

**Roberto Mario Rodríguez**

*La Contabilidad  
y las  
Ciencias Jurídicas*

***Osmar D. Buyatti***  
**LIBRERIA EDITORIAL**

CDD Roberto Mario Rodriguez  
330.82 La Contabilidad y las Ciencias Jurídicas  
1a. ed. - Buenos Aires:  
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2017.  
276 p. 256; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN 978-987-716-062-8

1. Ciencias Jurídicas. 2. Contabilidad.  
3. Actuación Profesional. I. Título.

© 2017 by Osmar D. Buyatti

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

HTTP://www.osmarbuyatti.com

e-mail: libros@osmarbuyatti.com

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Andrés I. Silva - Jonathan M. Lavaise

Edición: Marzo 2017

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción esta penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

**I.S.B.N. 978-987-716-062-8**

**IMPRESO EN ARGENTINA**

**PRINTED IN ARGENTINA**

Se terminó de imprimir en el mes de marzo 2017, en los talleres Gráficos de **Su Impres**, con domicilio en Tucumán 1480 - C.A.B.A.

## DATOS DEL AUTOR

- Egresado de la Fac. Cs. Económicas – Universidad Nacional de Córdoba.
- Ex-Profesor Titular Ordinario de Costos en la Facultad de Ciencias Económicas, Jurídicas Y Sociales de la Universidad Nacional de Salta (Jubilación).
- Ex-Profesor Titular Ordinario de Costos I y Costos II y Profesor Titular Interino de Costos Especiales, en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Jujuy (Jubilación).
- Profesor de Posgrados del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos, en diversas Universidades Nacionales y en la UCA Córdoba (Actualidad).
- Ex-Director Académico del Posgrado de titulación compartida entre: Universidad de Alcalá de Henares (España) y Universidad Nacional de Salta (Argentina).
- Director Académico del Posgrado Especialización en Costos y Gestión en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Jujuy (Actualidad).
- Ex-Decano de la Facultad de Ciencias Económicas, Jurídicas y Sociales de la Universidad Nacional de Salta (en tres oportunidades).
- Director de Tesis y Jurado de Concursos Docentes en Universidades Nacionales.
- Ex-Investigador del CECYT y Ex-Director del CECYT en el Área de Contabilidad de Gestión.
- Ex-Secretario de Hacienda de la Municipalidad de Salta (Dos Oportunidades), Contador General de la Provincia, Secretario de Economía de la Provincia, Ministro Interino de Economía, Auditor General de la Provincia y Presidente de la Auditoría General de la Provincia de Salta.
- Autor de los Libros: Introducción a la Contabilidad (3º Edición), Editorial El Graduado; los Costos en el Sector Publico, Editorial ERREPAR; CAPI-

TULO del Libro “LA CUENTA DE INVERSIÓN”, Editorial DUNKEN. Capítulo del Libro GESTIÓN DE EMPRESAS – SECTOR PRIMARIO – Editorial Osmar Buyatti – Año 2015; Capítulo del Libro GESTIÓN DE ORGANIZACIONES – SECTOR PÚBLICO – Editorial Osmar Buyatti – Año 2015.- En Editorial: LA CONTABILIDAD Y LAS CIENCIAS JURÍDICAS.

- Autor del Proyecto de Normas Generales y Particulares de Auditoria Externa para el Sector Público de la Provincia de Salta ([www.agpsalta.gov.ar](http://www.agpsalta.gov.ar)), Res. Nº 61/01.-
- Autor de numerosos trabajos publicados en Revistas Especializadas y presentados a Congresos Nacionales e Internacionales.
- Distinguido con el Premio a la Excelencia Profesional en Ciencia Económicas N.A.A. 1.990 EN EL ÁREA COSTOS, otorgado por la Asociación Argentina de Contabilidad y Administración. Filial de la NATIONAL ASSOCIATION OF ACCOUNTANTS DE NUEVA YORK (N.A.A.).
- Distinguido con el Premio “I.N.I. de I.C.” (Instituto Interuniversitario de Investigaciones Contables), dependiente del CO.DE.CE. – Otras Distinciones.
- Expositor y Panelista en el país y en el Exterior.

# PRÓLOGO

La sola circunstancia de estar ante la aparición de una nueva obra literaria de carácter técnico científico, gratifica de por sí enormemente al lector, por el aporte que ello representa para la cultura en general.

Tal sensación se potencia en gran medida, luego de haber leído la presente obra, por su contenido práctico y científico, por su enfoque multidisciplinario y fundamentalmente por su concepción didáctica, que combina acertadamente la profundidad de análisis de los distintos tópicos, con la sencillez expositiva, lo que la torna en una obra de imprescindible consulta, tanto para estudiantes, profesionales de la ciencias económicas y jurídicas, empresarios, profesores y jueces que deben resolver los conflictos que se plantean en sedes judiciales. A tal estilo de sencillez y profundidad nos tiene acostumbrado el autor que ya demostró en sus anteriores obras “LOS COSTOS EN EL SECTOR PÚBLICO”, e “INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD SUPERIOR”.

El título de la obra, si bien modesto, pues el contenido es abarcativo de un amplio espectro de la actividad económica, es consecuente con los antecedentes profesionales y académicos del Contador Roberto M. Rodríguez, que desde la cátedra y del decanato de la Facultad de Ciencias Económicas de la U.N.Sa, siempre bregó para que el contenido curricular de las distintas carreras, contuvieran las suficientes materias de derecho, que permitan a los futuros profesionales, el necesario enfoque interdisciplinario que las cuestiones contables y económicas deben tener. El autor expresa claramente estas ideas, al afirmar en la página 22, que “al momento de la evaluación, se requiere de un trabajo multidisciplinario que el profesional en Ciencias Económicas deberá considerar al momento de producir su informe”.

La obra está dividida en siete capítulos, que contemplan el universo de cuestiones relativas a la contabilidad y a la actividad de los profesionales de ciencias económicas, la que se refleja con sólo leer los títulos o acápites de los respectivos capítulos:

- ◆ Capítulo I: ALCANCE DE LA DISCIPLINA CONTABLE

- ◆ Capítulo II: INSTRUMENTOS QUE UTILIZA LA CONTABILIDAD PARA EL CUMPLIMIENTO DE SUS OBJETIVOS.
- ◆ Capítulo III: EL PRODUCTO FINAL DE LA CONTABILIDAD.
- ◆ Capítulo IV: TIPIFICACIÓN DE LAS PRESTACIONES DE LOS PROFESIONALES EN CIENCIAS ECONÓMICAS.
- ◆ Capítulo V: SECRETO PROFESIONAL.
- ◆ Capítulo VI: RESPONSABILIDAD DE LOS PROFESIONALES EN CIENCIAS ECONÓMICAS.
- ◆ Capítulo VII: EL ACCIONAR FUTURO DE LA PROFESIÓN EN CIENCIAS ECONÓMICAS.

La frondosidad del presente trabajo, que contribuirá sin dudas al análisis y profundización de las distintas materias que contiene, desborda las posibilidades de subsumirlas todas en un prólogo, pues cada capítulo propone cuestiones para la meditación y el debate, que generarán sin duda la elaboración y publicación de trabajos doctrinarios, que abordarán y desarrollarán cada propuesta o ponencia contenida en el libro. Sin perjuicio de ello, nos interesa destacar los siguientes aspectos de la obra.

El autor recurre a definiciones y conceptos claros y sumamente comprensibles de los distintos instrumentos o institutos correspondientes a la actividad contable.

Al final de cada capítulo se incluye un resumen o conclusión de lo tratado en cada uno de ellos, lo que constituye una excelente metodología que refuerza la concisión y precisión que caracteriza a toda la prosa de la presente obra.

Es preocupación y objetivo del autor, que los informes contables contengan los datos básicos para su comprensión fundamentalmente para aquellos usuarios no contables, y en especial para los pertenecientes a las ciencias jurídicas.

Consecuentemente con lo expresado en el punto anterior, se advierte en la obra un frecuente y sistemático reenvío a normas contenidas en el Código Civil y Comercial de la Nación, y en la Ley de Sociedades, lo que va acompañado de precisas y certeras consideraciones acerca del valor probatorio de los libros de comercio y de los comprobantes que sustentan la contabilidad, y la responsabilidad civil y penal de los profesionales en ciencias económicas en todos los ámbitos y aspectos en que debe actuar. Así, a fojas 36 destaca la importancia jurídica de los comprobantes, que constituyen principio de prueba y otorga protección legal identificando a las partes intervinientes en las distintas operaciones. A fojas 39/40, se efectúan referencias respecto a los registros contables y

a libros previstos en el Código Civil y Comercial, y la Ley de Sociedades, y en la obligación legal de conservar la documentación que dio origen a las distintas transacciones. A fojas 42/43 se efectúan consideraciones respecto a la prueba en juicio de los libros de contabilidad, y de los libros de comercio. A fojas 59 se refiere a las normas legales que constituyen el sustento de la contabilidad. A fojas 63, se incursiona en la delicada y problemática materia de las sociedades vinculadas controlantes y controladas, con importantes comentarios respecto a las normas contenidas en los art. 30 a 33 de la Ley de Sociedades; a fojas 68 se analiza las problemáticas relacionadas con los Contratos Asociativos, previstos en el Libro Tercero, Título IV, Capítulo 16 del Código Civil y Comercial. A fojas 115 el autor incursiona en las intervenciones que necesariamente deben tener los profesionales en Ciencias Económicas, cuando se trate de las figuras de transferencia de fondo de comercio, transformación, escisión y fusión.

Además de las consideraciones generales que se efectúa respecto a la responsabilidad que le compete a los profesionales en ciencias económicas en el ejercicio de su profesión, se destaca especialmente en la obra las responsabilidades emergentes de la Ley 25.246 sobre encubrimiento y lavado de dinero, advirtiéndose que la actuación y función del Síndico societario ha sido alcanzada por dicha normativa. Todo ello es acompañado por una extensa guía de acción para el Síndico societario, y a la modificación introducida al art. 285 de la ley 19550, en el que se establece que podrán ser síndicos societarios “la sociedades constituidas exclusivamente por abogados o contadores con responsabilidad solidaria” Asimismo, el autor, hace referencia a la nueva normativa sobre la responsabilidad de las profesiones liberales, contenidas en el Art. 1.768, concordante y correlativos del nuevo Código Civil.

Un comentario especial merece el desarrollo que efectúa el autor respecto a la actuación del Síndico concursal, destacando que la Ley de Concurso incorpora conceptos que representan un protagonismo importante para el Contador Público.

También expresa el autor su preocupación respecto al contenido de la Ley Penal Tributaria y la figura de la asociación ilícita contenida en la misma, consideraciones que sin duda servirán de guía para la actuación de los profesionales en ciencias económicas tanto en el ámbito privado y público como así también les toque intervenir en sede judicial.

La actuación de los profesionales en ciencias económicas merece también una consideración especial en la obra, destacándose especialmente que conforme a la normativa contenida en el art. 17 de la Ley 20.488, en el sentido que respecto a las actuaciones judiciales el profesional debe ser independiente respecto a las partes.

La obra concluye con un interesante Capítulo VII que se refiere al accionar futuro de la profesión en Ciencias Económicas, cuyo contenido exorbita los alcances que parecen desprenderse de su título, pues incursiona no solo en los nuevos instrumentos, técnicas y responsabilidades de los profesionales, sino también en la necesidad de concientizar a todos los operadores de la actividad económica, sobre la necesidad de adaptarse a los cambios permanentes y profundos operados tanto en el ámbito nacional e internacional, que impone modificar los procedimientos y técnicas para mejorar toda la información que permita no sólo la transparencia empresarial y fiscal, sino también que permita contar con todos los datos e información para la mejor toma de decisiones empresarias.

Seguramente este primer prólogo no va a ser el único, pues sin duda esta importante obra se reimprimirá y se reeditará en el futuro, lo que ameritará otros prólogos con mayores consideraciones.

*Oswaldo Camisar*



# ÍNDICE

Datos del autor .....	5
Prólogo .....	7
Introducción .....	17

## CAPÍTULO I ALCANCES DE LA DISCIPLINA CONTABLE

1. Naturaleza .....	21
2. La contabilidad – concepto .....	23
3. Información contable .....	24
4. Requisitos de la información contable.....	28
5. Destinatarios de la información contable. ....	32
6. Elementos básicos.....	33
7. Conclusiones del capítulo I.....	46
8. Bibliografía de consulta del capítulo I.....	47

**CAPÍTULO II**  
**INSTRUMENTOS QUE UTILIZA**  
**LA CONTABILIDAD PARA EL**  
**CUMPLIMIENTO DE SUS OBJETIVOS**

I.	Alcances – funciones y finalidades de la contabilidad .....	49
II.	Instrumentos que utiliza la contabilidad .....	50
A.	Clasificación de las cuentas .....	62
B.	Normas internacionales de contabilidad (nic) .....	88
C.	Normas internacionales de auditoría (nias) .....	91
III.	Conclusiones del capítulo II .....	97
IV.	Bibliografía de consulta del capítulo II .....	99

**CAPÍTULO III**  
**EL PRODUCTO FINAL DE LA CONTABILIDAD**

1.	Introducción .....	101
2.	Concepto, naturaleza y tipos de informes contables .....	102
3.	Cualidades y/o requisitos de la información contable .....	103
4.	Informes contables para usuarios externos .....	105
5.	Informes contables para usuarios internos .....	112
6.	Efectos de la inflación en los informes contables .....	112
7.	Informe contables proyectados .....	114
8.	Análisis de estados contables .....	117
9.	Conclusiones del capítulo III .....	118
10.	Bibliografía de consulta – capítulo III .....	120

**CAPÍTULO IV**  
**TIPIFICACIÓN DE LAS PRESTACIONES**  
**DE LOS PROFESIONALES EN CIENCIAS ECONÓMICAS**

1. Introducción.....	123
2. Incumbencia de los profesionales en ciencias económicas – Ley N° 20.488 .....	124
3. Principales funciones de la actuación profesional .....	128
A. el Cr. Público como auditor externo de Estados Contables.....	128
B. El contador público como síndico societario. ....	139
C. El contador público como síndico concursal.....	142
D. El contador público como asesor.....	145
4. Análisis de la ley penal tributaria desde el punto de vista contable .....	147
5. La actuación del profesional de ciencias económicas en el ámbito judicial .....	151
A. Contador público .....	152
B. Licenciado en economía.....	152
C. Licenciado en administración.....	152
D. Actuario .....	153
6. Informes periciales.....	153
A. Aspectos formales: .....	154
B. Aspectos sustanciales: .....	154
7. Conclusiones del capítulo IV.....	158
8. Bibliografía de consulta del capítulo IV .....	163

**CAPÍTULO V**  
**SECRETO PROFESIONAL**

1. Introducción.....	167
2. Concepto – características .....	167

3. Alcances.....	170
A. El secreto profesional y el código penal argentino .....	170
B. El secreto profesional y la ley de lavado de activos de origen delictivo .....	171
C) el secreto profesional y la constitución argentina.....	174
D) el secreto profesional y los pronunciamientos institucionales ...	176
I. Secreto profesional.....	179
II. Secreto profesional y la ley 25.246 De lavado de activos .....	180
III. Secreto fiscal.....	183
4. Conclusiones del capítulo V .....	184
5. Bibliografía de consulta del capítulo V .....	186

**CAPITULO VI**  
**RESPONSABILIDAD DE LOS**  
**PROFESIONALES EN CIENCIAS ECONÓMICAS**

1. Introducción.....	187
2. Responsabilidad .....	188
3. Distintos tipos de responsabilidades .....	189
4. Funciones y responsabilidades del contador público.....	197
I- resolución conjunta de la facpce y de la fagce/2.004.....	198
5. La prueba en el proceso de lavado de activos de origen delictivo.....	235
6. Conclusiones del capítulo VI.....	238

**CAPÍTULO VII**  
**EL ACCIONAR FUTURO DE LA**  
**PROFESIÓN EN CIENCIAS ECONÓMICAS**

1. Introducción.....	247
2. Propuesta para el cambio.....	250
3. El conocimiento de los macro procesos productivos de bienes y servicios para todo ente <i>concepto – elementos que lo integran</i> .....	252
4. El desarrollo de la contabilidad de gestión como integrante del sistema contable integral. ....	262
5. El rol que deben cumplir en este proceso la facpce y los cpce de cada jurisdicción .....	269
6. Propuesta de acciones a realizar .....	272
7. Conclusiones del capítulo VII.....	273