



Poder Judicial de la Nación

CÁMARA FEDERAL DE APELACIONES DE SAN MARTÍN - SEC. PENAL Nº 3

Causa FSM 102617/2019/CA2 - CA3, Carátula: “
IMPUTADO: TALLERES METALURGICOS AMALIA S.R.L Y OTROS s/APROPIACION INDEBIDA DE RECURSOS DE LA SEG. SOCIAL DENUNCIANTE: CHIARITO , GRACIELA”, del Juzgado Federal en lo Criminal y Correccional Nro. 3 de Morón, Secretaria Nro. 9.

Registro de Cámara: 11.009.

San Martín, 13 de marzo de 2024.-

VISTOS Y CONSIDERANDO:

I. Llegan estas actuaciones a estudio del Tribunal, en virtud del recurso de apelación deducido por la defensa de Emma Luisa Pirola y Talleres Metalúrgicos Amalia S.R.L., contra el auto que dispuso sus procesamientos en orden a los delitos de apropiación indebida de recursos de la seguridad social; en relación a la primera, por los periodos fiscales junio/2016, diciembre/2016, junio/2017, diciembre/2017, enero/2018, mayo/2018, junio/2018, octubre/2018, diciembre/2018, enero/2019, febrero/2019 y marzo/2019, los cuales concurren en forma real, y en relación a la persona jurídica, respecto de los periodos fiscales diciembre/2017, enero/2018, mayo/2018, junio/2018, octubre/2018, diciembre/2018, enero/2019, febrero/2019 y marzo/2019, todos ellos en concurso material (Cfme. Arts. 45 y 55 del Código Penal, artículo 7° del artículo 279 del régimen penal tributario Ley Nº 27.430 y artículos 306, 310, 312 y Ccs. del C.P.P.N).

II. En esta instancia, el fiscal general no adhirió al remedio reseñado.

De su lado, el apelante mantuvo su pretensión recursiva, desistiendo de la audiencia prevista en el artículo 454 del CPPN.

III. Las críticas que sustentan el intento revisor aluden a la errada interpretación de la prueba obtenida.

En lo sustancial, se indicó que las conclusiones del estudio pericial practicado no arrojaron certezas sobre la cuestión a zanjar en su ocasión.

Fecha de firma: 13/03/2024

Firmado por: JUAN PABLO SALAS, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: MARCELO DARIO FERNANDEZ, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: MARCOS MORAN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: MATIAS ALEJANDRO LATINO, SECRETARIO DE CAMARA



#34235686#403904971#20240313124531523

Así, explicó que el profesional interviniente no sólo indicó que no podía expedirse sobre la disponibilidad de dinero por parte del contribuyente para afrontar los pagos exigidos, sino tampoco sobre la efectiva retención de los montos involucrados en la maniobra objeto de investigación.

Por lo demás, insistió en la falta de retención efectiva de dinero alguno en los periodos en ciernes.

IV. Sentado ello y puesto a resolver, entonces, sobre lo que fuera motivo de agravio, advierte la Sala que las cuestiones a despejar a través de la experticia contable oportunamente ordenada permanecen aún sin dilucidar.

Al respecto, corresponde detenerse en el análisis de las conclusiones de estudio pericial ordenado por la prevención (ver actuaciones del Sistema LEX100 del 8 de junio de 2023).

En primer lugar, Graciela Emilia Álvarez -perito del Cuerpo de Peritos Contadores Oficiales- explicó, a modo de aclaración, que "(...) la denominación de 'retenciones', utilizada en contabilidad, tiene carácter meramente contable; es decir son sumas deducidas de los salarios nominales que deben ser registradas contablemente por el empleador, como deudas con los organismos de la seguridad social, sin que en momento alguno exista un real flujo de fondos o movimiento dinerario. Es decir, no se produce en el momento del pago de los salarios, una real retención de fondos, no implica la real y efectiva existencia de fondos o sumas dinerarias disponibles, para pagar esas cargas sociales 'retenidas' (...)".





Poder Judicial de la Nación

CÁMARA FEDERAL DE APELACIONES DE SAN MARTÍN - SEC. PENAL Nº 3

Causa FSM 102617/2019/CA2 - CA3, Carátula: “
*IMPUTADO: TALLERES METALURGICOS AMALIA
S.R.L Y OTROS s/APROPIACION INDEBIDA DE
RECURSOS DE LA SEG. SOCIAL DENUNCIANTE:
CHIARITO , GRACIELA*”, del Juzgado Federal en lo
Criminal y Correccional Nro. 3 de Morón, Secretaria
Nro. 9.

Registro de Cámara: 11.009.

A partir de ello, destacó algunas deficiencias en la formal registración contable de la firma, principalmente, en relación al asiento postdatado a la habilitación de los respectivos libros.

También apuntó sobre la imposibilidad de visualizar en los respectivos libros -libro diario- registraciones que correspondan al devengamiento mensual de sueldos y cargas sociales de la firma en los diversos ejercicios anuales involucrados, dado que no fueron incluidos en sus estados contables, todo lo cual truncaba la posibilidad cierta de informar sobre la real disponibilidad de ingresos suficientes para efectuar las retenciones del régimen de la seguridad social.

Sin embargo, sólo pudo expedirse en torno a los índices de liquidez corriente, liquidez restringida, endeudamiento, solvencia, rentabilidad de patrimonio neto y rentabilidad de ventas para concluir, por un lado, que el estado de liquidez de la compañía en los periodos bajo análisis resultaba deficitario, por carecer, en lo sustancial, de activos de alta disponibilidad (activos corrientes) para afrontar deudas exigibles a corto plazo (pasivo corriente).

De lo expuesto, se colige que aún no se han podido despejar aquellas circunstancias que lucen dirimentes para acreditar la materialidad fáctica del reproche, esto es, la efectiva existencia de disponibilidad de fondos, a la fecha de vencimiento de las obligaciones mensuales del contribuyente.

En ese norte, si bien se han indicado las deficiencias contables existentes para poder expedirse sobre el particular, no se han practicado ni agotado las

Fecha de firma: 13/03/2024

Firmado por: JUAN PABLO SALAS, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: MARCELO DARIO FERNANDEZ, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: MARCOS MORAN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: MATIAS ALEJANDRO LATINO, SECRETARIO DE CAMARA



#34235686#403904971#20240313124531523

diligencias tendientes a sortear dicho escollo registral. A modo de ejemplo, no se ha ahondado en el saldo y movimiento de las cuentas bancarias con las que operaría la firma durante los periodos objeto de análisis, para establecer, en definitiva, aquello que se procuró determinar en su oportunidad a través del estudio en cuestión, todo cual aún es incierto.

De su lado, despejar tal aspecto de la conducta alude necesariamente a su acreditación desde el aspecto formal y no, tal como señala la instancia de grado, a la justificación de un eventual accionar que se reputa cometido.

En otros términos, en el caso en concreto, no se analiza el posible financiamiento del giro comercial u obligaciones de la firma con los fondos retenidos a sus empleados, frente a los descalabros económicos por los cuales pudiera haber transitado para dar por justificado o no -como supuesto de inculpabilidad- el reproche dirigido.

Por el contrario, queda pendiente aún analizar un estadio previo de la maniobra, que alude a la tipicidad de la conducta, desde su aspecto objetivo.

Desde esa óptica, el análisis propiciado por el *a quo*, sobre la eventual justificación de la conducta o eximentes en torno a ella, se presenta como inadecuado a la luz de lo explicitado.

En tales condiciones, el pronunciamiento en revisión habrá de ser revocado, imponiéndose el dictado de la falta de mérito de la encausada y de la persona jurídica involucrada (Art. 309 del CPPN).

Por ello, el Tribunal **RESUELVE**:





Poder Judicial de la Nación

CÁMARA FEDERAL DE APELACIONES DE SAN MARTÍN - SEC. PENAL Nº 3

Causa FSM 102617/2019/CA2 - CA3, Carátula: “
IMPUTADO: TALLERES METALURGICOS AMALIA S.R.L Y OTROS s/APROPIACION INDEBIDA DE RECURSOS DE LA SEG. SOCIAL DENUNCIANTE: CHIARITO , GRACIELA”, del Juzgado Federal en lo Criminal y Correccional Nro. 3 de Morón, Secretaria Nro. 9.
Registro de Cámara: 11.009.

REVOCAR el decisorio objeto de revisión en esta instancia y disponer la falta de mérito de Emma Luisa Pirola y de Talleres Metalúrgicos Amalia S.R.L. en relación en los hechos por los cuales fueran cautelados.

Regístrese, notifíquese, hágase saber a la Dirección de Comunicación Pública de la C.S.J.N (Acordada 15 /13 y ley 26.856) y devuélvase digitalmente a través del Sistema de Gestión Judicial Lex100.

JUAN PABLO SALAS

MARCELO DARÍO FERNÁNDEZ MARCOS MORAN

MATIAS ALEJANDRO LATINO
SECRETARIO DE CÁMARA

