



# Estudio integral del balance

*Análisis contable, civil, comercial y penal*  
*Criterios doctrinarios y jurisprudenciales*

DANIEL FERNANDO ACOSTA

MARÍA ISABEL FERESIN

Biblioteca de la Corte Suprema	
Nº de Orden	119.912
Ubicación	D2879



editorial Juris



## ÍNDICE GENERAL

Presentación ..... 5

### Capítulo I

ENFOQUE DE DERECHO PRIVADO ..... 11 ✓

1. Introducción ..... 13

a) *Concepto* ..... 14

b) *Importancia* ..... 15

c) *Estados contables* ..... 17

c) 1. *Balance general* ..... 18

c) 2. *El estado de resultados del ejercicio  
o de recursos y gastos* ..... 22

c) 3. *El Estado de Evolución del Patrimonio Neto* ..... 24

c) 4. *Las notas e informaciones complementarias* ..... 24

c) 5. *Los cuadros anexos* ..... 25

c) 6. *La memoria* ..... 26

c) 7. *El informe del Órgano de Fiscalización* ..... 27

c) 8. *El informe de auditoría* ..... 28

c) 9. *El inventario* ..... 29

c) 10. *Otros informes adicionales de uso frecuente* ..... 29

d) *Principios contables* ..... 30

e) *Clases de balances* ..... 32

f) *El balance y la rendición de cuentas* ..... 35

2. Régimen legal ..... 36

a) *En el orden asociativo y contractual* ..... 39

a) 1. *Mutuales y Cooperativas* ..... 39

a) 2. *Asociaciones Civiles y Fundaciones* ..... 40

a) 3. *Contractual* ..... 41

b) *Derecho Societario* ..... 42

c) *Código de Comercio* ..... 43

d) *Derecho Concursal* ..... 44

3. La importancia del balance

en el funcionamiento societario y asociativo.

Doctrina y Jurisprudencia Civil y Comercial ..... 44

4. Régimen de impugnación de balances .....	52
a) <i>Nulidad asamblearia versus</i> <i>Nulidad de resolución asamblearia</i> .....	53
b) <i>Aprobación e impugnación del balance</i> .....	59
5. Cuestiones de técnica y doctrina contable .....	64
a) <i>El beneficio de la empresa</i> .....	66
b) <i>Bienes intangibles</i> .....	72
c) <i>La Contabilidad Creativa (Creative Accountig)</i> .....	74
d) <i>Los aportes irrevocables</i> .....	75
e) <i>Fideicomiso</i> .....	78
6. Conclusiones .....	79

## Capítulo II

### ENFOQUE DE DERECHO PÚBLICO

(DERECHO PENAL) .....	85
-----------------------	----

1. Introducción. El balance contable en la normativa penal. Antecedentes doctrinarios .....	87
2. El bien jurídico protegido .....	88
3. Autoría .....	92
a) <i>Generalidades</i> .....	92
b) <i>Las conductas punibles</i> .....	99
c) <i>Sujetos activos</i> .....	102
c) 1. <i>El fundador</i> .....	103
c) 2. <i>El director</i> .....	103
c) 3. <i>El administrador</i> .....	104
c) 4. <i>El liquidador</i> .....	104
c) 5. <i>El síndico</i> .....	105
d) <i>Instrumentos sobre los que recae la conducta</i> .....	105
d) 1. <i>El balance</i> .....	105
d) 2. <i>El estado de resultados</i> <i>o cuentas de ganancias y pérdidas</i> .....	106
d) 3. <i>Los informes</i> .....	106
d) 4. <i>Las actas</i> .....	107
e) <i>Supuestos de hecho,</i> <i>indicativos de falsedad del balance</i> .....	107
f) <i>Relaciones y confluencia de figuras</i> .....	110

## Capítulo III

### RESEÑA JURISPRUDENCIAL

COMERCIAL Y ASOCIATIVA .....	113
------------------------------	-----

1. Acciones de responsabilidad. Remoción de administradores. Impugnación asamblearia. Intervención societaria .....	115
2. Cooperativas. Asambleas. Nulidad. Inadmisibilidad de la acción de amparo .....	116
3. Derecho a la información del socio. Fiscalización privada. Vía Judicial. Nulidad de la aprobación de los estados contables. Deficiencia de la memoria. Art. 55 LSC y reticencia a la exhibición de los libros .....	117
4. Dividendos .....	118
5. Falta de confección del balance. Ausencia de contabilidad. Asamblea ficta. Acción de remoción de administradores. Intervención societaria .....	118
6. Impugnación de resolución asamblearia. Derecho de Recesso. Acción del art. 251 LSC. Contabilidad. Deber de Información. Obligaciones de los administradores .....	119
7. Impugnación del balance de liquidación .....	122
8. Intervención Societaria. Procedencia. Acreditación de calidad de socio. Agravamiento de la cautelar .....	123
9. Nulidades asamblearias. Daños y perjuicios. Grupos societarios y aumento de capital con prima y bajo la par .....	124
10. Orden público. Nulidades societarias .....	124
11. Presentación de los estados contables a la autoridad de control. Sanciones. Facultad sancionatoria .....	125
12. Rendición de cuentas. Irregularidades contables. Exclusión de socios .....	125
13. Sociedad en liquidación. Liquidador judicial. Balance de liquidación .....	126

14. Suspensión cautelar de la ejecución de una decisión asamblearia .....	126
15. Responsabilidad del directorio. Aprobación de balance falso. Daños y perjuicios. Sobreseimiento .....	127
16. Impugnación asamblearia. Prueba. Letrado asesor .....	127
17. Intervención societaria. Requisitos. Doble contabilidad. Pacto de sindicación de acciones. Controller .....	128
18. Valor llave en el balance. Actualización del valor de las cuotas y fallecimiento del socio .....	128
19. Responsabilidad del Directorio en la aprobación del balance. Sobreseimiento en sede penal. Daños y Perjuicios .....	129
20. Concurso. Quiebra. Venta directa de bienes. Legitimación del fallido .....	129

#### *Capítulo IV*

### RESEÑA JURISPRUDENCIAL PENAL .....

131✓

1. Configuración del delito. Tipicidad .....	133
2. Omisiones típicas y consumación. AFIP .....	134
3. Relevancia típica. Falta de reflejo de la situación patrimonial y económica de la empresa .....	135
4. Elemento subjetivo. Dolo .....	137
5. Cuestiones y conflictos de competencia .....	137
6. Confluencia de figuras. Autoría y participación. Concurso. Derecho Tributario .....	138
7. Querellante. Legitimación activa .....	139
8. Prescripción. Actos interruptivos. Pericial contable ...	140
9. Asociaciones civiles. Fe pública. Organismo de fiscalización. Registración irrelevancia .....	141