

ALBERTO VÍCTOR VERÓN

Sociedades comerciales

Ley 19.550
y modificatorias

COMENTADA, ANOTADA Y CONCORDADA

Tomo 1

Artículos 1° a 73

2ª reimpresión



EDITORIAL ASTREA
DE ALFREDO Y RICARDO DEPALMA
BUENOS AIRES
1993

ÍNDICE GENERAL

Prólogo	VII
---------------	-----

CAPÍTULO PRIMERO

DISPOSICIONES GENERALES

SECCIÓN I

DE LA EXISTENCIA DE SOCIEDAD COMERCIAL

Art. 1º [CONCEPTO. TIPICIDAD].— § 1. Antecedentes. § 2. Concepto. § 3. Sociedad civil y sociedad comercial. § 4. Pluralidad. § 5. Organización. § 6. Tipicidad. § 7. Aportes. § 8. Objeto social. § 9. Participación en los resultados. § 10. El acto constitutivo. § 11. Elementos del contrato de sociedad.	1
Art. 2º [SUJETO DE DERECHO].— § 1. Sujeto de derecho. § 2. La personalidad societaria	22
Art. 3º [ASOCIACIONES BAJO FORMA DE SOCIEDAD].— § 1. Asociación y sociedad comercial. § 2. Adopción de un tipo societario por parte de una asociación	32

SECCIÓN II

DE LA FORMA, PRUEBA Y PROCEDIMIENTO

Art. 4º [FORMA].— § 1. El Código Civil. § 2. El Código de Comercio. § 3. Principio general: régimen actual. § 4. El anteproyecto de Malagarriga y Aztiria. § 5. El anteproyecto de la Comisión	
---	--

Redactora. § 6. El proyecto definitivo. § 7. Redacción final. § 8. Instrumentación de las modificaciones	35
Art. 5º [INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO PÚBLICO DE COMERCIO. REGLAMENTO].— § 1. El Registro Público de Comercio. § 2. Contrato constitutivo o modificatorio. § 3. Domicilio social de la sociedad. § 4. Plazo de presentación. § 5. Ratificación previa de los otorgantes. § 6. El reglamento. § 7. Sucursal, agencia, establecimiento, filial. § 8. Inscripción tardía. § 9. Rechazo del pedido de inscripción	43
Art. 6º [FACULTADES DEL JUEZ. TOMA DE RAZÓN].— § 1. Contralor de los requisitos legales y fiscales. § 2. Toma de razón. § 3. Publicación: características. § 4. Publicación: oportunidad	52
Art. 7º . [INSCRIPCIÓN: EFECTOS].— § 1. Carácter constitutivo. § 2. Fecha cierta. § 3. Retroactividad. § 4. Derecho de oposición	55
Art. 8º [REGISTRO NACIONAL DE SOCIEDADES POR ACCIONES].— § 1. Antecedentes. § 2. Características. § 3. Organización. § 4. Ventajas y desventajas	58
Art. 9º [LEGAJO].— § 1. Alcance y reglamentación	61
Art. 10. [PUBLICIDAD DE LAS SOCIEDADES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA Y POR ACCIONES].— § 1. Término. § 2. Órgano. § 3. Contenido	62
Art. 11. [CONTENIDO DEL INSTRUMENTO CONSTITUTIVO].— § 1. Cuestiones terminológicas. § 2. Datos personales de los otorgantes (inc. 1º). § 3. Razón social o denominación (inc. 2º). § 4. Domicilio (inc. 2º). § 5. Objeto (inc. 3º). § 6. Capital social y aportes (inc. 4º). § 7. Duración (inc. 5º). § 8. Organización de la administración, fiscalización y reunión de los socios (inc. 6º). § 9. Distribución de resultados (inc. 7º). § 10. Derechos y obligaciones de los socios (inc. 8º). § 11. Funcionamiento (inc. 9º). § 12. Disolución y liquidación (inc. 9º). § 13. Poder especial para constituir sociedades	66
Art. 12. [MODIFICACIONES NO INSCRITAS: INEFICACIA PARA LA SOCIEDAD Y LOS TERCEROS].— § 1. Efectos "inter partes". § 2. Carácter declarativo o constitutivo. § 3. Sociedades por acciones y sociedades de responsabilidad limitada de 20 o más socios	105
Art. 13. [ESTIPULACIONES NULAS].— § 1. "Sociedades leoninas"	108
Art. 14. [PUBLICIDAD: NORMA GENERAL].— § 1. Remisión	110
Art. 15. [PROCEDIMIENTO: NORMA GENERAL].— § 1. Derogación del régimen comercial anterior. § 2. Facultades del juez de elegir el tipo de proceso. § 3. Posibilidad de renunciar al procedimiento sumario. § 4. Juicio ordinario o juicio sumario: proceso aplicable y adecuación. § 5. Inmodificabilidad del trámite procesal una vez trabada la litis	110

SECCIÓN III

DEL RÉGIMEN DE NULIDAD

Art. 16. [PRINCIPIO GENERAL].—§ 1. Régimen de nulidad: conceptos generales. § 2. Régimen societario de nulidad: principios y conceptos aplicables. § 3. Nulidad o anulabilidad en relación a los socios. § 4. Nulidad del contrato social	113
Art. 17. [ATIPICIDAD. OMISIÓN DE REQUISITOS ESENCIALES].—§ 1. Fundamento. § 2. Atipicidad. § 3. Omisión de requisitos esenciales	121
Art. 18. [OBJETO ILÍCITO. LIQUIDACIÓN. RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES Y SOCIOS].—§ 1. Objeto ilícito, liquidación y responsabilidad de los administradores y socios	123
Art. 19. [SOCIEDAD DE OBJETO LÍCITO, CON ACTIVIDAD ILÍCITA].—§ 1. La actividad. § 2. La actividad ilícita y el art. 58 de la Ley de sociedades comerciales. § 3. La actividad ilícita del art. 19. § 4. Interpretación del régimen sancionatorio	126
Art. 20. [OBJETO PROHIBIDO. LIQUIDACIÓN].—§ 1. Fundamentos y alcances	130

SECCIÓN IV

DE LA SOCIEDAD NO CONSTITUIDA REGULARMENTE

Art. 21. [SOCIEDADES INCLUIDAS].—§ 1. El “iter” de la sociedad comercial en formación. § 2. Sociedades de hecho y sociedades irregulares: importancia. § 3. Sociedades de hecho: concepto y características. § 4. Sociedades irregulares: concepto y características. § 5. La personalidad de las sociedades irregulares	134
Art. 22. [RETIRO DE LOS SOCIOS].—§ 1. Introducción. § 2. Principio general. § 3. Retiro de los socios. § 4. Resolución parcial. § 5. Declaración y notificación de la disolución. § 6. Domicilio y competencia. § 7. Demanda judicial. § 8. Sentencia judicial. § 9. Intervención y administración judicial. § 10. Liquidación. § 11. Distribución de la liquidación. § 12. Inscripción y publicidad. § 13. Rendición de cuentas	163
Art. 23. [RESPONSABILIDAD DE LOS SOCIOS Y QUIENES CONTRATAN POR LA SOCIEDAD. ACCIÓN CONTRA TERCEROS Y ENTRE SOCIOS].—§ 1. Introducción. § 2. La responsabilidad solidaria e ilimitada de los socios. § 3. El beneficio de excusión. § 4. Inoponibilidad del contrato social respecto de terceros. § 5. Inoponibilidad del contrato social entre los socios. § 6. Acción indistinta: contra la sociedad o socios. § 7. Acción de la sociedad contra terceros. § 8. Acción de ter-	

ceros contra la sociedad. § 9. Acción de terceros contra los socios.	
§ 10. Acción entre socios	184
Art. 24. [REPRESENTACIÓN DE LA SOCIEDAD].—§ 1. Concepto. § 2. Características	196
Art. 25. [PRUEBA DE LA SOCIEDAD].—§ 1. Principios generales. § 2. Principio de prueba por escrito y prueba testimonial. § 3. Presunciones. § 4. Prueba documental. § 5. Carga de la prueba. § 6. Concubinato	197
Art. 26. [RELACIONES DE LOS ACREEDORES SOCIALES Y DE LOS PARTICULARES DE LOS SOCIOS].—§ 1. Ratificación de la personalidad de las sociedades irregulares. § 2. Inembargabilidad de los bienes sociales. § 3. La excepción de los bienes registrables	211

SECCIÓN V

DE LOS SOCIOS

Art. 27. [SOCIEDAD ENTRE ESPOSOS].—§ 1. Antecedentes. § 2. Sociedades comprendidas y excluidas. § 3. Adquisición de la calidad de socios. § 4. Régimen de nulidad. § 5. Régimen patrimonial. § 6. Régimen tributario. § 7. Sociedad conyugal y sociedad de hecho. § 8. La sociedad comercial entre cónyuges y los fraudes societarios	213
Art. 28. [HEREDEROS MENORES].—§ 1. Antecedentes y alcances	232
Art. 29. [SANCIÓN].—§ 1. Remisión	234
Art. 30. [SOCIEDADES POR ACCIONES: INCAPACIDAD].—§ 1. Antecedentes, fundamentos y naturaleza de la limitación. § 2. La sociedad accidental o en participación. § 3. La "joint venture". § 4. La figura del consorcio	235
Art. 31. [PARTICIPACIONES EN OTRA SOCIEDAD: LIMITACIONES].—§ 1. El fenómeno de concentración económica. § 2. El agrupamiento de empresas. § 3. El agrupamiento de sociedades. § 4. Clases de agrupamientos. § 5. Problemas jurídicos de los agrupamientos. § 6. El agrupamiento de sociedades en el derecho comparado. § 7. El agrupamiento de sociedades en el derecho argentino. § 8. Limitaciones de las participaciones en otra sociedad: objeto de la prohibición. § 9. Alcance de la limitación. § 10. Sociedad financiera o de inversión: exclusión. § 11. La expresión "capital". § 12. El concepto de reservas: libres y legales. § 13. Dividendos en acciones y capitalización de reservas: excepción. § 14. Acciones provenientes de beneficios tributarios. § 15. Casos particulares: autorización por el Poder Ejecutivo. § 16. Violación del límite: enajenación, comunicación y sanción	249
Art. 32. [PARTICIPACIONES RECÍPROCAS: NULIDAD].—§ 1. Fundamento de la prohibición. § 2. Alcance de la prohibición. § 3. Respon-	

sabilidad de fundadores, administradores, directores y síndicos. § 4. Reducción del capital y disolución. § 5. Sociedad controlada: alcance y límite participativo. § 6. Violación del límite: enajenación y sanción 293

Art. 33. [SOCIEDADES CONTROLADAS. SOCIEDADES VINCULADAS].— § 1. Sociedad controlada y control: concepto. § 2. Control directo o indirecto. § 3. La participación por cualquier título. § 4. Votos necesarios para formar la voluntad social. § 5. Sociedades vinculadas: concepto. § 6. Sociedades vinculadas: participación en más del 25 %. Comunicación. § 7. Las sociedades participadas y los estados contables. § 8. El grupo de sociedades como unidad contribuyente 296

Art. 34. [SOCIO APARENTE. SOCIO OCULTO].— § 1. Socio aparente. § 2. Socio oculto 311

Art. 35. [SOCIO DEL SOCIO].— § 1. Antecedentes y características. § 2. El socio del socio 313

SECCIÓN VI

DE LOS SOCIOS EN SUS RELACIONES CON LA SOCIEDAD

Art. 36. [COMIENZO DEL DERECHO Y OBLIGACIONES. ACTOS ANTERIORES]. § 1. El "satus socii". § 2. Derechos y obligaciones de los socios. § 3. Comienzo de los derechos y obligaciones de los socios. § 4. Responsabilidad por actos anteriores 316

Art. 37. [MORA EN EL APORTE: SANCIONES].— § 1. Introducción. § 2. La mora automática en la Ley de sociedades comerciales. § 3. Exigibilidad del aporte. § 4. Efectos del incumplimiento. § 5. Tratamiento especial: sociedades por acciones 321

Art. 38. [BIENES APORTABLES. FORMA DEL APORTE. INSCRIPCIÓN PREVENTIVA].— § 1. Antecedentes. § 2. Capital, patrimonio, aportes y bienes. § 3. El concepto de capital en la doctrina. § 4. Funciones económica y jurídica del capital. § 5. El concepto jurídico del capital social. § 6. El concepto contable del capital social. § 7. Patrimonio social y capital social. § 8. Los principios que informan el concepto de capital social. § 9. La inviolabilidad del capital social. § 10. Las variaciones del capital social. § 11. Bienes aportables según el tipo societario. § 12. Aportes en dinero. § 13. Aportes en especie. § 14. Aportes dinerarios y en especie. § 15. Cumplimiento y carácter del aporte. § 16. La inscripción registral preventiva 324

Art. 39. [DETERMINACIÓN DEL APORTE].— § 1. Fundamentos. § 2. Características 354

Art. 40. [DERECHOS APORTABLES].— § 1. Bienes inmateriales 355

Art. 41. [APORTE DE CRÉDITOS].— § 1. Antecedentes. § 2. Créditos aportables y no aportables. § 3. El régimen del Código Civil. § 4. Aplicación del art. 37 de la Ley de sociedades comerciales	357
Art. 42. [TÍTULOS COTIZABLES. TÍTULOS NO COTIZADOS].— § 1. Las “colocaciones temporarias. § 2. Inversiones comprendidas. § 3. Valuación. § 4. Exigencias administrativas. § 5. Aspectos tributarios	361
Art. 43. [BIENES GRAVADOS].— § 1. Alcances	364
Art. 44. [FONDO DE COMERCIO].— § 1. Cuestiones terminológicas. § 2. Importancia. § 3. El “valor llave”. § 4. Inventario y valuación. § 5. Aplicación de la ley sobre transferencia de fondos de comercio. § 6. Inscripción preventiva. § 7. Exigencias administrativas. § 8. Aspectos tributarios	365
Art. 45. [APORTES DE USO O GOCE SEGÚN LOS TIPOS DE SOCIEDAD].— § 1. Antecedentes. § 2. Presunción “iuris tantum”. § 3. Distinción en razón del tipo societario. § 4. Efectos	374
Art. 46. [EVICCIÓN. CONSECUENCIAS].— § 1. Evicción: concepto. § 2. La evicción en la Ley de sociedades comerciales: exclusión, responsabilidad, indemnización	376
Art. 47. [EVICCIÓN: REEMPLAZO DEL BIEN APORTADO].— § 1. Reemplazo del bien aportado	378
Art. 48. [EVICCIÓN: USUFRUCTO].— § 1. Alcances	379
Art. 49. [PÉRDIDA DEL APORTE DE USO O GOCE].— § 1. Remisión	379
Art. 50. [PRESTACIONES NECESARIAS. REQUISITOS].— § 1. Antecedentes § 2. Las prestaciones accesorias en la Ley de sociedades comerciales. § 3. Su función económica. § 4. Sociedades de responsabilidad limitada y sociedades por acciones. § 5. Las prestaciones accesorias no integran el capital social. § 6. Requisitos	379
Art. 51. [VALUACIÓN DE APORTES EN ESPECIE. SOCIEDADES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA Y EN COMANDITA SIMPLE].— § 1. Antecedentes y régimen general. § 2. La valuación de bienes determinados. § 3. Sociedades de responsabilidad limitada y en comandita simple (socios comanditarios). § 4. Sociedades colectivas y de capital e industria (socio capitalista). § 5. Sociedades por acciones. § 6. Época de la valuación. § 7. La valuación del aporte y el sistema tributario	387
Art. 52. [IMPUGNACIÓN DE LA VALUACIÓN].— § 1. Alcances	392
Art. 53. [SOCIEDADES POR ACCIONES].— § 1. Alcances. § 2. Valuación provisional. § 3. Valor de plaza para los bienes con valores corrientes. § 4. Informes de reparticiones oficiales o bancos oficiales. § 5. Valuación pericial. § 6. Informes profesionales. § 7. Valuación superior o inferior al aporte	393
Art. 54. [DOLO O CULPA DEL SOCIO].— § 1. Antecedentes. § 2. Alcances	398
Art. 55. [CONTRALOR INDIVIDUAL DE LOS SOCIOS].— § 1. Antecedentes. § 2. Naturaleza jurídica. § 3. El sistema en la Ley de sociedades comerciales. § 4. El derecho de control y el examen de la documen-	

tación contable. § 5. El derecho de control y la rendición de cuentas.	
§ 6. El derecho de información en las sociedades por acciones y en las de responsabilidad limitada de veinte o más socios	400

SECCIÓN VII

DE LOS SOCIOS Y LOS TERCEROS

Art. 56. [SENTENCIA CONTRA LA SOCIEDAD: EJECUCIÓN CONTRA LOS SOCIOS].—§ 1. Principios y preceptos del derecho común. § 2. La personalidad de las sociedades comerciales. § 3. Los terceros con relación a la sociedad. § 4. Sentencia contra la sociedad: ejecución contra los socios. § 5. El beneficio de excusión. § 6. Tipo de sociedad de que se trate	408
Art. 57. [PARTES DE INTERÉS. CUOTAS Y ACCIONES].—§ 1. Introducción. § 2. Acreedores sociales y acreedores particulares de los socios. § 3. La parte de interés. § 4. Utilidades y cuotas de liquidación. § 5. Prórroga de la sociedad y acreedor particular embargante. § 6. Venta de cuotas y acciones	414

SECCIÓN VIII

DE LA ADMINISTRACIÓN Y REPRESENTACIÓN

Art. 58. [REPRESENTACIÓN: RÉGIMEN. EFICACIA INTERNA DE LAS LIMITACIONES].—§ 1. La organización de la sociedad. § 2. Naturaleza jurídica: teorías. § 3. La teoría organicista. § 4. La teoría organicista contenida en la Ley de sociedades comerciales y su aplicación jurisprudencial. § 5. Las funciones de la administración societaria. § 6. Administración, representación y representación orgánica. § 7. Características de la representación orgánica. § 8. El uso de la firma social. § 9. Apoderamiento. § 10. Acreditación de la representación. § 11. Régimen de representación del artículo 58: fundamentos. § 12. Imputación a la sociedad de los actos ejercitados por los administradores. § 13. Administración y objeto social. § 14. Infracción de la organización plural. § 15. Eficacia interna de las limitaciones	420
Art. 59. [DILIGENCIA DEL ADMINISTRADOR: RESPONSABILIDAD].—§ 1. Antecedentes. § 2. La diligencia de un buen hombre de negocios. § 3. El deber de lealtad. § 4. Responsabilidad	452
Art. 60. [NOMBRAMIENTO Y CESACIÓN: INSCRIPCIÓN Y PUBLICACIÓN].—§ 1. Antecedentes. § 2. Naturaleza y características. § 3. Falta de inscripción: inoponibilidad	459

SECCIÓN IX

DE LA DOCUMENTACIÓN Y DE LA CONTABILIDAD

- Art. 61.** [MEDIOS MECÁNICOS Y OTROS].—§ 1. Introducción. Remisión. § 2. Reseña histórica de la contabilidad y derecho contable. § 3. Fundamentos y antecedentes. § 4. El artículo 44 del Código de Comercio. Remisión. § 5. Obligación de llevar contabilidad. § 6. Sistemas normativos sobre libros de comercio. § 7. Libros obligatorios. § 8. Documentación de respaldo. § 9. Régimen de la correspondencia. § 10. Requisitos formales y presupuestos materiales. § 11. La contabilidad societaria. § 12. Modo de llevar el libro de Inventarios y Balances. § 13. Modo de llevar el libro Diario. § 14. Método de contabilización. § 15. La autorización del empleo de medios mecánicos. § 16. Los medios mecánicos y otros. § 17. Antecedentes de utilización y dictamen de perito. § 18. Sociedades por acciones: autorización por la autoridad de contralor. § 19. Evolución y sistemas de contabilidad. § 20. Reformulación de las normas sobre libros de comercio. § 21. Los libros sociales especiales .. 469
- Art. 62.** [APLICACIÓN. PRINCIPIO GENERAL].—§ 1. Introducción. A) *El derecho de información del accionista.* § 2. Función, información y control. § 3. Naturaleza jurídica. § 4. Alcances. § 5. Ejercicio abusivo. § 6. Secreto de los negocios. § 7. Órganos obligados a informar. § 8. La asamblea y el derecho de información. § 9. Protección del accionista ante la violación de su derecho de información. § 10. La instancia judicial. § 11. El derecho de información del accionista en la ley 19.550. § 12. Examen de la documentación contable. § 13. El accionista y la rendición de cuentas. § 14. El derecho de información y la distinción dimensional de las sociedades anónimas. B) *Información y principios contables.* § 15. La información contable. § 16. Información básica. § 17. Características fundamentales de la información. § 18. Otras características. C) *Estados contables: concepto, finalidad y clases.* § 19. Concepto y naturaleza. § 20. Nuestra opinión. § 21. Importancia y funciones. § 22. El balance de ejercicio. § 23. La anualidad del balance de ejercicio. § 24. Estados contables: clasificación. § 25. Clases de balances. § 26. Contenido y forma de los estados contables. D) *Presentación de estados contables.* § 27. El "modelo tipo" de la Inspección General de Justicia. § 28. El "modelo tipo" de la Comisión Nacional de Valores. § 29. Las normas de presentación de los organismos profesionales. E) *Valuación y el ajuste por inflación.* § 30. Valuación. § 31. El criterio de lo devengado. § 32. Ajustes por inflación: antecedentes. § 33. Ajustes por inflación: reflexiones generales. § 34. El ajuste por inflación desde la óptica jurídico-societaria. § 35. Régimen obligatorio de ajustes por inflación. F) *El dictamen de los estados contables.* § 36. Concepto

y contenido. § 37. Las normas de los organismos profesionales. § 38. La certificación literal. § 39. El control formal por los organismos profesionales. § 40. El control por la Inspección General de Justicia y la Comisión Nacional de Valores. § 41. El dictamen y el ajuste por inflación. § 42. El dictamen y el impuesto a las ganancias. § 43. El dictamen y el informe del síndico. G) *Análisis del artículo* 62. § 44. Antecedentes. § 45. Fundamentación. § 46. Cuestiones terminológicas. § 47. Críticas al régimen normativo actual. § 48. Nuestra reflexión crítica. § 49. Sociedades comprendidas. § 50. Documentación comprendida. § 51. La "significatividad" de los rubros. § 52. El estado de origen y aplicación de fondos. § 53. El estado de evolución del patrimonio neto

501

Art. 63. [BALANCE].— § 1. Introducción. A) *Activo*. § 2. Contenido y ordenamiento. § 3. Disponibilidades. § 4. Créditos. § 5. Bienes de cambio. § 6. Inversiones. § 7. Bienes de uso. § 8. Actualización contable ley 19.742. § 9. Bienes inmateriales. § 10. Cargos diferidos. § 11. Otros activos. B) *Pasivo*. § 12. Contenido y ordenamiento. § 13. Deudas. § 14. Previsiones. § 15. Otros pasivos. § 16. Ganancias diferidas. C) *Patrimonio neto*. § 17. Contenido y ordenamiento. § 18. Capital social. § 19. Aportes no capitalizados. § 20. Ajustes al patrimonio. § 21. Ganancias reservadas (reservas). § 22. Resultados no asignados. § 23. Otros rubros. D) *Cuentas de orden*. § 24. Normativa societaria y fórmula oficial. § 25. Bienes de terceros. § 26. Responsabilidades contingentes. § 27. Documentos descontados. § 28. Documentos transferidos. E) *De la presentación en general*. § 29. Activos y pasivos: corrientes y no corrientes. § 30. Derechos y obligaciones garantizados. § 31. Activos y pasivos en moneda extranjera. § 32. No compensabilidad de partidas. § 33. Partidas de ajustes de la valuación. § 34. Identificación de la empresa

578

Art. 64. [ESTADO DE RESULTADOS].— A) *Estado de resultados*. § 1. Concepto y características. § 2. Forma de presentación. § 3. Ventas o servicios y costos: resultado bruto. § 4. Concepto de gastos. § 5. Gastos ordinarios. § 6. Los gastos especiales previstos en la ley 19.550. § 7. Retribución de administradores, directores y síndicos. § 8. Otros honorarios y retribuciones por servicios. § 9. Sueldos, jornales y las contribuciones sociales respectivas. § 10. Gastos de estudios e investigaciones. § 11. Regalías y honorarios por servicios técnicos y otros conceptos similares. § 12. Publicidad y propaganda. § 13. Impuestos, tasas y contribuciones. § 14. Intereses "pagados o devengados". § 15. Amortizaciones. § 16. Previsiones. § 17. Información adicional sobre gastos. § 18. Resultados extraordinarios del ejercicio. § 19. Ajustes por ejercicios anteriores. § 20. Otros ingresos y egresos. § 21. Impuesto a las ganancias. § 22. Pautas generales de contenido y exposición. B) *Estado de resultados acumulados*. § 23. Concepto. § 24. Esquema de presentación. § 25. Encabezamiento. § 26. Fórmula oficial: composición. § 27. Sal-

y contenido. § 37. Las normas de los organismos profesionales. § 38. La certificación literal. § 39. El control formal por los organismos profesionales. § 40. El control por la Inspección General de Justicia y la Comisión Nacional de Valores. § 41. El dictamen y el ajuste por inflación. § 42. El dictamen y el impuesto a las ganancias. § 43. El dictamen y el informe del síndico. *G) Análisis del artículo 62.* § 44. Antecedentes. § 45. Fundamentación. § 46. Cuestiones terminológicas. § 47. Críticas al régimen normativo actual. § 48. Nuestra reflexión crítica. § 49. Sociedades comprendidas. § 50. Documentación comprendida. § 51. La "significatividad" de los rubros. § 52. El estado de origen y aplicación de fondos. § 53. El estado de evolución del patrimonio neto

501

Art. 63. [BALANCE]. — § 1. Introducción. *A) Activo.* § 2. Contenido y ordenamiento. § 3. Disponibilidades. § 4. Créditos. § 5. Bienes de cambio. § 6. Inversiones. § 7. Bienes de uso. § 8. Actualización contable ley 19.742. § 9. Bienes inmateriales. § 10. Cargos diferidos. § 11. Otros activos. *B) Pasivo.* § 12. Contenido y ordenamiento. § 13. Deudas. § 14. Previsiones. § 15. Otros pasivos. § 16. Ganancias diferidas. *C) Patrimonio neto.* § 17. Contenido y ordenamiento. § 18. Capital social. § 19. Aportes no capitalizados. § 20. Ajustes al patrimonio. § 21. Ganancias reservadas (reservas). § 22. Resultados no asignados. § 23. Otros rubros. *D) Cuentas de orden.* § 24. Normativa societaria y fórmula oficial. § 25. Bienes de terceros. § 26. Responsabilidades contingentes. § 27. Documentos descontados. § 28. Documentos transferidos. *E) De la presentación en general.* § 29. Activos y pasivos: corrientes y no corrientes. § 30. Derechos y obligaciones garantizados. § 31. Activos y pasivos en moneda extranjera. § 32. No compensabilidad de partidas. § 33. Partidas de ajustes de la valuación. § 34. Identificación de la empresa

578

Art. 64. [ESTADO DE RESULTADOS]. — *A) Estado de resultados.* § 1. Concepto y características. § 2. Forma de presentación. § 3. Ventas o servicios y costos: resultado bruto. § 4. Concepto de gastos. § 5. Gastos ordinarios. § 6. Los gastos especiales previstos en la ley 19.550. § 7. Retribución de administradores, directores y síndicos. § 8. Otros honorarios y retribuciones por servicios. § 9. Sueldos, jornales y las contribuciones sociales respectivas. § 10. Gastos de estudios e investigaciones. § 11. Regalías y honorarios por servicios técnicos y otros conceptos similares. § 12. Publicidad y propaganda. § 13. Impuestos, tasas y contribuciones. § 14. Intereses "pagados o devengados". § 15. Amortizaciones. § 16. Previsiones. § 17. Información adicional sobre gastos. § 18. Resultados extraordinarios del ejercicio. § 19. Ajustes por ejercicios anteriores. § 20. Otros ingresos y egresos. § 21. Impuesto a las ganancias. § 22. Pautas generales de contenido y exposición. *B) Estado de resultados acumulados.* § 23. Concepto. § 24. Esquema de presentación. § 25. Encabezamiento. § 26. Fórmula oficial: composición. § 27. Sal-

- do de resultados acumulados al comienzo del ejercicio. § 28. Ajustes de ejercicios anteriores. § 29. Destino del resultado acumulado al comienzo del ejercicio. § 30. Resultado del ejercicio. § 31. Dividendo provisional. § 32. Saldo de resultados acumulados al cierre del ejercicio 630
- Art. 65.** [NOTAS COMPLEMENTARIAS]. — A) *Generalidades*. § 1. Los estados contables complementarios: características y concepto. § 2. Exposición de la información adicional. § 3. Los estados complementarios en la Ley de sociedades comerciales y fórmula oficial. B) *Las notas complementarias*. § 4. Alcances. § 5. Bienes de disponibilidad restringida. § 6. Activos gravados. § 7. Criterio de valuación y método de determinación del costo de los bienes de cambio. § 8. Revaluación o devaluación de activos. § 9. Cambios en los procedimientos contables o de confección de los estados contables. § 10. Acontecimientos u operaciones ocurridos entre la fecha del cierre del ejercicio y la de la memoria de los administradores. § 11. Operaciones con sociedades controlantes, controladas o vinculadas. § 12. Restricciones contractuales para la distribución de ganancias. § 13. "Cuentas de orden". C) *Los cuadros anexos*. § 14. Características. § 15. Anexo "A": bienes de uso. § 16. Anexo "B": bienes inmateriales. § 17. Anexo "C": inversiones en títulos valores y participaciones en otras sociedades. § 18. Anexo "D": otras inversiones. § 19. Anexo "E": provisiones y reservas. § 20. Anexo "F": costo mercaderías o servicios vendidos. § 21. Anexo "G": activos y pasivos en moneda extranjera. § 22. Cuadro I: información sobre los gastos ordinarios 657
- Art. 66.** [MEMORIA]. — § 1. Concepto. § 2. Régimen anterior. § 3. Régimen actual. § 4. Estado de la sociedad en las diferentes actividades en que operó. § 5. Juicio sobre la proyección de las operaciones. § 6. Otros aspectos sobre el presente y futuro de la sociedad. § 7. Variaciones significativas operadas en el activo y pasivo. § 8. Resultados extraordinarios y ajustes de ejercicios anteriores. § 9. Constitución de reservas. § 10. Pago de dividendos y distribución de ganancias. § 11. Perspectiva de las futuras operaciones. § 12. Relaciones con sociedades controladas o vinculadas. § 13. Rubros constitutivos de los costos 674
- Art. 67.** [COPIAS: DEPÓSITO]. — § 1. Consideraciones generales. § 2. El proceso de aprobación de los estados contables. § 3. La redacción de los estados contables. § 4. Disposición previa de las copias de la documentación. § 5. Remisión de la documentación al Registro Público de Comercio e Inspección General de Justicia. § 6. Remisión de la documentación a la Comisión Nacional de Valores 680
- Art. 68.** [DIVIDENDOS]. — § 1. Introducción. § 2. Ganancia, beneficio y utilidad: cuestiones terminológicas. § 3. El concepto de ganancias en la doctrina contable. § 4. Fuente de las ganancias. § 5. Ganancia del ejercicio. § 6. Ganancia líquida y realizada: importancia y fundamentos. § 7. Cuándo la ganancia es realizada. § 8. Cuán-

do la ganancia es líquida. § 9. El "status socii" y la participación en las ganancias. § 10. El derecho a las ganancias y el derecho al dividendo. § 11. Naturaleza jurídica del dividendo. § 12. La distribución del dividendo. § 13. Dividendos anticipados o provisionales. § 14. Repetición de ganancias	690
Art. 69. [APROBACIÓN, IMPUGNACIÓN]. — § 1. Derecho del accionista: de orden público. § 2. La aprobación por la asamblea de accionistas. § 3. Naturaleza jurídica de la aprobación asamblearia. § 4. Impugnación de los estados contables	707
Art. 70. [RESERVA LEGAL. OTRAS RESERVAS]. — § 1. Remisión	714
Art. 71. [GANANCIAS; PÉRDIDAS ANTERIORES]. — § 1. Pérdidas de ejercicios anteriores. Remisión. § 2. Remuneración de funcionarios con un porcentaje de ganancias. Remisión	714
Art. 72. [RESPONSABILIDAD DE ADMINISTRADORES Y SÍNDICOS]. — § 1. Características y alcances	715
Art. 73. [ACTAS]. — § 1. Introducción. § 2. Antecedentes. § 3. Los libros especiales de las sociedades comerciales. § 4. El libro de actas del directorio. § 5. El libro de actas de asamblea	717