

EJERCICIO & PROFESIÓN
DEL CONTADOR PÚBLICO
EN LA JUSTICIA



OSCAR NEDEL

LA LEY

INDICE GENERAL

Prólogo a la primera edición	XI
Prólogo a la segunda edición.....	XIII

PARTE I

TEMA I

ORGANIZACIÓN JUDICIAL

Constitución Nacional	3
Poder Judicial de la Nación.....	4
Suprema Corte de Justicia.....	6
Justicia Federal	10
Justicia Nacional.....	14
Consejo de la Magistratura	16
Ministerio Público	20
Poder Judicial de la Nación.....	22
La Justicia Ordinaria de las Provincias.....	25

TEMA II

EL PROCESO DE ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA FUNCIONARIOS

La Función Jurisdiccional. Contenidos y Principios	26
Competencia.....	28
Competencia Ordinaria	30
El Juez	32
Concepto. Caracteres	32
Designación y Requisitos	33

	Pág.
Deberes.....	34
Facultades.....	37
Incompatibilidades.....	39
Garantías	40
Sanciones	40
Responsabilidades.....	41
Remoción	41
Recusación y excusación.....	42
Auxiliares de la Administración de Justicia	46
Personal Judicial	46
El Secretario	47
Oficiales Primeros y Jefes de Despacho	49
Oficiales de Justicia y Ujieres	50
Los Cuerpos Técnicos Periciales.....	50
Otras Dependencias Judiciales.....	51
Códigos de Procedimiento	52
Legislación Procesal.....	54

TEMA III

DERECHO ADMINISTRATIVO DEL TRABAJO

El Ministerio de Trabajo.....	55
Funciones del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social	55
En el Derecho Individual del Trabajo	56
En el Derecho Colectivo de Trabajo.....	57
Procedimiento Administrativo	58
Régimen de sanciones por infracciones laborales	59
Ley 24.635 de Conciliación Obligatoria	60
Decreto 1169/96 - Reglamentario de la ley 24.635.....	70
Reglamento de Peritos	84
Reglamento de Peritos de la Justicia Nacional del Trabajo.....	84

PARTE II

TEMA I

EL PROCESO

Concepto y elementos.....	93
Principios Procesales	94
Clases de procesos.....	95
Las partes del proceso.....	97
Capacidad para ser parte del proceso.....	98
Deberes de las partes en el proceso	98
Representación procesal de las partes en el proceso	99
Auxiliares de las Partes en el Proceso	101
Patrocinio Letrado.....	102
La rebeldía.....	103
Costas. Beneficio de litigar sin gastos	104
Pluralidad de partes - Litisconsorcio	106
Intervención de terceros - Tercerías	108
Procedimiento Judicial Laboral.....	111
Introducción.....	111
Conciliación	112
Características del proceso laboral	112
Demanda	112
Contestación	112
Reconvención	112
Hechos nuevos.....	113
Recusación	113
Excusación	114
Notificaciones	114
Excepciones.....	114
Incompetencia	115
Falta de personería	115
Cosa juzgada	115
Prescripción	115

	Pág.
Pruebas.....	116
Admisibilidad - Inadmisibilidad.....	116
Medios de prueba.....	116
Principios y carga.....	117
Apreciación de la prueba.....	117
Algunas de las distintas pruebas.....	117
Sentencia.....	119
Gráfica del Proceso Laboral (CABA, Provincias de Buenos Aires, Chaco, Corrientes, Córdoba, Entre Ríos, Formosa, Jujuy, Mendoza, Misiones, Santa Fe, San Juan).....	121
TEMA II	
ACTOS PROCESALES	
Concepto y elementos.....	134
Clasificación.....	135
Actos reglamentarios.....	136
Traslados.....	136
Vistas.....	136
Oficios.....	136
Exhortos.....	136
Mandamientos.....	136
Lugar.....	137
Forma de los actos procesales.....	137
Notificaciones.....	137
Notificación personal.....	138
Notificación tácita, por nota o "ministerio legis".....	138
Notificación por cédula.....	139
Contenido de la cédula.....	140
Tipos de domicilio.....	143
Domicilio real.....	143
Domicilio legal.....	144
Domicilio denunciado.....	144
Domicilio constituido.....	145

	Pág.
Diligenciamiento de las cédulas.....	145
Notificación por medio epistolar.....	146
Notificación por medio de edictos.....	146
Notificación por radiodifusión o por televisión.....	147
Nulidad de las notificaciones.....	148
Notificación a los Ministerios Públicos.....	148
Expediente judicial.....	148
Escrito judicial. Requisitos generales.....	154
Lugar de los actos procesales. Regla general.....	159
Constitución de domicilio.....	160
El tiempo en los actos procesales.....	160
Plazo procesal.....	161
Clasificación.....	162
Diversas clases de procesos.....	168
Clasificación.....	168
Proceso ordinario.....	169
Etapas que comprende.....	169
Demanda.....	169
Citación del demandado.....	169
Excepciones previas.....	169
Contestación de demanda.....	170
Reconvención.....	170
Prueba.....	170
Conclusión del proceso ordinario.....	170
Agregación de la prueba.....	170
Alegatos.....	170
Llamamiento de autos.....	170
Sentencia.....	170
Ejecución de sentencia.....	171
Proceso sumario.....	171
Casos en que se aplica.....	171
Proceso sumarísimo.....	172

	Pág.
Juicio ejecutivo.....	172
Clases.....	172
Procedimiento.....	173
Cumplimiento de la sentencia de remate.....	173
Ejecuciones especiales.....	173
Juicio de desalojo.....	174
Procesos especiales.....	174
Procesos universales.....	174
Clases.....	174
Procesos sucesorios.....	174
Embargo preventivo.....	175
Inhibición general de bienes.....	176
Otras medidas.....	176
Diversas clases de procesos.....	176
Medidas cautelares.....	178
Características.....	179
Disposiciones comunes.....	180
Clasificación.....	180
Procesos de conocimiento.....	182
Ambito y estructura.....	182
Demanda.....	184
Forma, contenido y efectos.....	184
Contestación de demanda.....	185
Requisitos y forma.....	186
Allanamiento.....	187
Reconvención.....	188
Contenido y requisitos.....	188
Nulidad de los actos procesales.....	189
Incidentes.....	190
Procedimientos y requisitos.....	191
Derecho Procesal del Trabajo.....	192
Evolución.....	192

	Pág.
Fuentes del Derecho del Trabajo.....	195
Principios del Derecho del Trabajo.....	196
El proceso laboral.....	197
Principios Formativos del Derecho Procesal del Trabajo.....	198
Ley N° 18.345.....	199
Decreto 106/98.....	227
TEMA III	
PRUEBA	
Historia de la Prueba.....	228
Medios de prueba.....	231
La carga de la prueba.....	232
Procedimiento probatorio.....	233
Plazo.....	233
Recepción de la prueba.....	234
Admisibilidad de la prueba.....	235
Diversos medios de prueba.....	235
Prueba Documental.....	235
Clasificación.....	236
Prueba de informes.....	236
Procedencia y procedimiento.....	237
Prueba de confesión.....	237
Sujetos y objeto de la confesión.....	238
Absolución de posiciones.....	240
Prueba de testigos.....	241
Prueba pericial.....	241
Requisitos, clase y número.....	242
Puntos de pericia.....	243
Procedimiento.....	243
Prueba de Presunciones y Reconocimiento Judicial.....	244
Conclusión de la Causa.....	244
Proceso ordinario.....	244
Proceso sumario.....	246

Proceso sumarísimo	Pág. 247
Sentencia de primera instancia	247
Sentencia de segunda o ulterior instancia.....	249
Efectos jurídicos.....	250
Efectos temporales.....	251
La cosa juzgada	252
Clasificación de las Sentencias.....	253

PARTE III

TEMA I

LA PRUEBA JUDICIAL

Concepto de Prueba Judicial	257
Clasificación.....	262
Normas sobre prueba.....	263
Objeto de la prueba	265
Hechos.....	266
El hecho articulado.....	266
El hecho controvertido y conducente	267
Hechos exentos de prueba.....	269
El hecho notorio.....	269
El hecho presumido por la ley	269
El hecho admitido.....	270
El hecho no afirmado	270
El hecho cuya prueba prohíbe la ley	271
Finalidad de la prueba.....	271
Principios generales de la prueba judicial	272
El principio de unidad.....	272
El principio de comunidad	272
El principio de contradicción	272
El principio de la ineficacia de la prueba ilícita	273
El principio de inmediación	274

El principio del "favor probationes"	Pág. 275
El principio de la oralidad	276
El principio de la originalidad	276
Prueba anticipada.....	277

TEMA II

PRUEBA PERICIAL

Importancia	280
El perito	281
Perito y Testigo.....	282
Perito y árbitro	282
Perito y el traductor e intérprete	283
Inscripción	283
Designación	284
Recusación.....	287
Aceptación del cargo.....	290
Remoción	291
Sanciones	291
Renuncia	291
Puntos de pericia.....	292
Anticipo a cuenta de gastos	293
Dictamen o informe pericial	296
Patrocinio letrado del perito.....	304
(Tabla) Artículos del CPCCN concordantes con los de cada Provincia	305
Actuación del Contador Público como perito y su ubicación en el proceso	311
Modelos sugeridos de escritos	312

TEMA III

HONORARIOS

Concepto	322
Monto de los honorarios de los peritos	323
Regulación provisoria	324
Pautas para la fijación de honorarios.....	325
Prescripción de la acción por cobro de honorarios.....	326

	Pág.
Privilegio del crédito por honorarios.....	328
Impuesto al Valor Agregado en los honorarios.....	328
Limitaciones de la Ley 24.432.....	329
Apelabilidad de los honorarios.....	329
Ley 24.675 (Registro de Auxiliares de la Justicia).....	330
Invalidez de la ley 24.675 (Acordada 60/96 de la Corte Suprema de Justicia de la Nación).....	332
Los honorarios de los peritos (Acordada Nro. 24/2000 de la Corte Suprema de Justicia de la Nación).....	332
Interpretación del art. 9º, Ley 24.432.....	333

PARTE IV

TEMA I

MODOS ANORMALES DE TERMINACIÓN DEL PROCESO

Desistimiento.....	337
Allanamiento.....	340
Transacción.....	345
Conciliación.....	352
Reconciliación.....	352
Confusión.....	353
Compromiso arbitral.....	354
Caducidad de la instancia.....	355
Formas en que se produce la caducidad.....	357
Legitimación y sustanciación.....	357
Suspensión de los plazos de caducidad.....	358
Interrupción de los plazos de caducidad.....	358
Procesos y personas a los cuales se aplica.....	359
Efectos.....	360
Curso de las costas e impugnación de la resolución que declara la caducidad.....	361
Resumiendo.....	362
Presupuestos necesarios.....	363

TEMA II

NULIDAD DE LOS ACTOS PROCESALES

Incidentes.....	366
Procedimiento y requisitos.....	367

TEMA III

RECURSOS

Concepto y clasificación.....	369
Características.....	369
Reposición o revocatoria.....	370
Apelación.....	370
Nulidad.....	371
Aclaratoria.....	371
Recurso de inaplicabilidad de la ley.....	372
Queja por apelación denegada.....	372
El proceso en segunda instancia tramitación de los recursos.....	373
Recurso concedido libremente.....	373
Recurso concedido en relación.....	373
Revocatoria con apelación en subsidio.....	374
Recurso con efecto diferido.....	374
Expresión de agravios.....	374
Deserción del recurso.....	374
Poderes de los tribunales superiores.....	374
Otras atribuciones.....	375
Recursos ante la Corte Suprema.....	375

PARTE V

OTROS DESEMPEÑOS DEL CONTADOR PÚBLICO

TEMA I

POR SU ACTUACIÓN EN EL ÁMBITO EXTRAJUDICIAL Y JUDICIAL

Negociación.....	381
Mediación.....	383

	Pág.
La mediación en la escena judicial	383
Principios básicos	386
Escenario previo	386
La Ley de Mediación y Conciliación	387
Ley 24.573.....	388
Decreto Reglamentario 91/1998	395
Resolución 890 (M.J. y D.H.).....	406
Resolución 975 (M.J. y D.H.).....	410
Resolución 465 (M.J.)	411
Dictamen 326/99.....	412
Conciliación.....	413
Servicio de Conciliación Laboral Obligatoria (Seclo).....	413
Interventor Judicial	415
Consultor Técnico	418
Naturaleza, funciones y actuación	420
Designación y notificación.....	420
Honorarios	421
Conclusiones y comparación	422
Arbitraje.....	423
Proceso arbitral.....	423
Clases.....	424
Naturaleza jurídica	425
Objeto y capacidad	425
Cláusula compromisoria.....	426
Compromiso arbitral.....	427
Forma y contenido.....	427
Extinción.....	428
Conclusión	429
Mediación, Conciliación y Arbitraje	431
Resumen.....	431
Arbitros y amigables compondores	432
Formas de designación	432

	Pág.
Capacidad.....	432
Aceptación del cargo	433
Responsabilidad	433
Honorarios	433
Tribunal arbitral	433
Constitución del Tribunal.....	433
Procedimiento.....	434
Recusación	435
El laudo.....	435
Plazo.....	435
Contenido del laudo	436
Mayoría para laudar	437
Costas y conclusión	437
Impugnación del laudo.....	437
Interposición y sustanciación de los recursos.....	438
Decisión de los recursos.....	439
Demanda de nulidad.....	439
Pericia arbitral	439
Procedimiento.....	441
TEMA II	
POR SU ACTUACIÓN EN PRÁCTICA SOCIETARIA	
Nociones generales necesarias.....	443
Introducción.....	444
Avance sobre la cuestión societaria.....	445
Desarrollo de los elementos específicos.....	446
Naturaleza jurídica de la sociedad	450
Cuadro comparativo.....	453
Sociedades de hecho.....	454
Regularidad o irregularidad.....	454
Pasos conducentes para acto constitutivo.....	456
Ley 11.867transmisión de establecimientos comerciales.....	457

	Pág.
Decreto Reglamentario 88.168	458
Transferencia de fondo de Comercio	459
Introducción.....	459
Alcance	460
Fondo de comercio.....	460
Transferencia - Procedimiento.....	461
Perfeccionamiento del contrato	462
A. Formalización del contrato.....	463
B. Publicación de avisos	463
C. Acreedores amparados.....	464
D. Oposición	466
E. Depósito y embargo.....	467
F. Inscripción	468
Inobservancia del procedimiento Consecuencias.....	468
Trámites de transferencia	469
Convenio de Asistencia Técnica en la Inspección General de Justicia...	469
Modelo.....	470
Contrato de transferencia de fondo de comercio.....	472
Modelo de Informe Especial sobre Inscripción de Transferencia de Fondo de Comercio	475
Publicidad	476
Modelos de edictos.....	476
Oposición	477
Modelo de oposición.....	478
Intervención.....	478
Transformación	479
Fusión.....	480
Escisión	484
Escisión incorporación o escisión con absorción.....	484
Fusión escisión.....	485
Escisión propiamente dicha	485
Escisión división	485
Reducción del capital	488
Derecho de receso	489

	Pág.
Libros	490
1º Síndico societario	491
2º Responsabilidad civil	491
3º Responsabilidad penal	492
La responsabilidad profesional	493
La Responsabilidad Administrativa	493
Cooperativas	495
Conceptualización de la sindicatura	495
Naturaleza	495
La Sindicatura —en las Cooperativas—	496
TEMA III	
LAS FUNCIONES DEL SÍNDICO FALENCIAL	
Su actuación y responsabilidad en el concurso y la quiebra	499
Funciones de vigilancia y control o fiscalización específica	500
Funciones de información y asesoramiento	501
Funciones de conservación y administración	502
Funciones de liquidación	504
Funciones procesales (formales)	505
Funciones procesales de carácter general	506
Asiste a las audiencias	506
Contesta vistas y traslados	507
Interpone recursos	510
Fideicomiso de Administración	514
Para entidades deportivas	514
El tema	514
Organización jurídica de las entidades deportivas	515
La cuestión en la ley 24.522	516
Ambito de aplicación de la ley 25.284	517
Desplazamiento-cese de los órganos concursales	518
Fideicomiso de administración con control judicial	519
Fuero de atracción	520

Conclusión	Pág. 521
La causa socioeconómica de la Ley (25.284).....	521
La fuga hacia delante.....	524
Las decisiones difíciles	525

PARTE VI

TEMA I

NORMAS PROFESIONALES

Normas generales para la actividad del graduado en Ciencias Económicas	529
Ley 20.488	530
Normas Generales para la Actividad del Graduado en Ciencias Económicas	530
Código de Ética	538
Resolución F.A.C.P.C.E. 204/2000.....	538
Código de Ética	549
Resolución 355/80 - CPCECF 09/12/80	549
Ley 24.769.....	555
Nuevo Régimen Penal Tributario — Derogación de la Ley 23.771	555
Lavado de Dinero	559
Lavado de activos de origen delictivo	559
Significación económica y financiera del lavado de dinero.....	560
Prevención del lavado de dinero y otras actividades ilícitas	561
Normas del Banco Central de la República Argentina	561
Información de transacciones sospechosas	562
Pago de cheques en ventanilla	564
Prevención y represión de la legitimación de activos provenientes de ilícitos.....	564
Lavado de activos de origen delictivo	564
Modificación del Código Penal.....	565
Tipificación del ilícito	565
Delitos según su origen o provenientes	565

Hecho u operación sospechosa.....	Pág. 566
Ministerio Público Fiscal.....	566
Ley 25.246 Lavado de Dinero	570
Decreto 169/2001	579
Reglamentario de la Ley 25.246 sobre encubrimiento y lavado de activos de origen delictivos (B.O. 14/2/2001).....	579
Profesiones reglamentadas.....	584
Aspectos Constitucionales	584
Aspectos legales nacionales.....	586
Aspectos legales provinciales	587
Modificación del Poder de Policía.....	588
Profesiones liberales.....	592
Incumbencias profesionales.....	593
Problemática actual - Aspectos legales	593
Aspectos prácticos	594
La defraudación tributaria y el desempeño de los síndicos. Breves conceptos sobre la teoría del delito	595
El balance falso	596
La administración fraudulenta	597
Responsabilidades Profesionales.....	601
Breve introducción	601
Responsabilidad profesional de los contadores públicos	605
La sindicatura.....	608
Tipos de sindicatura	608
Atribuciones y deberes	609
Régimen Penal Tributario.....	611
Ordenamiento y análisis de la norma Ley 25.874	611
Resolución Técnica 15.....	617
Normas sobre la Actuación del Contador Público como Síndico Societario	617
Normas para el desarrollo de la sindicatura.....	620
Normas sobre informes.....	622

	Pág.
Normas particulares. Condiciones básicas para el ejercicio de la sindicatura	623
Anexo I - Guía de Tareas.....	627
Anexo II - Guía de Controles Sobre Libros Contables	634
Anexo X - Fundamentos de las Normas.....	635
Actuación en Concursos y Quiebras	641
El síndico concursal su actuación y responsabilidad	641
Como órgano de proceso	642
Obligaciones ante el Fisco.....	643
Responsabilidad solidaria.....	645
Deudas anteriores y posteriores	647
En el concurso preventivo.....	648
En la quiebra	648
Conclusiones.....	649
Glosario	653
Bibliografía consultada	679