

ÍNDICE GENERAL

Páginas Institucionales	VII
Palabras Preliminares	XI
Presentación.....	XIII

CAPÍTULO I: DERECHO CONTABLE

El derecho contable como una nueva ciencia interdisciplinaria y autónoma -

EDUARDO M. FAVIER DUBOIS (P) Y EDUARDO M. FAVIER DUBOIS (H).....	3
1. Introducción: las relaciones entre la contabilidad y el derecho.....	3
2. La concepción "tradicional" del derecho contable	4
3. El derecho contable como nueva ciencia. Concepto.....	4
4. Los contenidos de la nueva disciplina	5
5. El camino hacia la construcción de un derecho contable en nuestro país	5
6. El "Instituto Autónomo de Derecho Contable"	6

La contabilidad frente al derecho: relaciones y efectos -

EDUARDO M. FAVIER DUBOIS (P) Y EDUARDO M. FAVIER DUBOIS (H).....	7
1. La contabilidad y el derecho.....	7
1.1. La contabilidad	7
1.2. Relaciones con el derecho	8
1.3. El derecho contable.....	9
2. El análisis jurídico de la contabilidad	10
2.1. La contabilidad y sus efectos en materia de obligaciones	10
2.1.1. La contabilidad como causa de "reconocimiento" y de "extinción" de obligaciones.....	10
2.1.2. La contabilidad como elemento del contenido de una "oferta" con relevancia jurídica.....	11
2.1.3. La contabilidad como modo de cuantificar obligaciones	11
2.2. La contabilidad y sus efectos sobre el ejercicio de determinados derechos.....	12
2.2.1. La contabilidad como condición necesaria para el eventual nacimiento de derechos societarios.....	12
2.2.2. La contabilidad como "carga" o "prius" para poder acceder a ciertos beneficios legales	12
3. El impacto del derecho sobre la contabilidad.....	12
3.1. Aspectos generales	12
3.2. Rendición de cuentas y contabilidad	13
3.2.1. La obligación de rendir cuentas.....	13
3.2.2. ¿Quiénes deben rendir cuentas?.....	13
3.2.3. La rendición de cuentas como "información contable"	14
3.2.4. La contabilidad como una obligación legal	14
3.2.5. Las obligaciones contables de los administradores societarios.....	15

3.2.6. Relaciones entre contabilidad y rendición de cuentas.....	16
3.2.7. Procedencia de la rendición de cuentas en reemplazo de la presentación de estados contables	16
3.3. Los registros contables legales.....	16
3.3.1. Los registros contables en el Código de Comercio	17
3.3.2. Los registros en la Ley de Sociedades Comerciales.....	17
3.3.3. Garantías exigibles a los registros contables.....	17
3.3.4. Las garantías en los libros rubricados	18
3.3.5. Los libros auxiliares	18
3.3.6. Inclusión de los "Subdiarios" en las exigencias legales	18
3.3.7. Exigencias que impone la contabilidad informática.....	19
3.3.8. El artículo 287 de la resolución general 7/05 de la IGJ.....	20
3.4. El Valor Probatorio	21
3.4.1. Las reglas del Código de Comercio	21
3.4.2. La contabilidad en la Ley de Concursos y Quiebras	22
3.5. La contabilidad como elemento fundamental del sistema legal de responsabilidades	23
3.6. La reforma del sistema legal de registros contables	23
4. Conclusiones	25

CAPÍTULO II: REGISTROS Y NORMAS CONTABLES

Libros contables llevados en legal forma - EDGARDO PARDELLA	29
1. Introducción	29
2. Objetivos del presente trabajo.....	30
3. La pericia contable.....	31
4. Libros llevados en legal forma	31
Requisitos que establecen las normas contables profesionales respecto de la información contable	32
5. Libros ajustados a derecho	33
6. Normas del Código de Comercio	35
a) De los libros de comercio	35
b) Libros obligatorios	36
c) Forma de registrar las operaciones en el libro diario	36
d) Libro de caja, ventas al contado y a crédito	37
e) Libro Inventario y Balances.....	38
f) Sujetos que no llevan registros contables	38
g) Inventarios de sociedades y bienes de los socios.....	39
h) Comerciantes por menor	39
i) Veracidad - exactitud.....	39
j) Estado de ganancias y pérdidas.....	40
k) Rúbrica de libros.....	41
l) Prohibiciones.....	42
m) Obligación de llevar libros. Consecuencias	43
n) Prohibición a autoridades y jueces	44
o) Lugar de exhibición de los registros	45
p) Obligación de exhibir registros auxiliares	46
q) Responsabilidad sobre el contenido de los registros y documentación.....	46
r) Valor probatorio de los registros contables	47
7. Registros especiales.....	50
Sociedades Comerciales.....	50
a) Sociedades anónimas y en comandita por acciones	50
b) Sociedad de responsabilidad limitada y en comandita simple.....	51
c) Sociedades con control estatal permanente	52
Cooperativas	52
Mutuales	53

Asociaciones civiles.....	53
Fundaciones	54
Agrupamientos de colaboración empresaria	54
UTE - Unión transitoria de empresas	55
Consorcio de propietarios	55
Registros laborales	55
Libro de barraqueros	56
Libros de tripulación	56
Registros de partidos políticos	56
Libros de corredores	57
Libro de martilleros y sociedades de martilleros (excepto cooperativas)	57
Registros tributarios.....	58
8. Los registros y documentación contable en el proceso penal	58
9. Delitos previstos en el Código Penal relacionados con registros y documentación contable	59
10. Resumen.....	60
11. Propuestas.....	61
a) Respecto del punto de pericia "libros llevados en legal forma"	61
b) Punto de pericia "si los libros están llevados en legal forma"	62
c) La contabilidad y el fraude	62
12. Bibliografía	63
El libro más importante de la contabilidad - GUILLERMO ANTONIO BESANA	65
1. Introducción	65
2. Desarrollo	65
Periodicidad de los registros	66
Ordenamiento de los registros dentro de la periodicidad diaria	66
Numeración de los registros en forma correlativa y progresiva	66
Técnicas que no aseguran integridad dentro del sistema de registros	66
Registros contables y tributarios	67
Aplicación de la partida doble	67
3. Nuevos paradigmas	67
Integridad del contenido. Concepto de <i>hash</i>	67
¿Qué es un <i>hash</i> ?	68
Casos de aplicación	68
Integridad del Sistema Contable	68
Programa de verificación de integridad	69
4. Conclusiones	70
5. Propuestas.....	70
Derecho y contabilidad. Las Normas Internacionales Financieras (NIF) -	
PATRICIA GARRÉ Y GUILLERMO CARREIRA GONZÁLEZ	71
1. Introducción. Crisis y contabilidad	71
2. Las Normas Internacionales de Contabilidad	73
3. Organizaciones Internacionales Regionales de Contadores y la regulación contable	74
4. La adopción de las NIIF por la República Argentina	75
5. Las NIIF para las PYMES. Introducción	76
6. NIIF para las pequeñas y medianas empresas	76
7. La visión sobre las pymes en un mundo globalizado. Utilización de las NIIF	77
Contabilización de las Transferencias, Subsidios o Subvenciones que otorga el Estado - MIGUEL ÁNGEL COSENZA	81
1. Introducción	81
2. Terminología	81
2.a. Normas contables profesionales	82
2.b. Definiciones del Estado Nacional	82
2.c. Criterio a utilizar	84
3. Contabilización	84

3.a. Resoluciones técnicas de la FACPCE	85
3.b. Normas del IASB	86
3.c. Aplicación normas del IASB en Argentina	88
3.d. Integración conceptual	89
3.e. Contabilización en empresas públicas.....	90
4. Opiniones – Propuestas	93

CAPÍTULO III: REGISTROS INFORMÁTICOS

Eficacia probatoria de la Contabilidad Informatizada - SILVIA IGLESIAS,

JORGE LÓPEZ ARANGUREN Y MAXIMILIANO ERIC MITROFF	97
1. Alcance.....	97
2. Riesgos que afectan la eficacia probatoria.....	98
Personas que acceden	98
Entornos físicos y de las instalaciones	99
Equipamiento informático y soportes de resguardo	99
Software de procesamiento	99
Comunicaciones	99
3. Medidas para minimizar los riesgos	99
Registro de logs (identificación) de los usuarios	99
Acceso restringido a la base de datos del Sistema de Registros	100
Documentación del sistema.....	100
Controles obligatorios en el diseño del Sistema de Registros	100
Procedimientos de control	100
4. Controles para asegurar su eficacia probatoria	103
Definiciones.....	105
El Sistema de Cadena de Custodia.....	106
Proceso	106
5. Bibliografía.....	108

La pericia contable sobre la Contabilidad Informática - ÁNGEL POZZI.....

1. Incumbencias	111
1.1. Ley 20.488 - Nacional	111
1.2. Ley 466 - Ciudad Autónoma de Buenos Aires	112
1.3. Ley 10.620 - Provincia de Buenos Aires	112
2. Ley 19.550. Su artículo 61	114
2.1. El artículo 61.....	114
2.2. Los libros copiadores.....	115
2.3. Inspección General de Justicia.....	115
2.4. Comisión Nacional de Valores	117
2.5. Instituto de Actividad Económica y Social (INAES).....	118
3. Registros informáticos en legal forma	120
3.1. Comparaciones entre libros y registros	120
3.2. Autorización de medios alternativos.....	121
3.3. Hojas móviles	121
3.4. Discos compactos	122
3.5. Microfilmes	122
4. Propuestas.....	123

Cloud computing. Aspectos legales y técnicos - ALEJANDRO VERA Y

SILVIA IGLESIAS.....	125
1. Qué es el concepto de computación en la nube (<i>cloud computing</i>).....	125
1.1. Introducción	125
1.2. Definición	126
2. Diferencias entre la nube privada y pública (<i>private and public cloud</i>).....	126
3. Los aspectos legales que afectan a la nube pública y privada	128

4. Los aspectos técnicos que afectan la seguridad de los sistemas de registros informatizados	129
4.1. Los riesgos relacionados con la ubicación de la información	129
4.2. El canal de comunicación	130
4.3. Los riesgos relacionados con el acceso a la información	132
4.4. La infraestructura en la que se alojan los servidores.....	132
5. Cómo asegurar la integridad y la disponibilidad en la nube privada.....	133
6. Cómo asegurar la integridad y la disponibilidad en la nube pública	134
7. Conclusiones	134
8. Bibliografía	135
Libros de Comercio en <i>cloud computing</i>: ¿dónde están? - BERNARDO CARLINO ...	137
1. El domicilio legal es uno solo	137
2. Libros de Comercio son todos.....	138
2.1. Portátiles en soporte papel: ¿dónde están?.....	140
a. Encuadernados, foliados y rubricados	140
b. No encuadernados, foliados y rubricados	141
2.2. Portátiles en formato electrónico: ¿dónde están?.....	143
2.3. Por redes, en formato electrónico: ¿dónde están?.....	144
2.4. En <i>cloud computing</i> : ¿dónde están?.....	144
2.5. Enfoque actual de los soportes de los Libros de Comercio	146
2.6. Conclusiones	147
Inalterabilidad de las registraciones e integridad de datos -	
OSCAR NORBERTO DÍAZ.....	149
Introducción	149
1. Inalterabilidad. Concepto. Su visión desde la óptica de las Ciencias de la Investigación	149
Sinónimos	149
2. Tendencias de los Organismos Públicos, de incorporar nuevos conceptos para asegurar la información que poseen los registros contables. La inalterabilidad y su vinculación con el fraude documental.....	152
3. Detección de errores e irregularidades. Métodos aplicados.....	154
Eficacia Probatoria	154
4. Indagación a los registros contables. Su importancia para la detección temprana del delito.....	155
5. Los registros contables y sus medidas de seguridad. Papel. Tintas. Sistemas de impresión.....	155
Papel.....	155
1. Exento de fluorescencia a la luz ultravioleta	156
2. Marca de agua (visible por transparencia).....	156
3. Fibras de seguridad	156
4. Hilos de seguridad	156
Impresión	156
Tinta	157
1) Tinta de variabilidad óptica – OVI	157
2) Tinta invisible.....	157
3) Tintas fugitivas.....	157
4) Tintas fluorescentes	157
5) Tintas fosforescentes	158
6) Tintas magnéticas	158
7) Tintas fotocromáticas	158
6. Cómo actuar ante la presencia y detección de un fraude. Metodología general de investigación y preservación de indicios físicos en el lugar del hecho	158
La importancia de la prueba documental.....	158
Por qué deben examinarse los documentos	158

Normas básicas a tener en cuenta	158
Cómo proteger los documentos	159
Custodia de los testigos mudos	159
Recolección	159
Preservación.....	159
Análisis.....	160
7. Bibliografía	160

CAPÍTULO IV: PERITAJES

Principales consideraciones al reciente Reglamento del Cuerpo de Peritos	
Contadores Oficiales - QUINTINO PIERINO DELL'ELCE.....	163
1. Introducción	163
1.1. Organismos auxiliares	163
1.2. El Cuerpo	164
1.3. Orígenes	164
1.4. Ámbito específico de actuación profesional	165
2. Dictado del reglamento	165
2.1. Nueva normativa establecida	165
2.2. Misión, estructura y funcionamiento.....	166
2.3. Carencias y observaciones	166
2.4. Naturaleza y característica.....	167
2.5. Actuación y designación	167
2.6. Sede y personal.....	168
2.7. Autoridades.....	168
2.8. Mesa de Entradas y Salidas.....	169
2.9. Ámbito penal.....	169
2.10. Pericias pertenecientes a otras jurisdicciones	170
2.11. Peritos propuestos de parte.....	171
3. Selección y designación de los peritos contadores oficiales	172
3.1. Concurso para selección de candidatos	172
3.2. Proceso de selección.....	173
3.3. Evaluación	173
a) Con referencia a los antecedentes (artículo 14).....	173
b) Con relación a las pruebas de oposición (artículo 16).....	173
c) Con relación a la entrevista (artículo 19).....	174
4. Propuestas y sugerencias	174
4.1. De carácter operativo	174
a) Reuniones periódicas conjuntas.....	174
b) Peritos propuestos de parte y <i>ad hoc</i>	175
c) Protocolos normativos	175
d) Causas "especiales y/o complejas"	175
e) Agilización en la tramitación	175
f) Cumplimiento de los términos asignados	175
g) Estados informativos mensuales	176
4.2. De jerarquización profesional	176
a) Reuniones de Ateneo	176
b) Capacitación y actualización permanente de conocimientos	176
c) Selección y desempeño de los peritos	176
d) Especialidades profesionales	177
4.3. De carácter reglamentario	177
a) Autoridades del Cuerpo.....	177
b) Asignación de causas.....	178
c) Edad de los postulantes a los concursos.....	178

d) Puntaje en los concursos	178
e) Programa temático y referencia bibliográfica	178
f) Informes y dictámenes periciales	178
5. Conclusiones y consideraciones finales	179
a) Con relación al fuero penal	179
b) Con relación al cuerpo de peritos	179
6. Referencia bibliográfica	180
El perito judicial - ALFREDO POPRITKIN	183
1. Clases de peritos	183
2. Organización de la actividad pericial	184
2.1. La tarea individual del perito	184
2.2. La tarea compartida con otro perito	184
2.3. Los estudios de peritos	184
3. Actualización continua	185
3.1. Talleres y cursos	185
3.2. La asistencia a eventos	185
3.3. La participación en comisiones judiciales	185
3.4. Foros en Internet	185
3.5. La vinculación con la universidad	186
3.6. La elaboración de trabajos técnicos	186
4. Etapa previa a la pericia	186
4.1. La programación de la tarea	186
4.2. El contacto con los abogados de las partes	187
4.3. El contacto con el contador de la empresa	187
4.4. El lugar del relevamiento de la información	187
4.5. Las planillas para tomar datos de libros y registros	187
4.6. Preparación para una futura defensa de los honorarios	187
5. La compulsu de la información	188
5.1. Información para la pericia	188
5.2. Previsión de eventuales impugnaciones	188
5.3. Fotocopia de evidencias trascendentes	189
5.4. Datos de utilidad para la eventual ejecución de honorarios	189
5.5. Guías de relevamiento	189
5.6. Los papeles de trabajo del perito	189
6. Etapa de elaboración de la pericia	189
6.1. Validez contable de las evidencias	190
6.2. Medios alternativos	190
6.3. Puntos de pericia similares de las partes	190
6.4. Lenguaje del informe pericial	191
6.5. Las preguntas mal redactadas	191
6.6. El alcance del peritaje	191
7. Etapa posterior a la pericia	191
7.1. Objeciones a la pericia	192
7.2. Aclaraciones	192
7.3. Ampliaciones	192
7.4. Observaciones	192
7.5. Impugnaciones	192
7.6. Nueva pericia	193
7.7. Nulidades	193
7.8. Audiencias	193
7.9. Estimación de los honorarios	194
7.10. Seguimiento del expediente	194
7.11. La asistencia del abogado en la ejecución	194
8. Diez recomendaciones	195

La actuación de los profesionales en Ciencias Económicas como peritos -

JOSÉ LUIS PIAGGIO	197
1. Introducción	197
2. Las incumbencias	197
3. Lugares de actuación.....	198
4. Disposiciones legales – Título habilitante.....	198
5. Código de ética	200
6. La pericia o el informe.....	201
7. Conclusiones	201
Los puntos periciales y la tarea del perito - MARIO O. RISSO Y ENRIQUE V. TOBAL ...	203
1. Introducción	203
2. La prueba pericial.....	204
3. Distintos ámbitos de actuación de los peritos	206
3.1. Distintos tipos de pericias	206
3.2. Distintos tipos de peritos	208
4. El perito contador, los puntos periciales y su informe	208
4.1. Alcance de la tarea y algunas especificaciones	209
4.2. Sujetos obligados a llevar libros contables.....	209
4.3. Libros llevados en legal forma	210
4.4. Puntos que se piden solicitando labores en exceso	213
4.5. Puntos reiterativos por la misma parte	216
4.6. Puntos reiterados de la otra parte.....	216
4.7. Cantidad de puntos periciales	217
4.8. Todo otro punto de interés para la causa	217
4.9. Pedir puntos que no sean pertinentes a la cuestión que se trata en la causa	218
4.10. Presentación de los libros contables	218
4.11. Puntos periciales que no son claros o tienen exceso de detalles	219
4.12. Que solo el experto tome en cuenta aquello que tiene respaldo documental	219
4.13. Cuando en los juicios laborales se pide para todo lo que se solicita	
la aceptación escrita del actor.....	220
4.14. Demandas desmedidas y se pretende que el perito consienta con la	
pretensión del actor.....	220
4.15. Dictamen Pericial	220
5. Alcance de la labor pericial	221
6. Conclusiones	227
El nudo de la cuestión: el rol del perito contador, sus incumbencias.	
Puntos de pericia - RUBÉN KWASNIEWSKI.....	229
1. Introducción	229
2. Objetivo	230
3. Cuestión fundamental. Los destinatarios	230
4. Qué es necesario y conveniente conocer	231
4.1. Las normas profesionales.....	231
4.2. Las incumbencias de los peritos contadores	232
4.3. Otros conceptos o cuestiones que ameritan tener un conocimiento previo ...	232
5. Significación de la transmisión.....	233
6. El rol del perito	233
7. Algunos antecedentes doctrinarios.....	234
8. Algunos antecedentes jurisprudenciales	234
9. Cuestión interdisciplinaria	234
10. La pericia contable no es prueba documental.....	235
11. Explicitar tareas realizadas.....	236
12. Particularidades y requisitos del informe pericial contable.....	236
13. Puntos de pericia	236
14. Rarezas en pronunciamiento judicial	236

15. Conclusión - Propuesta.....	237
16. Referencias bibliográficas	237
Liquidación de averías. Actuación del Contador Público -	
MARÍA SILVIA VIGHENZONI Y MARÍA GABRIELA STEFANELLI.....	239
1. Incumbencia profesional.....	239
2. Conceptos previos en el tratamiento de la liquidación de averías	243
2.1. Ubicación de la liquidación de averías	243
2.2. Concepto de avería.....	244
2.3. Avería marítima.....	244
2.3.1. Clasificación de las averías marítimas.....	245
2.3.2. Encuadre legal de las averías marítimas	246
3. Liquidación de avería	246
3.1. Concepto	246
3.2. Proceso de verificación de la mercadería al tiempo de la descarga. Artículos 520 al 530, Ley de Navegación. La figura del perito	247
3.3. Formas de liquidación de la avería gruesa.....	248
a) Extrajudicial o entre partes	248
b) Judicial.....	248
3.4. Metodología de cálculo de la liquidación de avería gruesa.....	249
4. Glosario - Vocabulario de términos generalmente utilizados	250
5. Conclusiones.....	250
Anexo - Caso práctico	251
1. Consideraciones preliminares.....	251
2. Informe del perito. Caso práctico	251
Anexo - Cálculos	253
1. Determinación de la masa acreedora	253
2. Determinación de la masa deudora.....	253
3. Contribución de la carga a la avería común.....	254
4. Liquidación final.....	254

CAPÍTULO V: ASPECTOS SOCIETARIOS Y EMPRESARIOS

El derecho de información de los socios y sus límites - RAQUEL RODRÍGUEZ Y	
ALDO JORGE PASINOVICH	259
Justificación del derecho de información del accionista	259
La información como arma de defensa de los derechos del accionista.....	260
Evolución del derecho de información del accionista.....	260
Derecho de información. Rendición de cuentas.....	260
Mayor gravitación del derecho de información	260
El derecho de información y el mercado de valores	260
Disclosure.....	261
Otros aspectos incluidos en el derecho de información del accionista	261
Facultad que se ejerce en forma directa o indirecta	261
El derecho de información y la determinación del valor de las acciones	261
Restricción del derecho de información en las sociedades anónimas.....	262
El derecho de información y el derecho a voto	262
Facultad complementaria del derecho a voto	262
El derecho de información y los órganos de fiscalización	262
Privación del derecho de información e indefensión del accionista	262
Derecho de información y cotización de acciones.....	263
Instrumentos de información societaria.....	263
Remisión por correo a domicilio de accionistas	263
Límites del derecho de información	263

Posibilidad de ejercicio abusivo del derecho.....	264
Necesidad de ejercer el derecho de información en forma prudente.....	264
Información secreta o confidencial.....	264
Peligro en la transparencia total	264
Posibilidad de que los administradores se nieguen a proporcionar los informes solicitados por los accionistas.....	264
El derecho de información y el Principio de Transparencia del Mercado de Valores	265
Derecho de información de carácter más general en las sociedades abiertas	265
Transparencia que hace posible que todos los inversionistas cuenten en igualdad de condiciones con información suficiente.....	265
El derecho de información como garantía básica de mercado	265
Características que debe tener la transparencia del Mercado de Valores.....	266
Retroalimentación del derecho de información del accionista obtenidas del progreso del Principio de Transparencia	266
Información deficiente en el mercado de capitales en Perú	266
Derecho a la información en la normativa societaria y el Código Penal en Perú	266
Destino de la información.....	267
Doble derecho de información	267
Necesidad de contestar las preguntas solicitadas.....	267
No vulneración del derecho de información cuando el socio no tiene voluntad de recibirla	267
Deber de colaboración previa a la celebración de la junta para que los datos que le interesan le puedan ser debidamente facilitados.....	267
No vulneración del derecho de información del socio	268
Límites a la documentación	268
Indicios de abusos del socio	268
Consecuencias de la inasistencia del accionista.....	268
Incumplimiento de los deberes de información y sus consecuencias penales	268
Datos ciertos de última hora	269
Responsabilidad del administrador cuando la oficina se encuentra cerrada	269
El derecho de información en relación con el órgano de gobierno y el de administración en España.....	269
Ejercicio del derecho de información en las asambleas en el Derecho español.....	270
Desde la convocatoria	270
Antes de la Junta.....	270
Durante la Junta	270
Después de la Junta	270
Pedido de información a los administradores en el Derecho español	270
El derecho de información al socio y su reglamentación	271
El derecho a la información en el derecho comparado	271
Derecho de los socios de una entidad deportiva a conocer el estado de cuentas de la misma	271
Hechos	271
“Due Diligence” para depurar responsabilidades	271
Promesas de la Junta Directiva de hacer pública la documentación.....	272
Acusación de delitos de falsedad contable y administración desleal	272
Responsabilidad de las Juntas Directivas de los Clubes	272
Finalidad de la “Due Diligence”	272
Aspectos analizados y documentados	273
Reiteración del pedido de transparencia por parte de los socios.....	273
Necesidad para los socios de saber con precisión la actual situación económica y patrimonial de la entidad.....	273
Derecho de los socios a consultar libros en las condiciones previstas en los estatutos	274

Derecho de información esencial a la condición de socio	274
Amplitud del derecho a la información.....	274
Derecho de información y transparencia en la gestión.....	274
Casos en que podría ser justificable la negativa a brindar información	275
Limitación del derecho de información en el caso de materias reservadas	275
Interposición de un recurso frente a la sentencia de la Audiencia Provincial que ordena hacer pública la “Due Diligence” por parte de la Junta Directiva	275
Argumento del recurso: No poder dar a publicidad documentación que entorpezca la operatividad en la gestión	275
Necesidad de demostrar por qué es perjudicial para la entidad hacer público el resultado de la “Due Diligence”	276
Posibilidad: si triunfa la tesis de los socios de que cualquier socio puede solicitar información de cualquier tipo	276
Posibilidad de que la publicidad de la auditoría pueda otorgar ventaja a los competidores	276
Inutilidad de hacer pública la “Due Diligence”	276
Peligrosidad de sentar jurisprudencia en este caso	276
Negativa a hacer públicos los resultados de la auditoría derivados de ciertos movimientos contables	277
Derecho de información regulado	277
Proyecto de derecho de información del socio	277
Sanción al club por incumplimiento del derecho de los socios a acceder a la información del club	277
Contenido del proyecto	277
River, primer club de América en aprobar el proyecto denominado “Derecho de Información al Socio”	278
¿Cómo hace el socio para gozar de este derecho?	278
Fundamentación de la limitación del derecho de la información.....	280
Derecho a la información y régimen informativo - CARMEN GALÁN	283
1. Alcances del derecho a la información	283
2. El derecho a la información en la ley 19.550.....	285
2.1. Legitimación	285
2.2. Supuestos especiales de legitimación	286
2.3. Principales informaciones previstas por la ley 19.550	286
a) Legajo	286
b) Estados contables	286
c) Memoria	287
d) Aprobación de estados contables	288
e) Balances especiales	288
f) Liquidación de la sociedad	289
g) Actas.....	289
h) Otras informaciones a los accionistas	290
3. Derecho a la información en sociedades que hacen oferta pública de sus títulos valores	291
3.1 Régimen informativo contable	291
3.2 Información sobre hechos relevantes	292
3.3. Autopista de información financiera	293
4. Limitaciones al derecho a la información	294
5. Conclusión.....	297
6. Otra bibliografía consultada	297
La Memoria de los administradores - BERNARDO CARLINO	299
1. Tesis.....	299
2. Enfoque tradicional	299
3. Enfoque alternativo	300
a) La Responsabilidad Social Empresaria.....	300

b) El Plan de Negocios	302
c) La Memoria y el contrato constitutivo	303
d) Las Memorias de ejercicio como partes del plan de negocios	304
e) La Memoria y la liquidación societaria	305
4. La Memoria en los procesos de reorganización societaria.....	305
a) Transformación.....	305
b) Fusión y escisión.....	307
5. La Memoria en las cooperativas	308
6. Conclusiones	309
Impugnación de estados contables. Enfoque doctrinario y jurisprudencial -	
ALEJANDRA SILVIA RONSINI	309
1. Introducción	309
2. Causales que justifican la acción de impugnación.....	311
2.1. Violación del derecho de información del accionista.....	312
2.2. Violación al principio de veracidad	313
3. Legitimación para promover la acción y prueba de las causales de invalidez	313
4. Suspensión de la decisión que aprueba el balance	313
El concepto de "ganancias realizadas y líquidas" - ENRIQUE M. SKIARSKI	
I.	317
II.	318
Criterios para evaluar la razonabilidad de las reservas facultativas -	
JUAN IGNACIO RECIO	321
1. Introducción	322
2. Requisitos legales para la retención y distribución de utilidades.....	322
3. Efectos patrimoniales de la constitución de reservas	323
4. Las reservas y sus finalidades	323
5. Distintos criterios para evaluar la razonabilidad de las reservas facultativas.....	325
6. Conclusiones	325
7. Notas y bibliografía	327
Dispensa en la contribución a las pérdidas de los aportes irrevocables -	
NOEMÍ BDIL	327
1. Introducción	327
2. Capitalización	328
3. Restitución	328
4. Contribución a las pérdidas	328
5. Conclusión.....	329
6. Bibliografía	331
Formas poco habituales de integración del capital social -	
ALEJANDRA CIPRIANO.....	331
1. Aporte de cheque	332
2. Aporte de boleto de compraventa de inmuebles.....	332
3. Aporte de derechos del beneficiario del fideicomiso inmobiliario	333
4. Aporte de acciones de sociedades extranjeras.....	333
5. Aportes en especie: caso de aporte de medicamentos	335
Remuneración de los directores. Enfoque doctrinario y jurisprudencial -	
ALEJANDRA SILVIA RONSINI	335
1. Planteo del problema	336
2. Enfoque doctrinario	338
3. Criterios jurisprudenciales	339
4. Conclusión.....	341
La sindicatura societaria en entornos TIC - BERNARDO CARLINO.....	
1. Terminología	341
2. Sobre la sindicatura societaria	342

3. Soportes y accesos.....	343
4. Funciones y entorno TIC	344
5. Conclusiones	348
El dictamen de auditoría en las SRL - CARLOS GUITMAN Y RAÚL NISMAN	351
1. El derecho a la información societaria y el control	353
2. Relación entre rendición de cuenta y contabilidad	354
3. Régimen Societario de Contabilidad.....	354
4. El dictamen de los estados contables.....	355
5. Libros contables, rubricación, informe del auditor	355
6. Falsedades en la contabilidad	356
7. Conclusión.....	357
La contabilidad del fideicomiso - BERNARDO CARLINO.....	359
1. Introducción	359
2. Rendición de cuentas y contabilidad	360
3. El fiduciario en el fideicomiso de administración	361
a) La sociedad comercial como fiduciaria	361
b) La persona física fiduciaria, la obligación de llevar libros y el soporte electrónico	364
El capital en las cooperativas y las NIIF - DANTE CRACOGNA	369
1. La globalización y la contabilidad.....	369
2. El capital y el patrimonio	370
3. El capital variable en las cooperativas	371
4. Función del capital en las cooperativas.....	373
5. La NIC 32.....	374
6. El caso argentino	375
7. La resolución técnica 24 de la FACPCE y la resolución 247/09 del INAES	376
8. Conclusión.....	378
Aspectos particulares y contables de las entidades deportivas: en especial de los clubes de fútbol afiliados a la AFA - MARÍA CRISTINA OSSO.....	379
1. Introducción	379
2. Las asociaciones civiles. Marco conceptual y normativo	379
2.1. Asociaciones vs. fundaciones	381
2.2. Características de las asociaciones civiles en general	381
3. Características de las asociaciones civiles deportivas	382
3.1. Objetivo de una adecuada información contable.....	382
4. Normas regulatorias de control de entidades deportivas afiliadas a la AFA	384
5. Cuestiones contables propias de los clubes profesionales	385
5.1. Normas contables	385
5.2. Los estados básicos obligatorios	386
5.2.1. Estado de Situación Patrimonial	386
5.2.2. Estado de Recursos y Gastos.....	387
5.2.3. Estado de Evolución del Patrimonio Neto.....	387
5.2.4. Estado de Flujo de Efectivo.....	388
5.3. La información complementaria.....	388
5.4. Aspectos particulares de la valuación de bienes intangibles de los clubes afiliados a la AFA	389
5.4.1. Consideraciones preliminares.....	389
5.4.2. El derecho federativo vs. derecho económico.....	389
5.4.3. Reconocimiento de los Activos Intangibles. Marco contable normativo.....	390
5.4.4. Valuación del plantel profesional de fútbol	391
5.4.5. Valuación del plantel amateur de fútbol	393
5.5. La amortización de jugadores	394
5.6. Cobros anticipados	396
6. Conclusiones	396
7. Otras fuentes bibliográficas	397

Guía de Buenas Prácticas de Responsabilidad Social: ISO 26000 -

SILVIA IGLESIAS Y ALEJANDRO VERA.....	399
1. Qué es la ISO 26000	399
2. Antecedentes que fundamentan y avalan esta guía	399
3. Los temas centrales de la responsabilidad social	402
Ambiente	402
Derechos Humanos	402
Prácticas laborales.....	403
Gobierno organizacional.....	403
Prácticas operacionales justas	403
Desarrollo social	403
Consumidores	404
4. Los principios que hacen a la responsabilidad social	404
5. Aspectos a considerar al establecer la responsabilidad social dentro de una organización	404
6. Algunas otras ventajas de establecer la responsabilidad social dentro de una organización	409
7. Conclusión.....	409
8. Bibliografía	409

Economía solidaria: integración y desarrollo. Características del sector y de las entidades que la conforman - MABEL BEATRIZ CAMBEIRO Y

NORBERTO LUIS AGUIRRE	411
1. Economía solidaria. Definición del tercer sector	411
2. Caracterización y desarrollo de la economía solidaria en el mundo	412
2.1. Principios	412
2.2. Estrategias.....	413
2.3. Marco constitucional de la economía solidaria	413
2.4. Economía social: empleo e integración social.....	414
2.5. Economía social y desarrollo local	414
2.6. La economía social y las políticas públicas	414
2.7. La economía social, potencialidades y problemas.....	414
2.8. América Latina, claves para un desarrollo con equidad	415
3. Caracterización de las entidades del tercer sector.....	418
3.1. Asociaciones	418
3.2. Mutuales	418
3.3. Cooperativas	419
4. Principios cooperativos y mutuales y su correlación con los principios contables. Resoluciones técnicas de la FACPCE vigentes	420
4.1. Marco conceptual de las normas contables profesionales. Resolución técnica 16, FACPCE, modificada por resolución técnica 28	420
4.2. Normas contables profesionales	421
4.3. Normas contables de exposición	421
4.4. Normas contables particulares	422
4.5. Nuevas resoluciones técnicas.....	422
4.6. Normas de actuación profesional.....	422
4.7. Interpretaciones	423
4.8. Revaluación de bienes de uso.....	423
4.9. Principios y valores cooperativos.....	423
Definición	423
Valores.....	423
Principios	424
4.10. Principios y valores mutuales.....	424
Definición	424
Principios	425
Diferencias con el marco conceptual del IASC.....	426
4.11. Normas contables legales, dictadas por el INAES.....	426

5. Memoria	426
5.1. Ley 20.337 de Cooperativas	426
5.2. Ley 20.321 de Mutuales	427
5.3. Inspección General de Justicia	427
5.4. Comodoro Rivadavia.....	428
5.5. España	428
6. Responsabilidad de los asociados elegidos para integrar el órgano de administración, el órgano de fiscalización y sobre todo la asamblea	429
6.1. Órgano de administración.....	429
Mutuales	429
Cooperativas	429
6.2. Órgano de fiscalización	430
Mutuales	430
Cooperativas	430
6.3. Asamblea de asociados ordinaria o extraordinaria	430
Mutuales	430
Cooperativas	430
7. Responsabilidad social empresaria.....	430
8. Conclusión.....	431
9 Bibliografía	432
La Responsabilidad Social Empresaria - GLADIS R. GIMÉNEZ.....	433
1. Introducción	433
2. Antecedentes.....	434
2.1. Primeras manifestaciones	434
2.2. Grupos civiles como Amnistía Internacional (ONGs).....	435
2.3. Directrices de la organización para la cooperación y el desarrollo económico (OCDE) - 1960.....	435
2.4. Greenpeace, ONG ambientalista	435
2.5. Declaración de la conferencia de Naciones Unidas sobre el medio ambiente. Declaración de Estocolmo (1972).....	435
2.6. Informe Brundtland (1987).....	436
2.7. Protocolo de Kyoto (1997). Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático	436
2.8. Club de Roma (1968)	437
2.9. Declaración tripartita de principios sobre las empresas multinacionales y la política social (cuarta edición). Ginebra (2006).....	437
2.10. PNUFID	438
2.11. Foro Económico Mundial. Davos (Suiza) 29/1/2009	438
Los diez principios básicos que las empresas deben llevar a la práctica.....	439
2.12. Proyecto de AA1000 SES (Stakeholder Engagement Standard) de Exposición	439
2.13. Libro verde.....	440
2.14. IRBG	440
2.15. Libros blancos gubernamentales	441
2.16. Resolución 559/09 de la Comisión Nacional de Valores.....	441
3. Concepto de ética y moral	441
4. Normas ISO 26000. Guía sobre Responsabilidad Social (WGRS).....	443
5. Herramental básico de la Responsabilidad Social Empresaria. El balance social ...	443
5.1. Ley 25.250	444
5.2. Decreto 1171	444
5.3. Ley 25.877	444
Contenido del Balance Social.....	445
5.4. Ley 2594 (6/12/07).....	445
5.5. Proyecto RT 23 de balance social. FACPCE	446
6. Monitoreo de la implementación de la responsabilidad social empresaria	447
7. Conclusiones.....	448

7.1. El mecanismo para un desarrollo limpio (art. 12, PK)	448
8. Bibliografía	450

CAPÍTULO VI: CONCURSOS Y QUIEBRAS

Cuestiones a considerar en el trámite del concurso preventivo de la sociedad de hecho - ESTELA ALEJANDRA CASTILLO LO BELLO.....

Introducción	453
1. Persona.....	454
1.1. Patrimonio. Crédito.....	454
2. Personas jurídicas. Sociedades comerciales. Sociedades de hecho	454
2.1. Personalidad jurídica de la sociedad de hecho	456
2.1.1. Patrimonio de la sociedad de hecho. Patrimonio de sus integrantes.....	457
2.1.2. Responsabilidad de los socios	458
3. Derecho Concursal	459
3.1. Ejecución individual	459
3.2. Ejecución colectiva.....	460
3.2.1. Presupuestos del concurso	462
3.2.2. Concurso preventivo.....	463
4. Hipótesis.....	465
5. Institutos del Derecho Concursal que tratan el Concurso preventivo con sujetos diversos	468
5.1. Concurso en caso de agrupamiento	468
5.1.1. Breve análisis del instituto del agrupamiento del artículo 65, LCQ	468
5.2. El concurso del garante	470
5.2.1. Presupuestos.....	470
5.2.2. Características del concurso del garante	470
5.2.3. ¿Cuáles son las obligaciones garantizadas que dan lugar al uso de este instituto?.....	470
5.2.4. Distintas opiniones.....	471
5.2.5. Trámite procesal: Normas que rigen el concurso del garante.....	471
6. Aplicación al caso en estudio del instituto del “concurso del garante” (interrogante 4.2.2).....	473
6.1. Tratamiento del concurso preventivo de la sociedad de hecho y sus socios en los Juzgados de Procesos Concursales de la Primera Circunscripción Judicial de la Provincia de Mendoza	473
6.1.1. Primer Juzgado de Procesos Concursales	473
6.1.2. Segundo Juzgado de Procesos Concursales	474
6.1.3. Tercer Juzgado de Procesos Concursales	474
7. Epílogo.....	475

Fondos líquidos en el pronto pago - CLAUDIO ALFREDO CASADÍO MARTÍNEZ

1. Introducción	477
2. Concepto y naturaleza jurídica	478
3. Senderos que llevan a la sentencia que reconoce el “pronto pago”	478
4. El resultado de la explotación para cancelar los “pronto pago”	480
5. La reforma de la ley 26.086, los fondos líquidos disponibles y los ingresos brutos	481
6. La ley 26.684 y el incremento del porcentaje	482
7. Límite a los pagos individuales.....	482
8. La problemática de los fondos líquidos.....	483
9. Nuestra propuesta	483
10. El accionar del síndico	483
11. El caso de fondos líquidos disponibles menores al 3% de los ingresos brutos	484
12. Conclusión	485

- El “cramdown” y su valuación - ALFREDO HUSSEY	487
1. Finalidad del instituto.....	487
2. Régimen legal	487
3. Procedimiento	487
3.1. Procedencia	487
3.2. Procedimiento	488
4. Valuación.....	488
4.1. Análisis de Exposición de la Dra. Alicia Pereyra	488
4.2. Aspecto concreto de la valuación	488
4.3. Valuación conforme a las normas legales (LCR).....	489
Artículo 39, incisos 2 y 3.....	489
4.4. Valuación Tasas de Interés	489
4.5. Riesgo	490
4.6. Valuación.....	490
Valor Actual Neto (VAN)	490
¿Qué es el Valor Actual Neto (VAN)?.....	490
Tasa Interna de Retorno (TIR).....	491
Periodo de repago	491
4.7. Elaboración del flujo de fondos del proyecto	491
4.8. Pasos a seguir en la evaluación del proyecto	491
4.9. Consideración de los impuestos en el flujo de fondos	491
4.9.1. El impuesto a las ganancias.....	492
4.9.2. Impuesto a los ingresos brutos	492
4.9.3. Impuesto al valor agregado (IVA)	492
4.10. Análisis de sensibilidad de proyecto.....	492
4.11. Efecto de la inflación en el flujo de fondos y en la evaluación del proyecto ..	493
¿Cómo separar la retribución por el riesgo de la compensación por la	
pérdida de valor del dinero?.....	493
4.12. Armado del flujo de fondos en presencia de inflación.....	493
5. Evaluación de la performance histórica de la concursada.....	494
Principales indicadores en los estudios de los Estados Contables de la empresa	
concurzada	494
Endeudamiento Total	495
6. Conclusiones.....	495
7. Bibliografía.....	496
Las cooperativas falenciales de la ley 26.684 y un sueño de justicia social -	
ALEJANDRA CANDAME	497
1. Introducción	497
2. Cooperativas de trabajo.....	499
3. Cambios introducidos a la etapa concursal	500
3.1. La concursada debe denunciar la nómina de empleados al momento de	
peticionar su concurso, quienes serán notificados de la apertura	
(artículo 11, inc. 8)	500
3.2. El auto de apertura del concurso deberá fijar una audiencia informativa,	
que deberá notificarse a los trabajadores (artículo 14, inc. 10).....	500
3.3. La creación del Comité de control, que será integrado también por un	
representante de los trabajadores de la concursada (artículo 14, inc. 13).....	500
3.4. La aparición de un nuevo régimen de crawndown (artículo 48 bis)	501
3.5. El aumento del 1 al 3% de la facturación bruta de la concursada destinado	
al pago de los créditos de pronto pago	502
3.6. El devengamiento de intereses de los créditos laborales (artículo 19)	503
3.7. Ampliación de los créditos alcanzados por el pronto pago (artículo 16).....	503
4. Reformas en el proceso falencial	503
4.1. Continuación de la explotación	504
a) Excepcionalidad.....	504
b) Continuación inmediata.....	505
c) El Proyecto de Explotación y el manejo del tiempo	506

4.2. Venta de activos a la Cooperativa	507
5. Acreedores Hipotecarios ante el "supercrédito" laboral	509
6. El rol del Estado	509
7. El costo para el trabajador	510
8. Algunas conclusiones	512
9. Bibliografía	513

El síndico frente a las acciones de responsabilidad y recomposición

patrimonial - PATRICIA M. TURNIANSKY	515
1. Introducción	515
2. El síndico	516
2.1. Campo de actuación del síndico concursal	517
2.2. Importancia de la labor sindical	519
2.3. Bien de familia	520
3. El informe general	522
3.1. El síndico frente a las acciones de recomposición patrimonial	523
3.1.1. Obtener un conocimiento apropiado del ente	523
3.1.2. Identificación del objeto del examen	524
3.1.3. Planificar en forma adecuada el trabajo de auditoría	525
3.1.4. Reunir los elementos de juicio válidos y suficientes que permitan respaldar el informe	525
3.2. El informe general del síndico	526
3.2.1. La época en que se produjo la cesación de pagos	526
3.2.2. Actos susceptibles de revocación concursal	527
3.2.3. El tema de las autorizaciones	527
4. Jurisprudencia	528
4.1. SEMINARA ECSA s/quiebra c/distribuidora ENCAL SA s/ ordinario	528
4.2. Estancia El Rosario SA s/quiebra c/Estancia El Rosario SA y otro	528
5. Acciones de responsabilidad contra administradores	530
5.1. Responsabilidad de representantes	531
5.2. Responsabilidad de terceros	532
5.3. Harsin SA s/quiebra c/Ho Sheng Hsiung y otro s/ordinario	532
5.4. NUETEC SA s/Quiebra c/Blanco, Rubén L. y otros s/ordinario. Cám. Nac. de Apelaciones en lo Comercial - Sala A. 04/09/2007	536
5.5. Laukakolor SA s/quiebra c/Vitullo, Rubén I. y otros s/ordinario. 20/06/2008 Tribunal: Cám. Nac. de Apelaciones en lo Comercial - Sala B	536
6. Conclusiones	537
7. Bibliografía consultada	539
Delitos típicos en Concursos y Quiebras - GLADIS R. GIMÉNEZ	541
1. Introducción	541
2. Definición de Derecho Penal	541
3. Organización de la Justicia Nacional en lo Penal	542
4. Competencia. Definición	542
4.1. Competencia en razón de la materia	543
4.2. Procede el recurso de casación	543
4.3. Procede la intervención de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	545
5. El proceso en el fuero penal	546
6. Disposiciones constitucionales ineludibles en materia penal	547
7. Nociones del delito y de la pena en el derecho penal contemporáneo	550
7.1. Evolución de la teoría del delito	550
7.1.a. Injusto objetivo - Culpabilidad psicológica. Franz Von Lizt	550
7.1.b. Culpabilidad normativa - Elementos subjetivos del injusto	550
7.1.c. Construcción de Edmundo Mezger	550
7.1.d. Teoría finalista de la acción	551
7.2. Justificación de la pena	551

8. Delitos económicos	552
8.1. Algunos delitos económicos	553
8.2. Delitos económicos especiales	554
8.2.1. Algunos desempeños profesionales, tipificados en la ley penal.....	555
8.3. La noción de "fraude"	557
8.3.1. Insolvencia fraudulenta	557
8.3.2. Quiebra fraudulenta	558
8.3.3. Supuesto de fraude en la LCQ, casos.....	558
8.3.4. Defensa de los derechos de propiedad de los acreedores, casos.....	559
9. Conclusión	561
10. Bibliografía	563

CAPÍTULO VII: CUESTIONES PENALES Y LAVADO DE DINERO

El delito de balance e informes y registraciones falsas o incompletas a la luz de las reformas de las leyes 26.683, 26.733 y 26.734 - CARLOS M. NEGRI	567
1. Introducción	567
2. El delito de balance e informes falsos e incompletos. Importancia en el mundo ...	567
3. El delito de balance falso en nuestro país. "Derecho penal simbólico". Pérdida de una oportunidad excepcional para sancionar conductas ilícitas. Equívoco o propósito	568
4. Análisis de la figura prevista y penada por el artículo 300, inciso 2, del CP	571
4.1. Denominación	571
4.2. Bienes jurídicos protegidos. Delito pluriofensivo.....	571
4.3. Delito de peligro.....	571
4.4. El tipo se refiere exclusivamente a sociedades comerciales, y a sociedades cooperativas	572
4.5. Sujetos activos incluidos y excluidos	572
4.6. Acciones típicas.....	572
4.7. Objetos sobre los que debe recaer la acción típica. Proceso necesario para la aprobación del balance por parte del Directorio y la Asamblea.....	573
Proceso necesario para la aprobación de los estados contables en una SA.....	574
4.8. Hechos significativos. Falsedad. Reticencia. Ocultamiento.....	574
4.9. Tipo subjetivo. "A sabiendas"	575
5. Las figuras agravadas. A las mismas se les hace extensiva la responsabilidad penal de las personas jurídicas	575
5.1. Balances e informes falsos e incompletos en las sociedades abiertas. Artículo 309, 2da parte, del CP	575
5.1.1. Ámbito de aplicación. Sociedades Comerciales Abiertas. Pena.....	575
5.1.2. Sujetos incluidos y sujetos excluidos. Representante. Administrador. Fiscalizador.....	576
5.1.3. Acciones típicas. "Socios o accionistas". Diferencias con la figura del artículo 300, inciso 2.....	576
5.1.4. Objetos sobre los que debe recaer la acción típica	577
5.1.5. Dolo	577
6. Entidades financieras. Mercado de Valores. Documentar contablemente operaciones falsas o inexistentes. Omisión	577
6.1. Bien jurídico protegido	578
6.2. Delito de resultado, no de peligro	578
6.3. Sujetos activos	578
6.4. Dolo	578
6.5. Acciones típicas. Objeto sobre las que recaen	578
6.5.1. Documentar contablemente una operación crediticia o de negociación de valores negociables con datos falsos o hechos inexistentes.....	578

6.5.2. Omitir documentar contablemente	578
7. Responsabilidad penal de las personas jurídicas en los supuestos de balances falsos agravados	579
7.1. Del <i>societas delinquere non potest</i> a la responsabilidad penal de las personas jurídicas	579
7.2. Al observar el Derecho Penal que:	579
7.2.1. Personas físicas	579
7.2.2. Personas jurídicas	580
7.3. Responsabilidad penal de las personas jurídicas en los supuestos de balance falso agravado	580
8. Decomiso sin condena. Medidas cautelares que pueden ser adoptadas por los jueces penales en los supuestos de balances falsos agravados.....	581
8.1. Decomiso sin condena en el delito de balance falso agravado.....	581
8.2. Medidas cautelares que puede adoptar el juez penal al inicio de las actuaciones en los delitos de balance falso agravado. Administración, intervención, etc.	582
9. Conclusiones	582
10. Bibliografía	583
Derecho procesal penal.....	583
Derecho Penal	583
Derecho Penal Económico	584
Balance e informes falsos e incompletos	585
- Estados contables o informes falsos o incompletos - ALFREDO MUSITANI	587
1. Introducción: delito de balance falso y nuevas realidades	587
2. Delitos económicos y Derecho Penal Contable	587
3. Antecedentes.....	588
4. Noción de balance falso: el tipo objetivo del artículo 300, inciso 3 del Código Penal.	588
5. Bien jurídico protegido	588
5.1. La fe pública	589
5.2. ¿Un solo bien jurídico protegido?	589
6. Objeto del delito	590
6.1. El balance. Concepto	590
6.2. Otros documentos contables	591
7. Denominación: el mal llamado “delito de balance falso”	592
8. Sujeto activo	592
8.1. Sujeto calificado.....	592
8.2. Posibles sujetos activos: fundador, director, administrador, liquidador, síndico.	593
8.3. Casos especiales.....	594
i) El Contador Público	594
ii) Consejo de Vigilancia	594
iii) Auditores Externos	594
iv) Comisión Fiscalizadora y Comité de Auditoría	595
v) Calificadoras de Riesgo	595
9. Sujeto pasivo: destinatario del balance o de la información.....	595
9.1. El Código Penal: indiferencia del propósito perseguido	595
9.2. La tesis del número indeterminado de personas. El balance confeccionado “para uso personal”	596
10. Acción típica.....	596
11. Culpabilidad.....	597
12. Consumación y tentativa.....	597
13. Sanción	598
14. Conclusiones	598
- Responsabilidad penal del síndico concursal - GABRIELA ULAS	601
1. A modo de proemio	601
2. El síndico	602

2.a. Características principales y funciones.....	602
2.b. Naturaleza jurídica	604
3. Los delitos contra la Administración Pública	607
4. El síndico ante la responsabilidad penal como funcionario público.....	608
Lavado de dinero. Consideraciones y reflexiones sobre las disposiciones que lo criminalizan - MARTA NERCELLAS	615
1. Introducción	615
2. Lavado de activos: definición y regulación legal	616
3. ¿Debemos tipificar como delito el “lavado de dinero”?	618
4. Delitos precedentes.....	620
5. Armonización internacional de las normas	621
6. Normas fundamentales para comprender la evolución inter y supranacional de la legislación “antilavado”	621
7. Identificación de los activos de ilícita procedencia	622
8. Obligaciones a cargo de los “sujetos obligados”.....	623
9. Secreto profesional	627
10. Dinero “sucio”. Actividad profesional.....	631
11. ¿Qué significa “buena fe”?	632
12. Unidad de Información Financiera (UIF)	633
12. Conclusión.....	633

CAPÍTULO VIII: DERECHO TRIBUTARIO

Impuesto de igualación o de equiparación - MARIO O. RISSO Y ENRIQUE V. TOBAL....	637
1. Introducción	637
2. Normativa dictada.....	638
3. Diferencias temporarias y permanentes	640
4. Determinación del impuesto	641
5. Decreto 254/99	642
6. Conclusión.....	645
Análisis normativo y jurisprudencial del ajuste por inflación y la reexpresión de los estados contables - JUAN IGNACIO ÁLVAREZ LANCELLOTTI.....	647
1. Introducción	647
2. Análisis normativo.....	647
3. Leading case “Santiago Dugan Trocello S.R.L. c/Poder Ejecutivo Nacional – Ministerio de Economía s/amparo”	650
4. Causas Candy S.A, Juplast, Alica S.A., Carlisa S.A. y Flexiprin S.A.....	652
5. Fallo “Candy S.A. c/AFIP y otro s/acción de amparo” - CSJN.....	655
6. Plenario Opizzo	656
7. Acción declarativa de certeza.....	658
8. Instrucción General de la AFIP. Impuesto a las ganancias. Ajuste por inflación. Aplicación del criterio sentado por la CSJN en la causa “Candy S.A.”	659
9. Conclusiones	660
10. Bibliografía	661