INDICE GENERAL

CAPITULO I

LA ORGANIZACION DEL ESTUDIO PROFESIONAL

DR. OSCAR T. NAVOS

I. Introducción 3

1.1. El rol del Contador en una economía global 4
1.2. Necesidad de profesionales diferentes en la Argentina de hoy 8
1.3. Organización estudio tipo 17

1.3.1. Estructura 17
1.3.2. Atención del cliente 17
1.3.3. Servicios al cliente 18

ANEXO

- Manual Interno

1. Planilla de servicios contratados por cliente 25
2. Sueldos. Control de operaciones por cliente 26
3. Impuesto al Valor Agregado (IVA) 26

3.1. Situación del cliente 26
3.2. Planilla de liquidación mensual por cliente 27

4. Impuesto sobre los Ingresos Brutos 27

4.1. Listado 27
4.2. Planilla de liquidación 28

5. Otros Impuestos: anticipos y moratorias 28
6. Registración 28

6.1. Control de operaciones por mes 28
6.2. Rutina de datos por cada cliente 28

7. Planillas de control de ingresos y egresos 29

8. Control honorarios 29
9. Controles. Resumen 30
• Manual externo
10. Rutina impuestos 30
11. Facturación según Resolución 3.419 (D.G.I.) 32
12. Rutina de control laboral 32
Bibliografía 35

Capitulo II

EL CONTADOR Y LA TECNOLOGIA INFORMATICA

Dr. Domingo Alberto Trassens

1. Evolución de los sistemas de procesamiento a la tecnología informática 39
1.1. La prehistoria informática 40
1.2. Computación clásica 40
1.3. Desarrollo de los computadores personales 41
1.4. Workstations RISC 43
1.5. Tecnología informática 43
1.6. Arquitectura cliente/servidor 44
2. Relación entre la tecnología informática y el contador 45
2.1. Relaciones del pasado 45
2.2. Aprendizaje de la tecnología 46
2.3. Desvíos de las aplicaciones 46
2.4. Beneficios de la computación 47
2.5. Mayor aproximación 47
3. Tecnología informática en las empresas 48
3.1. Conocimiento previo 50
3.2. Centro de cómputos 52
3.3. Departamento de sistemas 54
3.4. Soporte a usuarios informáticos 55
3.5. Centro de información 55
3.6. Creación de los centros de información 56
4. La computación personal 56
4.1. Computador personal 57
4.2. Unidad de sistema 60
4.3. Microprocesador 65
4.4. Buses 67
4.5. Periféricos 67
4.6. Almacenamiento 68
4.7. Entrada/salida 68
4.8. Redes 76

4.9. Redes locales 77
4.10. Computadores portátiles 78
5. Los programas 82
5.1. Categorías de programas 83
5.2. Interfaces gráficas con el usuario 84
5.3. Los archivos del usuario 86
6. Herramientas de productividad y aplicaciones 87
6.1. Las aplicaciones 90
6.2. Contabilidad 90
7. Selección de la tecnología informática 92
7.1. Selección de marcas 92
7.2. Instalación 93
8. El horizonte de la tecnología informática 94
8.1. El crecimiento de los microprocesadores 95
8.2. El crecimiento de los sistemas operativos 96
8.3. La incorporación de la voz 96
8.4. El manejo de las imágenes 97
8.5. Multimedia 97
8.6. El horizonte de los contadores 97
ANEXOS:
1. Lista de abreviaturas 103
2. Lista de vocablos especiales 107
3. Lista de marcas de computación muy conocidas 115

Capitulo III

NORMAS PARA LA ELABORACION DE LOS INFORMES TECNICO-CONTABLES

Dra. Luisa Fronti de Garcia - Dr. Juan Carlos Viegas

I. Organismos Profesionales. 123
1.1. Consejos - Colegios - Federaciones. 123
1.1.1. Los Consejos Profesionales. 123
1.1.2. Los Colegios de Graduados. 125
1.1.3. Las Federaciones. 126
1.2. Asociaciones Internacionales. 132
1.2.1. Introducción. 132
1.2.2. I.F.A.C. 133
1.2.3. I.A.S.C. 134
1.2.4. U.E.C. 138
1.2.5. A.I.C. 139

II. Antecedentes nacionales e internacionales - Normas contables. 147
2.1. Comparación de las Normas Argentinas con los Pronunciamientos del I.A.S.C. 147
2.1.1. Introducción. 147
2.1.2. Comparación de la R.T. 6 con la N.I.C. 29. 148
2.1.3. Comparación de la R.T. 4 con la N.I.C. 27. 150
2.1.4. Comparación de la R.T. 5 con la N.I.C. 28. 151
2.1.5. Comparación entre la R.T. 10 y el marco conceptual del I.A.S.C. 151
2.2. Mercosur. Normas Contables. 158
2.2.1. Paraguay. 158
2.2.2. Uruguay. 158
2.2.3. Brasil. 160
2.3. Comunidad Económica Europea. Directivas. 161
2.3.1. Objetivos y concepto. 161
2.3.2. Características generales de la armonización de normas contables en la C.E.E. 162
2.3.3. Características de la IV Directiva de la C.E.E. 163
III. Modelos Contables. 167
3.1. Explicaciones al lector. 167
3.2. Concepto. 167
3.3. Capital a mantener. 168
3.3.1. Capital Financiero. 168
3.3.2. Capital Físico, Económico u Operativo. 168
3.4. Criterios de medición (valuación) del patrimonio. 169
3.4.1. Valores históricos. 169
3.4.2. Valores corrientes. 169
3.5. Unidad de medida. 170
3.6. Cuestiones principales. 170
3.7. Los modelos contables y la Resolución Técnica N° 10. 172
IV. Temas de medición y/o valuación controvertidos. 172
4.1. Resultado por tenencia. 172
4.1.1. Definición. 172
4.1.2. Determinación. 173
4.1.3. Condiciones para reconocerlos. 174
4.1.4. Antecedentes doctrinarios recientes. 174
4.2. Revalúos técnicos. 175
4.2.1. Introducción. 175
4.2.2. Valuación técnica de los bienes. 176
4.2.3. Diferencias de valor. Causas. 177
4.2.4. Tratamiento contable de las diferencias entre las Valuaciones Técnicas y el Costo Reexpresado (descontadas las depreciaciones). 178
4.3. Resultados Financieros. Segregación. Activamiento. 182
4.3.1. Introducción. 182
4.3.2. Componentes financieros. 183

4.3.3. Modalidad para identificar el componente implícito. 183
4.3.4. Activamiento de costos financieros: Intereses de capital propio. 185
4.3.5. Los resultados financieros y el concepto de universalidad patrimonial. 190
4.3.6. Características para la absorción de los costos financieros en los rubros que integran la inversión (Activo). 191
4.4. Contingencias. 195
4.4.1. Concepto. 195
4.4.2. Naturaleza y cuantificación de las contingencias. 197
4.4.3. Consideración de Contingencias en la Resolución Técnica N° 10. 200
4.4.4. Informe del auditor ante contingencias positivas. 200
V. Conjuntos Económicos 203
5.1. Consolidación y Valor Patrimonial Proporcional. 203
5.1.1. Introducción. 203
5.1.2. Sociedades Controladas. 203
5.1.3. Sociedades Vinculadas. 203

Capitulo IV

LA ACTUACION PROFESIONAL DEL CONTADOR PUBLICO EN LAS SOCIEDADES

Dra. Luisa Fronti de Garcia - Dr. Juan Carlos Viegas

I. Aspectos de incumbencia profesional. 221
1.1. Argentina. 221
1.1.1. Leyes de incumbencia profesional. 221
1.1.2. Código de ética. 223
1.2. Federación Internacional de Contadores. 227
1.2.1. Normas éticas 227
II. El auditor externo. 230
2.1. Los informes de auditoría. 230
2.1.1. Concepto. 230
2.1.2. Normativa. 230
2.1.3. Tipos de informes. 230
2.2. Los procedimientos de auditoría. 235
2.2.1. Introducción. 235
2.2.2. Inspecciones oculares. 236
2.2.3. Obtención de confirmaciones de terceros. 236
2.2.4. Muestreo. 237

2.3. Los papeles de trabajo. ... 237
2.3.1. Conceptos y objetivos. ... 237
2.3.2. Contenido. ... 238
2.3.3. Propiedad y exhibición. ... 238
2.3.4. Plazos de conservación. ... 238
2.4. Auditoría en contexto computadorizado. ... 239
2.4.1. Introducción. ... 239
2.4.2. Guía 15 I.F.A.C. ... 239
2.4.3. Guía 16 I.F.A.C. ... 240
2.4.4. Usos de las técnicas de auditoría con la computadora. ... 241
Anexo A - Modelos sugeridos. ... 242
III. El síndico societario. ... 249
3.1. Aspectos legales que regulan su actuación. ... 249
3.1.1. Requisitos para su designación ... 250
3.1.2. Inhabilidades e incompatibilidades ... 250
3.1.3. Plazo para el ejercicio del mandato ... 251
3.1.4. Vacancia: reemplazo ... 252
3.2. Prescindencia de la Sindicatura. ... 252
3.3. Sindicatura colegiada. ... 252
3.4. Responsabilidad del síndico ... 253
3.5. Atribuciones y deberes del síndico ... 253
3.6. El informe del síndico ... 254
3.7. Modelos de acta de reuniones de Directorio ... 257
3.8. Modelos de acta de Asamblea Ordinaria ... 260
3.9. Modelos de acta de Asamblea Extraordinaria ... 262
IV. La Ley Penal Tributaria y la responsabilidad profesional. ... 264
4.1. Auditor externo. ... 265
4.2. El síndico societario. ... 268
V. Modelos de contratos y/o estatutos de: ... 271
5.1. Sociedad anónima. ... 271
5.2. Sociedad de responsabilidad limitada. ... 278
5.3. Uniones Transitorias de Empresas (UTE). ... 283
5.4. Asociaciones civiles ... 288
Bibliografía ... 297

Capítulo V

LOS REGISTROS Y LA DOCUMENTACION CONTABLES

Dra. Ines Garcia Fronti

I. Antecedentes normativos. ... 301
1.1. Código de Comercio. ... 301

1.2. Ley 19.550 de Sociedades Comerciales. ... 303
II. Normas vigentes. ... 304
2.1. Libros obligatorios. ... 304
2.1.1. Libros principales. ... 304
2.1.2. Libros auxiliares. ... 305
2.1.3. Libros especiales. ... 307
2.2. Sus formalidades legales. ... 308
2.2.1. Formas de gestión de la autorización. ... 309
2.3. Plazos de conservación de los libros y la documentación respaldatoria. ... 309
2.3.1. Documentación respaldatoria. ... 309
2.3.2. Plazos fijados en la norma. ... 310
2.3.3. Medios de conservación. ... 310
2.4. Su valor probatorio. ... 310
III. Medios mecánicos, magnéticos y otros para los registros. ... 311
3.1. Introducción. ... 311
IV. Modelos de solicitud de autorización ante la Inspección General de Justicia —I.G.J.— y ante la Comisión Nacional de Valores —C.N.V.—. ... 313
4.1. Solicitud ante la I.G.J. ... 313
4.1.1. Introducción. ... 313
4.1.2. Contenido de la solicitud. ... 314
4.1.3. Profesional autorizado. ... 315
4.1.4. Aplicación de las normas. ... 315
4.1.5. Confección de la solicitud. ... 315
4.2. Solicitud ante la C.N.V. ... 326
4.2.1. Introducción. ... 326
4.2.2. Contenido de la solicitud. ... 326
4.2.3. Libro de Registro de Acciones. ... 327
4.2.4. Conclusión. ... 327
V. Normas sobre emisión de comprobantes y registración exigidas por la D.G.I. ... 327
5.1. Introducción. ... 327
5.2. Libros obligatorios. ... 328
5.3. Requisitos y características de los comprobantes (facturas). ... 329
5.3.1. Fallos de la Corte Suprema de Justicia de la Nación sobre normas de facturación. ... 330
VI. Medios no tradicionales de registración y archivo de información. ... 332
6.1. El microfilme. ... 332
6.1.1. Leyes de microfilmación. ... 333
6.1.2. Validez como medios de prueba. ... 337
6.1.3. Ventajas y desventajas de la microfilmación. ... 338
6.2. El disco óptico. ... 339
6.2.1. Funcionamiento y clases ... 339

VII. Registros contables en otros países 340
7.1. España 340
7.2. Francia 341
7.3. Uruguay 341
7.4. Guatemala 343
Anexo. Solicitud ante la I.G.J. 345
Pronunciamientos profesionales 363
Bibliografía 365

Capitulo VI

ACTUACION DEL PROFESIONAL ANTE LA DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA

Dr. Jose Picado - Dr. Hugo De Angelis

Introducción 369
1. Inicio de la labor profesional 370
a) Vinculación con el cliente 370
Necesidad de conocer las distintas imposiciones según la actividad y forma jurídica 370
Inscripción de contribuyentes 374
Códigos de actividades a utilizar en las inscripciones 377
Nuevo sistema para acreditar la inscripción ante la D.G.I. 377
Control de las obligaciones. Distinción de contribuyentes 378
Facturación y registración 379
Guía temática 380
Recursos de seguridad social 384
b) Obligaciones periódicas y anuales. Vencimientos 384
Impuesto al Valor Agregado 385
Impuestos Internos 386
Impuesto a las Ganancias de las sociedades de capital (sociedades art. 69 de la ley) 387
Impuesto a las Ganancias. Sociedades de personas y empresas o explotaciones unipersonales 388
Impuesto a las ganancias para personas físicas y sucesiones indivisas ... 388
Impuesto sobre los Activos 389
Impuesto sobre los Bienes Personales no Incorporados al Proceso Económico 392
Fondo para Educación y Promoción Cooperativa (entidades cooperativas) 393
Regímenes Nacionales de Seguridad Social y Obras Sociales 393
Trabajadores Autónomos 394

c) Fuentes de información 396
2. Forma de cumplimentar las presentaciones ante el fisco 398
a) Presentación de declaraciones juradas 398
Formularios cuya utilización es más generalizada 400
Facilidades de pago para cancelar obligaciones fiscales incluyendo las de previsión 403
b) Aspectos técnicos a considerar 407
1. Impuesto a las Ganancias 408
2. Impuesto al Valor Agregado 409
3. Impuestos Internos 410
4. Impuestos sobre los Activos 412
5. Impuesto sobre los Bienes Personales No Incorporados en el Proceso Económico 413
6. Impuestos de Sellos (Nacional - Capital Federal) 414
c) Papeles de trabajo usuales. 415
Ejercicio de aplicación 416
3. Contralor del organismo fiscal. Marco de acción 423
Facultades de verificación. Origen 424
Contralor del organismo fiscal 425
a) Forma permanente de contralor 425
Principal información que produce en estos casos el profesional de ciencias económicas en las liquidaciones 425
Información que se presenta periódicamente 431
Entidades Financieras 432
Agentes de Bolsa o de Mercado Abierto 433
Casos especiales a Informar 434
Otras informaciones de interés 439
b) Inspecciones 441
i) Verificaciones internas y externas 443
ii) Inspecciones de los tributos. Desarrollo 443
iii) Requerimientos e intimaciones 444
Sumario. Multa formal 451
Finalización del plazo para efectuar presentaciones a la D.G.I., R.G. N° 2.452 del 4/2/84 453
c) Otros aspectos importantes en las verificaciones 457
Control de documentación comercial 457
Jurisprudencia de la CSJN. Nuevas normas 466
d) Controversias con el Fiscalizador. Derivaciones 467
Vistas 468
Prueba 468
Recurso de reconsideración 477
e) Intimación de declaraciones juradas no presentadas y otras faltas 480
Multas por omisión 481
Reducción de sanciones 481

4. Peticiones y otras presentaciones ante la D.G.I. 482
a) Solicitudes de compensación, devolución, transferencias de saldos a favor. Normas aplicables 482
Compensaciones 482
Transferencias de saldos a favor entre responsables 483
Devoluciones de saldos a favor 483
Forma de instrumentar los pedidos de devoluciones 484
b) Recurso de repetición 491
c) Reintegro del I.V.A. en las exportaciones 495
Forma de materializar el crédito a favor 496
Elementos a presentar 496
Aclaraciones 497
Momento de interposición de la solicitud 497
Requisitos en caso de transferencia del Crédito Fiscal 497
Resolución del Juez Administrativo. Aprobatoria 497
Reintegro anticipado 498
Compensación de retenciones y/o percepciones con reintegros 498
Registro de exportadores 498

ANEXO

A. Regímenes de pagos a cuenta, percepciones y retenciones del Impuesto al Valor Agregado. Síntesis de las normas más importantes 501
Resolución General N° 3.125. Proveedores de Empresas 503
Resolución General N° 3.130. Empresas proveedoras de gas, electricidad, telecomunicaciones, agua, cloacas y desagote de pozos ciegos 504
Resolución General N° 3.137. Proveedores de Empresas Exportadoras 505
Resolución General N° 3.139. Comisionistas y Consignatarios (atribución de retenciones de las R.G. 3.125 y 3.137 a comitentes) 506
Resolución General N° 3.141. Transporte de combustibles líquidos pesados 507
Resolución General N° 3.273. Tarjetas de crédito y/o compra 508
Resolución General N° 3.274. Compraventa de granos, cereales y oleaginosas 509
Resolución General N° 3.298. Operaciones de compraventa, matanza y faenamiento de ganado bovino, ovino, porcino, caprino y equino 510
Resolución General N° 3.316. Honorarios profesionales 513
Resolución General N° 3.337. Venta de cosas muebles, locaciones y prestaciones gravadas 514
Resolución General N° 3.431. Importación de cosas muebles 515
Resolución General N° 3.438. Compañías aseguradoras del país 516
Resolución General N° 3.439. Consorcios de propietarios 517
Resolución General N° 3.452. Comercialización de productos primarios. Mercados mayoristas 518
Resolución General N° 3.624. Operaciones de faena y comercialización de animales y carnes de la especie bovina 520

Resolución General N° 3.626. Titulares de salones de baile, discotecas, bailantas, boites y similares 524
Resolución General N° 3.627. Restaurantes, cantinas, pizzerías, casas de comidas y similares. Bares, confiterías, whiskerías, cervecerías y similares. Pagos a cuenta y retenciones 525
Resolución General N° 3.628. Garajes, playas de estacionamiento y similares 528
Resolución General N° 3.629. Hoteles, hosterías, pensiones y alojamientos y similares; posadas, hoteles o alojamientos por hora 530
Resolución General N° 3.649. Convenios de recaudación de tributos por parte de instituciones bancarias 532
Resolución General N° 3.661. Faenamiento y comercialización de la especie avícola, categorizada como "Pollos parrilleros" 533
Resolución General N° 3.669. Operaciones de compraventa, matanza y faenamiento de ganado porcino 536
Resolución General N° 3.717. Operaciones de elaboración y venta de cal y cemento portland y de albañilería 540
B. Regímenes de retención y percepción del Impuesto a las Ganancias. Síntesis de las normas más importantes 543
Resolución General N° 2.529. Retenciones por pagos de rentas a beneficiarios del exterior 545
Resolución General N° 2.784. Retención sobre ganancias obtenidas de distintas categorías no realizadas en relación de dependencia 546
Resolución General N° 2.793. Autorretención del Impuesto a las Ganancias sobre beneficios obtenidos de distintas categorías sin relación de dependencia. Régimen opcional 549
Resolución General N° 3.026. Retención del Impuesto a las Ganancias por transmisión de inmuebles y otros 550
Resolución General N° 3.543. Percepción del Impuesto a las Ganancias por importación definitiva de bienes 552
Resolución General N° 3.802. Retención sobre ganancias para sujetos que obtienen rentas en relación de dependencia. Cuarta categoría 553
C. Régimen de retención del Impuesto a la Transferencia de Inmuebles de Personas Físicas y Sucesiones Indivisas 557
Resolución General N° 3.319. Retención del Impuesto a la Transferencia de Inmuebles de Personas Físicas y Sucesiones Indivisas 559
D. Otras informaciones de interés 561
Formularios 560, 561 y 562 563
Dependencias D.G.I. 580
Agencias D.G.I. de Capital Federal 582
Agencias D.G.I. del Gran Buenos Aires 583

CAPITULO VII

ACTUACION DEL PROFESIONAL ANTE EL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACION

DRA. GRACIELA L. T. DE WURCEL

I. Organización y facultades del Tribunal. Caracteres del procedimiento 589
II. Competencia del Tribunal Fiscal en materia impositiva 591
2.1. Territorial 591
2.2. Por la materia 591
a) Recurso de apelación contra determinaciones de tributos y sus accesorios 592
b) Recursos de apelación en materia de sanciones 594
c) y d) Recursos de apelación contra resoluciones denegatorias de reclamos de repetición, recurso por retardo y demandas directas de repetición 594
e) Recurso de amparo 596
Trámite del amparo 598
Distintos supuestos en los que se ha declarado la procedencia del amparo 599
2.3. En razón del monto 600
III. Caracteres del procedimiento 602
3.1. Términos procesales 602
a) Plazo de gracia 603
b) Carácter perentorio de los plazos legales 604
3.2. Domicilio 604
3.3. Régimen de notificaciones 605
IV. Actuación del profesional. Representación y patrocinio 608
4.1. Representación 609
4.2. Patrocinio 610
a) Modo de acreditar la representación 610
b) El formulario de autorización (F. 3) 611
c) Imposibilidad de presentar el poder 612
d) Presentación en el carácter de gestor 612
e) Responsabilidad del apoderado 613
f) Sanciones procesales 613
g) Cesación del mandato 613
h) Unificación de la personería 614
V. Recursos y demandas. Recaudos formales de su presentación 614
5.1. Presentación del recurso o demanda en el interior del país 616
5.2. Tasa de actuación ante el Tribunal 616
5.3. Defectos formales en la presentación 617

VI. Sustanciación del recurso o demanda 617
6.1. Demandas o recursos manifiestamente ajenos a la competencia del Tribunal 617
6.2. Traslado del recurso 618
6.3. Rebeldía 619
a) Efectos de la declaración de rebeldía 619
6.4. Excepciones de previo y especial pronunciamiento 620
a) Excepción de incompetencia 622
b) Excepción de falta de personería 622
c) Excepción de falta de legitimación 623
d) Excepción de litispendencia 624
e) Excepción de cosa juzgada 624
f) Excepción de defecto legal 626
g) Excepción de prescripción 626
h) Excepción de nulidad 627
i) Efectos de la admisión y del rechazo de las excepciones 628
6.5. Causas en las que corresponda la producción de prueba 629
6.5.1. Concepto y función de la prueba 629
6.5.2. Carga de la prueba 630
6.5.3. Apreciación de la prueba 631
6.5.4. Medios probatorios 631
a) Documental 632
b) Prueba de informes 633
c) Prueba de confesión 635
d) Prueba de testigos 636
e) Prueba pericial 639
f) Reconocimiento judicial 641
g) Prueba que deba producirse en el exterior 642
6.5.5. Alegatos y audiencias para la vista de la causa 643
a) Alegatos 643
b) Audiencia para la vista de la causa 644
6.5.6. Medidas para mejor proveer 644
VII. Sentencia 645
7.1. Emisión de la sentencia por el Tribunal 646
7.2. Costas 647
7.3. Declaración de inconstitucionalidad e ilegalidad 647
VIII. Liquidación 648
IX. Recursos contra las decisiones del Tribunal 649
9.1. Recurso de reposición (o revocatoria) 649
9.2. Actuación del profesional con posterioridad a la sentencia 649
a) Recurso de aclaratoria 649
b) Recurso de revisión y apelación limitada 650
c) Plazo y forma de la interposición del recurso 650
d) Expresión de agravios 651
e) Efectos del recurso 652

f) Recurso por retardo de justicia 652
X. Honorarios profesionales 653
10.1. Regulación provisional 655
10.2. Etapas procesales 655
10.3. Prescripción de los honorarios 655
10.4. Incidencia del Impuesto al Valor Agregado en los honorarios regulados en juicio 655
10.5. Recurso de apelación contra la regulación 656

Capitulo VIII

DESEMPEÑO DEL CONTADOR PUBLICO COMO SINDICO CONCURSAL

Dr. Juan Ulnik

I. Introducción y alcances del capítulo 659
II. Requisitos y normas legales aplicables para la inscripción y designación del contador público como síndico concursal 660
2.1. Requisitos 660
2.2. Inscripción 661
2.3. Designación 663
III. Atribuciones, responsabilidades y retribución del síndico concursal 664
3.1. Atribuciones 664
3.2. Responsabilidades 666
3.3. Retribución 668
IV. Primeras actuaciones del síndico en los procesos concursales 670
4.1. En los concursos preventivos 670
4.2. En las quiebras 673
V. Desempeño del síndico concursal durante la verificación de los créditos 675
VI. El informe general previsto por el art. 40 678
VII. Intervención del síndico concursal en incidentes y juicios conexos al concurso 686
VIII. Actuación del síndico concursal en la etapa de liquidación de bienes 688
8.1. Oportunidad de la liquidación 688
8.2. Formas de la liquidación 689
8.3. Ventas por el sistema de licitación 690
8.4. Ventas por el sistema de subasta 691
8.5. Ventas directas y bienes invendibles 692
IX. Informes finales y distribución de dividendos 692
X. Honorarios en los procesos concursales 694
10.1. Oportunidades de la regulación 695
10.2. Base de la regulación 696
10.3. Apelación de las regulaciones 699

Capitulo IX

DESEMPEÑO DEL PROFESIONAL EN CIENCIAS ECONOMICAS COMO COADMINISTRADOR EN LA QUIEBRA

Dr. Enrique H. Kiperman

1. Introducción 703
2. La intervención en la Ley de Sociedades Comerciales (19.550) 703
2.1. Consideraciones generales previas. 703
2.2. Clases de intervención 704
a) Veedor 705
b) Coadministrador 706
c) Administrador 706
2.3. Naturaleza jurídica de la intervención 707
2.4. Condiciones para ser interventor 707
2.5. Atribuciones, deberes y funciones 708
2.6. Honorarios 709
3. La intervención en el Código Procesal Civil y Comercial de la Nación 710
3.1. Interventor recaudador 711
3.2. Interventor informante 711
3.3. Deberes del interventor 711
3.4. Honorarios 712
4. La intervención en el concurso preventivo 713
4.1. Como sanción por actos cometidos 713
a) Designación de un reemplazante 714
b) Otras medidas 714
4.2. Administración de los bienes en interés de los acreedores 715
5. La continuación de la explotación en la empresa en quiebra 715
5.1. Continuación inmediata 718
5.2. Continuación diferida 719
5.3. Condiciones para continuar con la actividad 720
5.3.1. Viabilidad fáctica 720
5.3.2. Viabilidad financiera 720
5.3.3. Viabilidad económica 721
5.3.4. Conveniencia económica 721
5.4. Marco normativo de la continuación 722
5.5. Plazo de la continuación 724
5.6. Servicios Públicos 724
6. El coadministrador en la quiebra con continuación de la explotación 725
7. Delimitación de funciones del síndico y del coadministrador en la continuación de la explotación 727
8. Aspectos particulares de la continuación de la explotación 729

8.1. Contratación con el personal en relación de dependencia 729
8.2. Contratos en curso de ejecución 731
8.3. Atención de impuestos y cargas sociales 733
8.4. Aspectos contables de la continuación 734
8.5. Informes de la continuación 735
9. El Coadministrador y otras funciones conexas 736
10. Armonización de normas relacionadas con las funciones desarrolladas y la retribución 737
11. Anteproyectos de modificación legislativa 738
12. Modelos de escritos e informes (Anexo) 739

CAPITULO X

ACTUACION DEL PROFESIONAL ANTE LOS FUEROS CIVIL Y COMERCIAL

DR. ARTURO R. YUNGANO

MODELOS DE ESCRITOS JUDICIALES

DR. ALBERTO EMILIO MECHETTI

A. ACTUACION DEL PROFESIONAL

I. Introducción 759
1. Objetivo 759
2. El litigio en los fueros civil y comercial 759
3. Los medios de prueba 762
3.1. Teoría general 762
3.2. Medios de prueba 763
4. La demostración 764
4.1. Concepto 764
4.2. Medios de demostración 764
5. Los medios procesales 765
5.1. Regla 765
5.2. Enumeración 765
II. La prueba pericial 767
1. Noción general 767
2. Naturaleza 768
3. Objeto 769
4. Atribuciones del juez 771
5. El perito 773

III. El perito contador 778
1. El ejercicio de la profesión 778
2. Requisitos y actuación del perito 780
3. Perito y testigo 781
3.1. Contador testigo 781
3.2. Contador perito 783
4. Deberes y derechos del perito 784
5. Perito consultor 786
6. Perito árbitro 787
7. Cuerpos técnicos periciales 789
8. Instituciones públicas o privadas 790
IV. La pericia contable. El procedimiento 791
1. Introducción 791
1.1. Procedencia de la prueba 791
1.2. Designación del perito 793
1.3. Designación del perito por acuerdo de partes 795
1.4. Aceptación del cargo 795
1.5. Perito consultor 797
2. Puntos de pericia 798
3. No realización de la pericia por el perito designado 801
3.1. Recusación 801
3.2. Excusación 804
3.3. Renuncia 805
3.4. No aceptación del cargo con razón justificable o no 806
3.5. No concurrencia para aceptar el cargo dentro del plazo fijado 806
3.6. Renuncia injustificada, negativa a presentar la pericia o falta de presentación oportuna 806
4. La tarea pericial 807
4.1. Anticipo de gastos 807
4.2. Prueba anticipada 809
4.3. Realización de la pericia 810
4.4. El dictamen pericial 812
4.5. Traslado. Explicaciones. Nueva pericia 815
4.6. Dictamen inmediato 817
4.7. Exámenes especiales 817
4.8. Consultas científicas o técnicas 818
5. Valoración y eficacia probatoria del dictamen 819
6. Honorarios 822
6.1. Introducción 822
6.2. Derecho del perito 823
6.3. Aranceles profesionales 823
6.4. Regulación judicial 825
6.5. Supuestos especiales en materia de costas 829
6.6. El decreto 1.813/92. Nuevo régimen de honorarios de peritos 830
7. Juicio sumario 831

V. Otros supuestos de actuación judicial del contador o de otros profesionales de ciencias económicas 832
1. Intervención judicial 832
1.1. Ambito 832
1.2. Administración judicial 833
1.3. Intervención judicial 833
1.4. Interventor-recaudador 834
1.5. Interventor-informante 835
1.6. Disposiciones comunes a toda clase de intervención 836
1.7. Deberes del interventor. Remoción 837
1.8. Honorarios 838
2. Liquidador judicial 839
3. Perito partidor en el juicio sucesorio 841
VI. Conclusiones 844

B. MODELOS

I. Objetivos 847
a) Para el contador público 847
b) Para el licenciado en administración 848
II. Etapas de la realización de un dictamen pericial 849
a) Perito contador solicita expediente en préstamo 850
b) Anticipo para gastos 851
c) Ampliación de plazos para presentar el dictamen pericial 852
d) Informa fecha en que cumplirá el cometido asignado 854
e) Solicitud de emisión de cheque por anticipo para gastos 855
f) Intimación formulada para que la empresa ponga a disposición del perito la documentación contable 856
III. Honorarios en materia pericial 858
a) Solicitud de regulación de honorarios 858
b) Recursos sobre resoluciones judiciales en general y en materia de honorarios 861
1. Recursos en general 861
2. Recurso de apelación 862
3. Recurso extraordinario de apelación 864
4. Recurso de queja 866
c) Formación de incidente por cobro de honorarios 868
d) Perito contador solicita cheque por honorarios 872
e) Modelos de escritos judiciales sobre honorarios 873
IV. Pericias técnico-contables 877
Bibliografía 886

CAPITULO XI

PERICIAS EN EL FUERO LABORAL

DRA. ELSA BEATRIZ SUAREZ KIMURA

I. El dictamen pericial en el fuero laboral 889
1.1. Introducción. 889
1.2. Elementos particulares del Fuero Laboral que deben tenerse en consideración. 890
1.3. Aspectos formales. 891
1.4. Aspectos de fondo. 893
1.5. Inscripción en el Registro de Peritos. 894
1.6. Designación y notificación. 895
1.7. Recusaciones. Excusaciones. 896
II. La planificación y administración de la tarea del peritaje en el Fuero Laboral. 897
2.1. Aceptación del cargo y plazos a cumplir. 897
2.2. Recopilación de datos y estudio del expediente. 897
2.3. Elaboración del informe. 899
2.4. Presentación del informe. Notificación a las partes. 903
2.5. Impugnaciones, aclaraciones y observaciones a la pericia contable e inclusión de nuevos puntos de pericia. 904
2.6. Seguimiento del trámite. 905
2.7. Las formas de conclusión del proceso y su incidencia en la base regulatoria de los honorarios. 907
2.8. Apelaciones de honorarios. Importancia de la Jurisprudencia 911
2.9. Liquidación. Art. 132. Criterios de actualización y devengamiento de intereses. Notificaciones a practicar. 912
2.9.1. Criterios de actualización y devengamiento de intereses. 913
2.10. Ejecución de sentencias. 914
2.10.1. Plazo de cumplimiento de la intimación de pago. 914
2.10.2. Responsabilidad en el pago de honorarios. 915
2.10.3. Habiendo quedado firme la liquidación los responsables depositan los honorarios del experto. 915
2.10.4. Incumplimiento del depósito por parte de la obligada al pago. 917
2.10.4.1. Embargo sobre fondos depositados en entidades bancarias. 917
2.10.4.2. Embargo sobre bienes denunciados en el domicilio del deudor. 918
2.10.4.3. Embargo sobre bienes registrables. 919
2.10.5. Insolvencia del deudor. 920

III. Consideraciones finales 920
Apéndice 921
Bibliografía 961

Capítulo XII

PERICIAS EN EL FUERO PENAL

Dr. Edmundo Lopez Couceiro - Dr. Hugo A. Binda

1. Organización y competencia de la Justicia Penal Nacional 967
(Edmundo Lopez Couceiro)
1.1. Organización judicial 967
1.2. Organización de la justicia nacional 967
1.3. Organización y competencia de la justicia penal nacional 968
1.4. Jurisdicción, competencia y relaciones de los órganos judiciales 971
1.4.1. Corte Suprema de Justicia de la Nación 972
1.4.2. Cámara Nacional de Casación Penal 973
1.4.3. Tribunales Orales 973
1.4.4. Cámaras Nacionales de Apelaciones 974
1.4.5. Juzgados Nacionales 975
1.5. Distritos Judiciales del país 977
1.6. Zonas Judiciales de la Capital Federal 978
1.7. Tribunales Nacionales de la Capital Federal 979
1.8. Tribunales Nacionales con asiento en las provincias 980
1.9. Objetivo del capítulo 981
2. Delitos y pericias 981
(Edmundo Lopez Couceiro)
2.1. Objetivo de las disposiciones del Código Penal y leyes complementarias 981
2.2. Delitos contemplados en el Código Penal 981
2.3. Delitos contemplados en leyes penales especiales 984
2.4. Normas penales insertadas en leyes comunes 984
2.5. Delitos contemplados en la Ley Penal Tributaria y Previsional 985
2.6. Delitos que requieren para su esclarecimiento la realización de pericias contables 986
3. El proceso penal: roles 986
(Edmundo Lopez Couceiro)
3.1. Características y objetivos del proceso penal 986
3.2. Sujetos procesales y auxiliares 987
3.3. Roles del juez y, especialmente, de los peritos contadores 988

4. Peritos 990
(Edmundo Lopez Couceiro)
4.1. Concepto 990
4.2. Clases de peritos 990
4.3. Diferencia entre "testigo", "intérprete", "traductor" y "perito" 991
4.4. Requisitos. Capacidad subjetiva y objetiva 992
4.5. Incumplimiento de requisitos: consecuencias. Excusación y recusación 995
4.6. El Cuerpo de Peritos Contadores Oficiales 998
4.7. Honorarios 998
5. El proceso de peritación 999
(Edmundo Lopez Couceiro)
5.1. Pericias y etapas del juicio 999
5.2. Secuencia del proceso pericial 1000
5.3. Examen del cuestionario pericial 1001
5.4. Comunicación con los peritos de parte y con los peritos *ad hoc* 1008
5.5 Forma de practicar la diligencia. Personas que pueden asistir 1010
5.6. La delegación de funciones 1012
5.7. La captación de evidencias: libros y documentación 1013
6. Aspectos relevantes en la toma de evidencias 1015
(Hugo Alberto Binda)
6.1. Introducción 1015
6.2. Modalidades relativas a los elementos contables y documentales 1016
6.2.1. Falta completa o parcial de libros y/o registros 1017
6.2.2. Existencia de libros en forma completa pero inexistencia total o parcial de documentación de respaldo 1018
6.2.3. Inexistencia de libros y/o registros, con existencia de documentación 1019
6.2.4. Existencia de documentación sin ordenamiento contable, fragmentada y presentada en forma promiscua 1021
6.2.5. Libros y documentación de respaldo pero anotaciones globalizadas o fuera de fecha 1021
6.3. Manera de exponer en el informe pericial los aspectos sobre libros y documentación examinada 1022
7. El dictamen pericial 1022
(Edmundo Lopez Couceiro)
7.1. Concepto 1022
7.2. Estructura y requisitos 1023
7.3. Lenguaje a utilizar 1026
7.4. Exposición de las disidencias 1027
7.5. Impugnación de la pericia 1029
7.6. Aclaraciones, ampliaciones y ratificaciones 1029
7.7. Peritos y juicio oral 1030
8. Conducta profesional 1031
(Edmundo Lopez Couceiro)

8.1. Concepto 1031
8.2. Normas del Código de Ética relacionadas con la función pericial 1031
8.3. Jurisprudencia del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal 1032
8.4. Delitos imputables a los peritos 1034
8.5. Reserva y sanciones 1037

9. Casos prácticos 1038
(Edmundo Lopez Couceiro)

10. Microdiccionario del perito penal 1048
(Edmundo Lopez Couceiro y Hugo Alberto Binda)