial</i>	Pág. 129



CAPÍTULO 6

El empleado infiel ✓

<i>Concepto</i>	Pág. 133
<i>Caso A: Denuncia de cobro de facturas de proveedores por parte del empleado imputado</i>	Pág. 136
<i>Tareas a efectuar en el desarrollo de la pericia contable</i>	Pág. 137
<i>Preguntas a incluir en el cuestionario pericial</i>	Pág. 138
<i>Caso B: Denuncia de faltantes en rendiciones de cobro</i>	Pág. 139
<i>Tareas a efectuar en el desarrollo de la pericia contable</i>	Pág. 141
<i>Preguntas a incluir en el cuestionario pericial</i>	Pág. 143
<i>Bibliografía</i>	Pág. 145