

Eduardo M. Favier Dubois (h.)  
Lucía Spagnolo

---

# HERRAMIENTAS LEGALES PARA EL SÍNDICO CONCURSAL

---

Investigaciones • Verificaciones fiscales • Insolvencia del grupo  
Acciones atípicas • Transacción y honorarios

*Modelos*

por MATÍAS A. FERNÁNDEZ y JUAN I. REGIO:

Escrito de inicio del incidente de investigación.

Incidente de restitución de saldos de cuentas particulares





## ÍNDICE

*Palabras de presentación* ..... 13

### DOCTRINAS PRÁCTICAS

**I. *Las investigaciones del síndico concursal*** ..... 19

1. La información como eje del sistema concursal . 19

2. La falta de información y la insatisfacción de los acreedores ..... 21

3. La información legalmente exigida al deudor y las facultades de investigación de los funcionarios. . 23

4. Los informes y actos previstos por la ley y las prácticas existentes ..... 25

5. Las conclusiones sobre la materia de un debate académico ..... 29

6. La exigencia pretoriana de mayor información al deudor ..... 31

7. La enunciación de un repertorio de conductas ilícitas de los administradores societarios con relevancia concursal. .... 33

8. La construcción de metodologías de investigación concursal . . . . .	35
8.1. Existencia de un sistema contable y empresa en funcionamiento . . . . .	35
8.1.1. Los métodos de la auditoría contable . . . . .	35
8.1.2. Las reglas y principios del análisis e interpretación de estados contables . . . . .	38
8.1.3. Los procedimientos de las pericias contables . . . . .	39
8.1.4. La investigación en el caso de la contabilidad informática . . . . .	39
8.2. Inexistencia de sistema contable y/o de empresa en funcionamiento . . . . .	40
8.2.1. Las metodologías de la investigación criminal . . . . .	41
8.2.2. Las herramientas procedentes de otras investigaciones patrimoniales . . . . .	42
9. La consolidación doctrinaria de presunciones judiciales . . . . .	43
9.1. El modelo de las acciones civiles de simulación . . . . .	44
9.2. El modelo contable de la partida doble . . . . .	44
9.3. El modelo de la interposición societaria . . . . .	45
9.4. El modelo de las presunciones fiscales . . . . .	45
9.5. El modelo de las "operaciones sospechosas" de la UIF . . . . .	46
10. La protección de secretos . . . . .	47
11. Algunas propuestas para la investigación por parte del síndico . . . . .	48

11.1. Diferenciar las etapas de investigación . . . . .	49
11.2. Pasos y metodología a seguir por el síndico como investigador . . . . .	50
11.3. Medidas comunes de investigación . . . . .	51
11.4. Características del incidente de investigación en la quiebra . . . . .	52
11.5. Investigaciones en concurso preventivo y APE . . . . .	52
11.6. La investigación en sede penal . . . . .	53
12. La elaboración de buenas prácticas y los aportes del derecho contable . . . . .	53
13. La reglamentación del incidente de investigación concursal . . . . .	55
14. Conclusiones y propuestas . . . . .	56
<b>II. La opinión del síndico en la verificación de créditos fiscales . . . . .</b>	<b>59</b>
1. Introducción: hacia la construcción de un "derecho concursal tributario" . . . . .	59
2. La determinación de deuda de oficio en sede administrativa y los certificados emitidos por el Fisco en el proceso concursal . . . . .	61
3. La presunción de autenticidad de los certificados emitidos por el Fisco y la existencia de elementos en contrario . . . . .	66
4. Firmeza de la obligación fiscal como presupuesto de admisibilidad . . . . .	69
5. Los intereses fiscales . . . . .	69

6. Los efectos de la declaración de inadmisibilidad concursal sobre la acción penal tributaria . . . . .	70
7. Conclusiones . . . . .	73
<b>III. La actuación del síndico frente a la insolvencia del grupo empresario. . . . .</b>	
1. Introducción. . . . .	75
2. La dirección unificada y las relaciones intergrupales. . . . .	76
3. La actuación por apoderado en las relaciones intergrupales . . . . .	77
4. Abusos y responsabilidades en el grupo societario	79
5. La insolvencia en el grupo societario . . . . .	81
6. La ley concursal y el concepto de conjunto económico. . . . .	82
7. Las reglas de concursabilidad del grupo societario	83
8. La verificación de créditos intragrupo . . . . .	85
9. La quiebra de la controlada y la responsabilidad de la controlante. . . . .	86
10. Conclusiones . . . . .	86
<b>IV. Acciones atípicas que puede iniciar el síndico en la quiebra . . . . .</b>	
1. Propuesta . . . . .	89
2. Fundamentos . . . . .	89

<b>V. La transacción en la quiebra de las acciones iniciadas por el síndico y los honorarios . . . . .</b>	<b>95</b>
1. Introducción. . . . .	95
2. El reconocimiento y la valoración de los negocios concursales . . . . .	96
2.1. Los negocios concursales . . . . .	96
2.2. Los contratos celebrados en el concurso y en la quiebra . . . . .	98
2.3. Los acuerdos en juicios y en incidentes concursales . . . . .	99
2.4. Los negocios encubiertos bajo estructura unilateral . . . . .	99
2.5. Los negocios encubiertos bajo la actuación de terceros . . . . .	101
2.6. Los límites legales a los negocios concursales: igualdad y reducción de daño. . . . .	102
2.7. Los límites de los límites . . . . .	104
2.8. Pautas para la valoración de los negocios concursales . . . . .	104
3. Las acciones de recomposición patrimonial . . . . .	105
3.1. Acciones comprendidas . . . . .	105
4. La transacción en las acciones de recomposición patrimonial. . . . .	107
4.1. Fundamentos legales . . . . .	107
4.2. Recaudos previos . . . . .	109
4.2.1. La intervención de los acreedores . . . . .	109
4.2.2. Presentación de dictámenes . . . . .	111
4.2.3. Participación del fallido. . . . .	111

4.3. La aplicación de las técnicas de negociación y mediación . . . . .	111
4.4. ¿Qué se debe evaluar para autorizar una transacción? . . . . .	112
4.5. La transacción en las concretas acciones . .	114
4.6. La cuestión de los honorarios. . . . .	115
5. Conclusiones . . . . .	115

### **MODELOS DE ESCRITOS**

por **Matías A. Fernández** y **Juan I. Recio**

1. Escrito de inicio del incidente de investigación . . . . .	119
2. Incidente de restitución de saldos de cuentas particulares . . . . .	124
<i>Bibliografía</i> . . . . .	137
<i>Sobre los autores</i> . . . . .	147