

Prólogo a la séptima edición	7
Prólogo a la sexta edición	9
Prólogo a la quinta edición	11
Agradecimientos	19
Objeto de la obra	21
Notas previas	23
Textos legales	27
Abreviaturas	29

PRIMERA PARTE

ORDENAMIENTO JURÍDICO RELATIVO A LA PRUEBA DE PERITOS

CAPÍTULO 1. La prueba pericial contable y de índole económico-financiera. Conceptos comunes a las cuatro jurisdicciones (civil, penal, contencioso-administrativa y laboral).	33
1. La prueba pericial contable	33
1.1. Definiciones.	33
1.2. Ordenamiento legal básico	34
2. Prueba documental.	34
2.1. Prueba de documentos públicos	34
2.2. Prueba de documentos privados	35
2.3. Libros de contabilidad.	35
3. Prueba preconstituida	35
4. La prueba pericial contable	36
5. Apreciación y valoración de la prueba pericial por el juzgador.	37
5.1. Valoración de la prueba	37
5.2. <i>Apelación</i>	38
5.2.1. Imposibilidad de atacar sentencias en casación	38
5.3. <i>Jurisprudencia sobre valoración de la prueba</i>	39

6.	El perito contable	42
6.1.	Protección del perito	43
	6.1.1. <i>Protección del perito en causas criminales</i>	43
6.2.	Responsabilidad penal del perito	44
	6.2.1. <i>El artículo 460 del Código penal</i>	45
6.3.	La intervención el auditor en el ámbito de las jurisdicciones civil, penal, contencioso-administrativa y laboral.	46
6.4.	Honorarios de peritos	47
	6.4.1. <i>El devengo de honorarios de pruebas periciales en los procedimientos civiles, contencioso-administrativos y laborales</i>	48
	6.4.1.1. Provisiones de fondos	49
	6.4.1.1.1. Circunstancia exclusiva para los auditores de cuentas	51
	6.4.2. <i>Inclusión de la minuta de honorarios en la tasación de costas.</i>	52
	6.4.3. <i>Impugnación de honorarios</i>	52
	6.4.4. <i>Condena en costas que incluyan honorarios de peritos</i>	52
	6.4.5. <i>Condena en costas pronunciada por tribunales españoles a litigantes extranjeros vencidos en un pleito en España</i>	53
7.	Carácter supletorio de la LEC	53

CAPÍTULO 2. La prueba pericial contable y económico-financiera en la jurisdicción civil

1.	La prueba pericial contable en los procesos declarativos ordinarios	55
1.1.	Clases de procesos declarativos	56
	1.1.1. <i>El juicio ordinario.</i>	56
	1.1.1.1. Estructura del juicio ordinario. Fases.	57
	1.1.2. <i>El juicio verbal</i>	60
	1.1.2.1. Estructura del juicio verbal. Fases	61
1.2.	Determinación de la cuantía del pleito.	62
1.3.	Actuación del perito en diligencias preliminares y en prueba anticipada	63
	1.3.1. <i>Actuación del perito en diligencias preliminares</i>	63
	1.3.2. <i>Actuación del perito en prueba anticipada</i>	63
	1.3.2.1. Condiciones para la solicitud de práctica de prueba anticipada.	63
	1.3.3. <i>Medidas de aseguramiento y custodia de los elementos materiales que hubieren servido de elementos objetivos de la prueba</i>	64
1.4.	La prueba pericial contable en los juicios declarativos	65
	1.4.1. <i>Dictámenes periciales aportados con la demanda o contestación</i>	65
	1.4.2. <i>Imposibilidad de aportar el o los dictámenes periciales con el escrito de demanda o de contestación.</i>	66

1.4.2.1.	Imposibilidad de realización de la prueba pericial contable antes del proceso o, iniciado, en los casos de diferimiento de la aportación del dictamen pericial, cuando es necesaria la colaboración de la contraparte. Soluciones	68
1.4.3.	<i>Efectos de la no aportación de dictámenes de peritos e informes de expertos con el escrito de demanda o de contestación</i>	69
1.4.4.	<i>Preclusión de la presentación de dictámenes de peritos</i>	69
1.4.4.1.	Excepción.	70
1.4.5.	<i>Designación judicial de peritos a solicitud de parte</i>	70
1.4.5.1.	Proposición de prueba pericial contable y solicitud de designación judicial de perito	71
1.4.5.2.	Designación judicial del perito	71
1.4.5.2.1.	Inadmisión de la prueba y de la solicitud de designación de perito por el órgano jurisdiccional anterior a la LrLEC	71
1.4.5.2.2.	Designación de perito por el órgano jurisdiccional.	72
1.4.5.3.	Nombramiento del perito designado, notificación y aceptación	75
1.4.5.3.1.	Procedimiento de notificación de designación	75
1.4.5.3.2.	Obligación de abstención de actuar por parte del perito designado	76
1.4.5.3.3.	Incompatibilidades exclusivas de los auditores de cuentas	78
1.4.5.3.4.	Recusación del perito	78
1.4.5.3.5.	Solicitud de dictámenes a entidades y personas jurídicas	80
1.4.5.3.6.	Actuación previa a la práctica de la prueba	81
1.4.5.4.	Práctica de la prueba pericial contable.	82
1.4.5.4.1.	Orden procedimental en la práctica de la prueba pericial contable	82
1.4.5.4.2.	Recomendaciones para la práctica de la pericial,.	82
1.4.5.4.3.	Presencia de las partes en la práctica de la prueba pericial	83
1.4.5.5.	Emisión del dictamen	84
1.4.5.5.1.	Envío del dictamen por medios telemáticos	84
1.4.5.6.	Tacha de peritos	85
1.4.5.6.1.	Causas de la tacha	86

1.4.5.6.2.	Contradicción y valoración de la tacha	86
1.4.6.	Objeciones respecto a la mayor objetividad de los dictámenes de peritos de designación judicial respecto a los designados por las partes	87
1.4.7.	Intervención del perito en el juicio oral	88
1.4.8.	Otras actuaciones periciales en el procedimiento	89
1.4.9.	Requerimiento de perito en el reconocimiento judicial	90
1.5.	La prueba pericial contable en el juicio ordinario	90
1.5.1.	Posibilidad de aportación de nuevos dictámenes periciales en la audiencia previa al juicio	90
1.5.2.	Designación de peritos en la fase de audiencia previa al juicio	92
1.5.3.	Ampliación de dictámenes	92
1.5.4.	Conclusión de la audiencia y señalamiento del juicio	92
1.5.5.	Acuerdo de las partes previo al juicio que pone fin al litigio	93
1.5.6.	Sentencia sin celebración de juicio	93
1.5.7.	Objeto del juicio. Desarrollo y finalización	93
1.5.8.	Diligencias finales.	93
1.5.8.1.	Designación de perito por el órgano jurisdic- cional en diligencias finales.	94
1.5.9.	Jurisprudencia menor. Interpretación de las audiencias respecto a la designación judicial de perito	94
1.6.	La prueba pericial contable en el juicio verbal	95
1.6.1.	Discrepancias judiciales. Una digresión.	95
1.7.	Resumen. Actuaciones del perito en los procesos declarativos.	95
1.8.	Supuestos de aplicación	96
1.8.1.	Supuesto de aplicación de la prueba pericial contable en proce- dimientos de declaración de nulidad de préstamos usurarios.	96
1.8.2.	Determinación de la tasa de interés de préstamos supuestamen- te usurarios.	99
1.8.3.	Supuesto de aplicación de la prueba pericial contable en indem- nizaciones por lucro cesante y daño emergente.	103
1.8.3.1.	Consideración jurídica y doctrinal	103
1.8.3.2.	Indemnización por daños y perjuicios. Con- cepto	105
1.8.3.3.	Premisas para el reconocimiento de daños.	105
1.8.3.4.	Marco normativo básico	105
1.8.3.5.	Tipología	106
1.8.3.5.1.	Daño emergente	106
1.8.3.5.2.	Lucro cesante	107
1.8.3.5.3.	Daño moral	116
1.8.3.5.4.	Fases para la determinación, eva- luación valoración y cuantificación del daño emergente y del lucro cesante	116

1.8.4. <i>Supuesto de aplicación de la prueba pericial contable en los juicios de «cláusulas suelo»</i>	131
2. La prueba pericial contable en los procedimientos de ejecución forzosa .	132
2.1. La prueba pericial contable en la acción ejecutiva	133
2.1.1. <i>La intervención del perito en el procedimiento de apremio</i> . . .	133
2.1.1.1. Intervención del perito en la valoración de bienes y derechos embargados	134
2.1.1.1.1. Designación de perito	134
2.1.1.1.2. Nombramiento designado y notificación. Abstención	134
2.1.1.1.3. Práctica de la valoración	135
2.1.1.1.4. Emisión del informe de valoración	135
2.1.1.1.5. Alegaciones de las partes al informe de valoración y valoración definitiva por el órgano jurisdiccional	135
2.1.2. <i>Intervención del perito en la rendición de cuentas por el acreedor en la constitución de administración de bienes embargados</i> . . .	135
2.1.3. <i>Intervención del perito en la evaluación de daños y perjuicios en el procedimiento de ejecución forzosa</i>	136
3. Otras intervenciones de los peritos previstas por la LEC	136
4. El contrainforme	137
5. La prueba pericial contable en la segunda instancia	137
6. Situaciones a que se contrae la prueba en la jurisdicción civil	138
6.1. Actuaciones del economista, titulado mercantil, censor jurado de cuentas y auditor, en funciones de perito judicial, en los procedimientos declarativo, de ejecución forzosa y especiales	139
7. La prueba pericial contable en los procesos civiles internacionales	140
7.1. Pruebas periciales contables y/o económico-financieras para su aportación al Centro Internacional de Arreglo de Diferencias Relativas a Inversiones —CIADI—.	142
8. Presentación de dictámenes e informes periciales y otros escritos a juzgados y tribunales de justicia	143
8.1. Comunicaciones con la Administración de Justicia	144
CAPÍTULO 3. La prueba pericial contable en la jurisdicción penal . .	147
1. Consideraciones previas	147
1.1. Importancia de la prueba pericial contable en el acto de emisión de sentencia en el proceso penal	147
1.2. Intervención del perito en las fases del proceso jurisdiccional penal	149
2. Intervención de peritos en la fase sumarial	149
2.1. Designación de peritos	149
2.1.1. <i>Designación judicial</i>	149
2.1.1.1. Título profesional del perito	149

2.1.1.2.	Notificación de la designación	150
2.1.1.3.	Juramento del cargo.	150
2.1.2.	<i>Designación por las partes</i>	151
2.2.	Incompatibilidades de actuación de los peritos	152
2.3.	Recusación de peritos.	152
2.4.	Concreción del objeto y alcance de la prueba.	152
2.5.	Práctica de la prueba.	152
2.5.1.	<i>Excepción de aplicación de una norma técnica</i>	154
2.6.	Responsabilidad especial del perito	154
3.	Intervención de los peritos en la fase del juicio oral.	155
3.1.	Nombramiento de peritos y práctica de la prueba en la fase del juicio oral	155
3.2.	Admisión de la prueba	155
3.3.	Recusación de peritos en la fase de juicio oral	156
3.4.	Responsabilidad especial de los peritos en la fase del juicio oral.	156
3.5.	Declaraciones de los peritos en el juicio oral	157
4.	Delitos a los que se contrae la prueba pericial contable	157
4.1.	Delitos. Descripción.	157
4.1.1.	<i>Hurto</i>	158
4.1.2.	<i>Defraudaciones</i>	159
4.1.2.1.	Estafa	159
4.1.2.2.	Administración desleal	161
4.1.2.3.	Apropiación indebida	161
4.1.3.	<i>Insolvencia punible</i>	163
4.1.3.1.	Alzamiento de bienes.	164
4.1.3.2.	Grados de participación en el concurso punible	164
4.1.4.	<i>Delitos societarios</i>	165
4.2.	Delitos contra la Hacienda Pública y la Seguridad Social.	166

CAPÍTULO 4. Modalidades y procedimientos de ejecución de los delitos de enriquecimiento en las empresas

1.	Según su forma.	169
1.1.	Con comprobantes y justificantes contables	169
1.2.	Fraudes urdidos en las documentaciones y soportes contables: registros de contabilidad principales y/o auxiliares	170
1.3.	Irregularidades con cheques y pagarés	170
1.4.	Sustracción de bienes	170
1.5.	Falseamiento de la información	170
2.	Según las áreas de realización.	171
2.1.	En los circuitos de cobros	171
2.2.	En los circuitos de pagos.	172
2.3.	En los circuitos de cobros y pagos (indistinto)	172
2.4.	Con cuentas de clientes y otros deudores.	172
2.5.	Hurtos y fraudes en el circuito de compras de mercancías	173

2.6.	Hurtos y fraudes en los circuitos de entradas de mercancías y otros bienes de almacenes	173
2.7.	Hurtos y fraudes en los circuitos de salidas de mercancías de almacenes.	173
2.8.	Sustracción (hurto) de mercancías de almacenes	173
2.9.	Sustracción (hurto) y apropiación de bienes diversos.	173
2.10.	Ventas de propiedades de la empresa mediante maniobras fraudulentas	174
2.11.	Fraudes cometidos por agentes vendedores	174
2.12.	Fraudes específicos en banco y cajas de ahorro	174
3.	Consideración especial del delito informático	174

CAPÍTULO 5. La prueba pericial contable en la jurisdicción contencioso-administrativa.	177
1. Primera o única instancia.	177
1.1. Fase probatoria.	177
1.2. La prueba pericial contable en diligencias finales.	178
2. Procedimiento abreviado.	178

CAPÍTULO 6. La prueba pericial contable en la jurisdicción laboral.	179
1. La prueba en la jurisdicción social	179
2. La prueba pericial contable en los actos preparatorios del juicio	179
3. La prueba pericial contable en el juicio	180
3.1. Presencia del perito en el procedimiento	180
3.2. La prueba pericial contable en las diligencias finales	180

SEGUNDA PARTE

METODOLOGÍA

CAPÍTULO 1. Aspectos de fondo: La evidencia en la prueba pericial contable	187
1. Concepto de evidencia	187
1.1. Evidencia necesaria y suficiente	187
1.2. Naturaleza de la evidencia.	188
1.3. Competencia de la evidencia.	189
1.4. Suficiencia de la evidencia	190
1.5. Obtención de evidencia suficiente y competente	191
2. Normas de auditoría relativas a la evidencia	191
2.1. Normas españolas sobre evidencia	192
2.2. La evidencia judicial	193
3. El dilema en la prueba pericial contable	195
4. Abstención de juicios subjetivos.	195

CAPÍTULO 2. Procedimientos de prueba en el ámbito de la jurisdicción penal.

1. Aplicaciones de los procedimientos según la forma de comisión de los delitos	197
1.1. Utilización de comprobantes y justificantes contables correspondientes a operaciones anteriores.	198
1.2. Comprobantes y justificantes falsos	199
1.3. Falsificación de firmas.	199
1.4. Destrucción o extravío intencionado de comprobantes y justificantes	200
1.5. Comprobantes y justificantes con inscripciones deliberadamente erróneas.	200
1.6. Fraudes urdidos con las documentaciones y soportes contables: registros de contabilidad principales y/o auxiliares	200
1.7. Irregularidades con cheques y pagarés de cuentas bancarias	200
1.8. Sustracción de dinero efectivo.	201
1.9. Falseamiento de la información	202
2. Aplicación de los procedimientos según las áreas de realización de los delitos	202
2.1. Circuito de cobros	202
2.1.1. Retención de cobros de ventas al contado	202
2.1.2. Ocultación y falseamiento de cobros en dinero efectivo	203
2.1.3. Ocultación y falseamiento de cheques y pagarés	203
2.1.4. Ingresos de ventas a crédito no contabilizados	203
2.1.5. Apropiación de cobros efectuados de clientes y otros deudores posteriormente cancelados mediante la extensión de notas de abono	204
2.1.6. Apropiación de cobros efectuados de clientes y otros deudores posteriormente cancelados como incobrables.	204
2.1.7. Apropiación de cobros efectuados de clientes y otros deudores no acreditados en sus cuentas personales	204
2.1.8. Giros y recibos cobrados y no ingresados en caja, constantes como si todavía se hallasen en cartera de cobros	205
2.1.9. Apropiación de cheques y pagarés recibidos por correo	205
2.1.10. Falsos descuentos	205
2.1.11. Sumas de máquina relativas a cobros, fraudulentas	205
2.1.12. Irregularidades en importes, transcripciones y sumas de los registros de cobros de cajas y Banco U.s.	206
2.1.13. Cheques y pagarés ingresados en Banco U.s. y devueltos impagados, posteriormente cobrados y apropiados.	206
2.1.14. Efectos librados a clientes y otros deudores, devueltos impagados, cobrados y apropiados	206
2.1.15. Ingresos registrados por menor cantidad.	207

2.2.	Circuito de pagos	207
2.2.1.	<i>Apropiación del importe de falsas compras</i>	207
2.2.2.	<i>Apropiación del importe de notas de abono de proveedores no contabilizadas</i>	207
2.2.3.	<i>Apropiación del importe de descuentos concedidos u obtenidos de proveedores</i>	207
2.2.4.	<i>Fraudes mantenidos en canjes continuados de cheques y pagarés librados por empleados de la empresa</i>	207
2.2.5.	<i>Cheques y pagarés librados y firmados por apoderados y demás personas autorizadas, ficticiamente anulados, posteriormente apropiados y cobrados</i>	208
2.2.6.	<i>Falsos ingresos bancarios no realizados</i>	208
2.2.7.	<i>Cheques extendidos al portador para pagos a proveedores u otros acreedores, no entregados a estos, fraudulentamente manipulados y cobrados por mayor cantidad</i>	208
2.2.8.	<i>Pagos de gastos ficticios</i>	208
2.2.9.	<i>Remuneraciones, sueldos y salarios liquidados con fraude.</i>	208
2.2.10.	<i>Apropiación de importes de falsas comisiones</i>	209
2.2.11.	<i>Duplicaciones de pagos de facturas, recibos, notas de gastos, etc.</i>	209
2.2.12.	<i>Gastos pagados dos o más veces</i>	210
2.2.13.	<i>Otras duplicaciones de pagos no especificados</i>	210
2.2.14.	<i>Notas de gastos liquidadas dolosamente</i>	210
2.2.15.	<i>Cheques y pagarés para reposición de caja por importe ficticio</i>	210
CAPÍTULO 3.	Aspectos de forma: Dictamen e informe pericial	211
1.	Concepto de dictamen e informe pericial.	211
2.	Reglas para la redacción de dictámenes e informes	212
3.	Unificación y normalización de dictámenes e informes	215
4.	Dictamen o informe de prueba pericial contable e informe de auditoria	217
5.	Modelos de dictámenes e informes.	218
5.1.	Modelo de dictamen en prueba pericial contable en causas civiles, contencioso-administrativas o laborales en designación judicial de perito a solicitud de parte	218
5.2.	Modelo de informe en causas penales	221
5.3.	Modelo de dictamen de prueba solicitada antes de la interposición del pleito, para su aportación con el escrito de demanda o, ya interpuesto, con la contestación o en otros momentos procesales.	222
5.4.	Modelo de documento que debe emitirse en prueba pericial contable que incluye auditoría de cuentas	223
CAPÍTULO 4.	Control de calidad de dictámenes e informes.	225
1.	Práctica del control de calidad	225
2.	Alcance del control de calidad	225

CASOS PRÁCTICOS

Caso 1. Demanda interpuesta por una empresa vendedora de ordenadores y material informático contra una compañía de seguros con la que aquella tenía concertada una póliza de seguro de robo, por negarse la compañía a pagar la indemnización tras un robo	232
Caso 2. Demanda interpuesta por una empresa mayorista de juguetes contra una cooperativa fabricante de juguetes, con reconvención por parte de esta última	243
Caso 3. Demanda interpuesta por la Sindicatura de la quiebra de una sociedad de obras públicas contra la propia sociedad quebrada y otra sociedad vinculada	254
Caso 4. Demanda interpuesta por una entidad bancaria contra dos personas, con fundamento en una póliza de afianzamiento mercantil suscrita por ellas de las operaciones de una sociedad mercantil	262
Caso 5. Demanda interpuesta por una empresa detallista de alimentación contra un mayorista de la misma actividad, con reconvención por su parte . .	267
Caso 6. Cláusula suelo	273
Caso 7. Demanda de una entidad bancaria a tres sociedades mercantiles, en acción de reclamación de cantidad y de nulidad por simulación de préstamos e hipotecas, y, subsidiariamente, por causa ilícita y fraude de acreedores	277
Caso 8. Demanda por un particular a una entidad bancaria por pretendido enriquecimiento injusto por parte de la demandada	287
Caso 9. Denuncia por presunto delito de estafa	294
Caso 10. Denuncia por supuesta apropiación de cheques bancarios	303
JURISPRUDENCIA	309