

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--------------------|----|
| Introducción | 23 |
|--------------------|----|

PRIMERA PARTE: DEFINICIÓN DE COMERCIANTE Y CARACTERIZACIÓN LEGAL

| | |
|---|-----------|
| Capítulo Primero: Definición Legal de Comerciante..... | 31 |
|---|-----------|

| | |
|--|----|
| SECCIÓN PRIMERA: ELEMENTOS DE LA DEFINICIÓN LEGAL DE COMERCIANTE | 31 |
|--|----|

| | |
|---|-----------|
| <i>Subsección primera: El Comerciante como «Individuo» con Capacidad Legal para Contratar</i> | <i>31</i> |
|---|-----------|

| | |
|--|----|
| I. El comerciante como personas física o jurídica | 32 |
| A. Personas jurídicas comerciantes | 32 |
| B. Personas físicas no comerciantes | 32 |
| C. Personas jurídicas no comerciantes | 33 |
| 1. Personas jurídicas de Derecho privado | 33 |
| 2. Personas jurídicas de Derecho público | 34 |
| 3. Sociedades de economía mixta | 36 |
| 4. Entidades concesionarias | 36 |
| II. Capacidad | 37 |
| III. Ejercicio de Actos de Comercio | 37 |
| A. Actos de comercio cuyo ejercicio confiere la calidad de comerciante | 37 |
| B. Actuación de cuenta propia | 38 |
| 1. Situación del comisionista | 39 |
| 2. Situación del socio gestor | 40 |
| 3. Situación del testafarro | 40 |
| a. Doctrina que atribuye la calidad de comerciante al testafarro ... | 40 |
| b. Doctrina que atribuye la calidad de comerciante al destinatario del acto realizado por el testafarro..... | 40 |
| C. Profesión habitual..... | 41 |
| IV. Inscripción en la matrícula..... | 42 |
| A. Matrícula de comerciantes en el C Com | 42 |
| 1. Inscripción en la matrícula | 42 |
| a. Interpretación por el DL 888..... | 43 |
| Resumen..... | 44 |
| Nuestra posición | 45 |
| b. Eficacia de la inscripción en la matrícula | 45 |
| c. En el CCom sólo el comerciante inscripto puede certificar libros | 46 |

| | | |
|--|--|----|
| 2. | Procedimiento de matriculación en el Código de Comercio..... | 46 |
| a. | Hipótesis en que el juez niegue la matrícula | 47 |
| b. | Modificaciones y cancelación de la matrícula | 47 |
| 3. | Régimen en la Ley de Registros Públicos..... | 47 |
| a. | Alcance de la reforma registral..... | 48 |
| b. | Procedimiento para la apertura de la ficha personal | 48 |
| B. | Régimen para las sociedades comerciales | 49 |
| SECCIÓN SEGUNDA: SOBRE LA CALIDAD DE COMERCIANTE | | 49 |
| I. | ¿Cuándo una persona comienza a ser comerciante y cuándo deja de serlo?.. | 50 |
| II. | Prueba de la calidad de comerciante | 51 |
| A. | Presunción establecida por el art. 39..... | 51 |
| B. | Prueba testimonial | 51 |
| C. | Otros medios probatorios | 51 |
| III. | Distinciones efectuadas en el código en cuanto a las modalidades del ejercicio del comercio | 52 |
| A. | Art. 2 del Código de Comercio | 52 |
| B. | Mayoristas y Minoristas..... | 53 |
| 1. | Diferencias entre comerciantes mayoristas y minoristas | 53 |
| 2. | Interés de la distinción..... | 53 |
| 3. | Comerciantes que actúan en el exterior o en el país | 54 |

Capítulo Segundo: Elementos Identificatorios del Comerciante.....57

| | | |
|---|--|----|
| SECCIÓN PRIMERA: NOMBRE Y DOMICILIO | | 57 |
| I. | Nombre del comerciante, denominación social y nombre comercial | 57 |
| II. | Domicilio..... | 57 |

SECCIÓN SEGUNDA: NACIONALIDAD.....58

| | | |
|---|---|----|
| <i>Subsección primera: Nacionalidad de las sociedades</i> | | 59 |
| I. | Doctrina de la nacionalidad de las sociedades | 59 |
| A. | Argumentos jurídicos a favor de la atribución de nacionalidad..... | 60 |
| B. | Razones políticas y económicas a favor de la atribución de nacionalidad..... | 63 |
| C. | Criterios para la distinción entre sociedades nacionales y extranjeras . | 63 |
| 1. | Nacionalidad y autonomía de la voluntad..... | 64 |
| 2. | Nacionalidad y control..... | 64 |
| 3. | Nacionalidad, constitución y sede..... | 66 |
| II. | La crítica a la doctrina de la nacionalidad | 67 |
| A. | Las sociedades carecen de nacionalidad..... | 67 |
| B. | Inexistencia de un concepto unitario de nacionalidad..... | 69 |
| III. | Revisión de la doctrina de la nacionalidad | 70 |
| A. | La protección diplomática de las sociedades | 71 |
| B. | Doctrinas limitativas de la protección diplomática | 71 |
| C. | Jurisprudencia internacional..... | 73 |
| D. | Soluciones alternativas a la protección diplomática..... | 74 |

| | |
|--|----|
| <i>Subsección segunda: Derecho de Extranjería</i> | 74 |
| I. Normas de Derecho de extranjería vinculadas al transporte..... | 75 |
| A. Transporte de pasajeros | 75 |
| B. Navegación marítima | 76 |
| 1. Registro | 76 |
| 2. Norma sobre cabotaje | 76 |
| 3. Normas que favorecen a los buques de bandera nacional..... | 76 |
| 4. Tripulación de los buques de bandera nacional..... | 78 |
| C. Norma especial para embarcaciones pesqueras..... | 78 |
| D. Explotación aeronáutica..... | 79 |
| 1. Condiciones para ser propietario de aeronaves nacionales..... | 79 |
| 2. Condiciones para explotar vías aéreas | 79 |
| 3. Condiciones para explotar líneas regulares | 79 |
| II. Normas de extranjería, vinculadas a las comunicaciones | 81 |
| A. Radiodifusión | 81 |
| B. Televisión para abonados | 82 |
| 1. Por cable..... | 82 |
| 2. Televisión satelital | 82 |
| 3. Radiotransmisión de mensajes | 83 |
| III. Normas de Derecho de extranjería vinculadas a otras actividades | 83 |
| A. Sucursales de empresas financieras constituidas en el extranjero..... | 84 |
| B. Representantes de firma extranjeras | 84 |
| C. Intermediación financiera y seguros | 84 |

SEGUNDA PARTE: ESTATUTO DEL COMERCIANTE

| | |
|---|----|
| Capítulo Primero: Régimen Mercantil de la Capacidad y Prohibiciones para ser Comerciante | 87 |
| SECCIÓN PRIMERA: CAPACIDAD MERCANTIL..... | 87 |
| <i>Subsección primera: Capacidad legal para contratar y libre administración de bienes</i> | 88 |
| I. Conceptos de «capacidad legal de contratar» y «libre administración de bienes» | 88 |
| II. Incapacidades absolutas y relativas | 88 |
| A. Incapacidad absoluta..... | 88 |
| B. Incapacidad relativa | 89 |
| 1. Precisiones previas | 89 |
| 2. Fin da la patria potestad..... | 89 |
| 3. Matrimonio | 89 |
| <i>Subsección segunda: El menor</i> | 90 |
| I. Menor que hereda un establecimiento comercial..... | 90 |
| A. Menor sometido a tutela que hereda un establecimiento comercial..... | 90 |
| 1. Facultades del tutor administrador del establecimiento heredado | 91 |

| | | |
|------|--|-----|
| 2. | Se pregunta quién es el comerciante cuando se autoriza la continuación ¿el menor o el tutor? | 91 |
| B. | Heredero menor sujeto a patria potestad | 91 |
| 1. | Régimen general | 92 |
| 2. | Padres que tienen la administración, pero no el usufructo | 92 |
| 3. | Padres que tienen el usufructo, pero no la administración | 92 |
| 4. | Padres que no tienen la administración, ni el usufructo | 92 |
| II. | El menor comerciante de hecho | 93 |
| | <i>Subsección tercera: La mujer comerciante</i> | 94 |
| I. | Ley 10.783/1946, de 18 de setiembre, de Derechos Civiles de la Mujer | 94 |
| A. | Normas derogadas tácitamente | 94 |
| B. | Mujer corredora o rematadora | 96 |
| C. | Responsabilidad frente a acreedores | 96 |
| II. | Instituto de la mujer | 97 |
| III. | Normas en la Ley 18.246/2007 de Unión Concubinaria | 99 |
| | SECCIÓN SEGUNDA: PROHIBICIONES PARA SER COMERCIANTE | 99 |
| | <i>Subsección primera: Prohibiciones por incompatibilidades de estado</i> | 100 |
| I. | Corporaciones eclesiásticas y clérigos | 100 |
| II. | Magistrados civiles y jueces | 101 |
| A. | Concepto de magistrado y alcance la prohibición | 102 |
| B. | Prohibiciones constitucionales | 103 |
| III. | Alcance de las prohibiciones contenidas en el art. 27 | 103 |
| | <i>Subsección segunda: Prohibición por incapacidad legal</i> | 104 |
| I. | Condenados a pena de penitenciaría | 105 |
| II. | Dementes | 105 |
| III. | Los concursados | 106 |
| A. | Suspensión o limitación de la legitimación | 106 |
| B. | Rehabilitación | 106 |
| C. | Otras prohibiciones | 107 |
| 1. | Prohibiciones relacionadas con determinadas profesiones mercantiles | 107 |
| a. | Corredores | 107 |
| b. | Factores | 107 |
| c. | Socios y administradores de sociedades comerciales | 108 |
| 2. | Prohibiciones relacionadas con ciertas actividades | 108 |
| a. | Intermediación financiera | 108 |
| b. | Actividad farmacéutica | 108 |
| c. | Monopolios estatales | 109 |
| 3. | Prohibiciones convencionales | 109 |
| | <i>Subsección tercera: Nulidad de los actos de los incapaces y de los prohibidos</i> | 109 |
| I. | Nulidad de los actos de los incapaces | 109 |
| A. | Nulidad absoluta y relativa | 109 |
| B. | El art. 30 del Código de Comercio | 109 |
| C. | Previsión especial para el menor | 110 |

| | |
|--|------------|
| II. Nulidad de los actos de los prohibidos | 110 |
| III. Nulidad de los actos del concursado | 111 |
| Capítulo Segundo: Obligaciones y Cargas del Comerciante | 113 |
| SECCIÓN PRIMERA: REGISTRACIÓN | 114 |
| <i>Subsección primera: Organización de la registración comercial</i> | <i>116</i> |
| I. Primeras reformas registrales | 116 |
| II. Régimen vigente: la LRP | 118 |
| III. La registración comercial en la actualidad..... | 118 |
| <i>Subsección segunda: Cargas registrales</i> | <i>119</i> |
| I. ¿Qué documentos deben inscribirse? | 119 |
| A. Documentos inscribibles en el RNC..... | 120 |
| 1. Documentos relacionados con la sociedad comerciales, cooperativas, grupos de interés económico, consorcios y sociedades constituidas en el extranjero | 120 |
| a. Contratos constitutivos (n° 2)..... | 121 |
| b. Actos modificatorios (n° 11)..... | 123 |
| c. Otros documentos inscribibles relacionados con sociedades | 125 |
| 2. Inscripciones relacionadas con establecimientos comerciales..... | 128 |
| 3. Otros documentos | 128 |
| a. Donaciones y legados (n° 1) | 128 |
| b. Privilegios marítimos | 130 |
| B. Documentos relacionados con el comercio, inscribibles en otros registros..... | 130 |
| 1. Documentos inscribibles en el Registro Nacional de Actos Personales | 131 |
| a. Capitulaciones matrimoniales | 131 |
| b. Uniones concubinarias | 131 |
| c. Demandas de prescindencia de la persona jurídica | 132 |
| d. Resolución que declara el concurso y auto de admisión de un acuerdo preventivo..... | 132 |
| 2. Documentos que se inscriben en el Registro de la Propiedad | 132 |
| a. Prendas sin desplazamiento..... | 132 |
| b. Contratos de créditos de uso | 133 |
| c. Contratos relacionados con la forestación | 133 |
| d. Registro Nacional de Aeronaves | 134 |
| 3. Documentos que se inscriben en la Escribanía de Marina..... | 134 |
| C. Documentos cuya inscripción no se dispone en la Ley de Registros | 134 |
| 1. Programa de fundación de sociedades anónimas abiertas | 135 |
| 2. Mandatos..... | 135 |
| a. Mandato común | 135 |
| b. Mandato institorio | 135 |
| 3. Préstamo a la gruesa | 135 |
| II. Régimen aplicable al registro de documentos | 136 |
| A. Requisitos para el registro de documentos..... | 136 |

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | Plazos para la inscripción | 137 |
| 2. | Personas que solicitan inscripción | 137 |
| 3. | Forma de los documentos que se inscriben | 137 |
| a. | Documentos públicos | 137 |
| b. | Documentos privados..... | 137 |
| c. | Régimen especial para mandato | 138 |
| d. | Documentos extendidos en el extranjero..... | 139 |
| e. | Oficios..... | 139 |
| 4. | Minuta y carátula..... | 140 |
| B. | Eficacia de la inscripción en los registros públicos | 140 |
| 1. | Efecto declarativo | 140 |
| 2. | Efecto constitutivo | 141 |
| 3. | Otros efectos..... | 141 |
| a. | Publicidad..... | 141 |
| b. | Prueba | 142 |
| C. | Otros aspectos del régimen registral | 142 |
| 1. | Calificación registral | 142 |
| 2. | Contencioso registral..... | 143 |
| 3. | Inscripción y devolución de documentos inscriptos | 143 |
| 4. | Caducidad de inscripciones..... | 143 |

Subsección tercera: Protección de los datos personales e información confidencial..... 144

| | | |
|----|--|-----|
| I. | Análisis de la Ley 18.331 y sus modificativas | 145 |
| A. | Ámbito de aplicación de la Ley 18.331 | 145 |
| 1. | Ámbito subjetivo | 145 |
| 2. | Ámbito objetivo | 146 |
| a. | Datos personales..... | 146 |
| b. | Bases de datos..... | 149 |
| 1. | Principio de legalidad | 151 |
| 2. | Principio de veracidad | 151 |
| 3. | Principio de finalidad | 151 |
| 4. | Principio del previo consentimiento del titular..... | 151 |
| a. | Consentimiento para la comunicación de datos..... | 151 |
| b. | Consentimiento para el tratamiento de datos..... | 152 |
| c. | Excepciones | 152 |
| 5. | Principio de seguridad | 153 |
| a. | Medidas para evitar la desviación de la información | 153 |
| b. | Disociación de la información..... | 153 |
| 6. | Principio de reserva..... | 153 |
| a. | Deber de reserva de personas relacionadas | 154 |
| b. | Información clasificada como reservada..... | 154 |
| 7. | Principio de la responsabilidad..... | 154 |
| C. | Derechos de los titulares de los datos y deber de informar | 154 |
| 1. | Deberes de quienes recaban datos personales | 155 |
| a. | Deber de informar..... | 155 |
| b. | Deberes de entidades públicas | 155 |
| c. | Deberes de operadores de telecomunicaciones..... | 155 |

| | |
|--|-----|
| d. Condiciones para el uso de datos con fines promocionales, comerciales o publicitarios | 156 |
| e. Sanciones..... | 156 |
| 2. Derechos de los titulares de datos | 156 |
| a. Derecho de rectificación, inclusión o supresión de datos..... | 157 |
| b. Derecho a la impugnación de resoluciones basadas en valoraciones personales..... | 157 |
| D. Control | 157 |
| 1. Unidad Reguladora y de Control de Datos Personales..... | 157 |
| 2. Asociaciones de responsables o usuarios de bases de datos..... | 158 |
| 3. Unidad de Acceso a la Información Pública | 158 |
| 4. Sistema Nacional de Archivos | 158 |
| 5. Dirección de Derechos Ciudadanos..... | 159 |
| E. Acción de protección de datos personales (habeas data) | 159 |
| F. Información que puede requerir el Poder Judicial..... | 161 |
| II. Análisis de la Ley 18.381/2008, de 17 de octubre..... | 162 |
| A. Información pública | 162 |
| 1. Información confidencial | 162 |
| 2. Información sobre la cual se debe efectuar publicidad..... | 163 |
| B. Derecho de acceso a la información pública | 163 |
| 1. Procedimiento administrativo para acceder a la información | 164 |
| 2. Acciones judiciales | 164 |
| C. Obligaciones del personal de los organismos públicos..... | 166 |
| III. Normas internacionales..... | 166 |
| IV. Otras leyes..... | 166 |
| A. Norma especial para deudores alimentarios morosos | 166 |
| B. Ley 17.985/2006, de 13 de julio, Registro Nacional de Deudores y Garantes..... | 167 |
| C. Leyes relacionadas con la salud..... | 168 |
| 1. Ley 18.211/2007, de 5 de diciembre, de creación del Sistema Nacional Integrado de Salud..... | 168 |
| 2. Ley 18.335/2008, de 15 de agosto, de Pacientes y Usuarios de los Servicios de Salud..... | 168 |
| D. Ley 18.315/2008, de 5 de julio, de Procedimiento Policial..... | 169 |
| SECCIÓN SEGUNDA: CONTABILIDAD | 170 |
| <i>Subsección primera: Consideraciones Generales</i> | 172 |
| I. Personas obligadas a llevar contabilidad | 173 |
| A. Régimen para comerciantes | 174 |
| B. Régimen en las sociedades comerciales..... | 174 |
| C. Régimen para los corredores | 175 |
| II. Libros obligatorios | 175 |
| A. Libro diario..... | 175 |
| 1. Partidas de gastos domésticos | 176 |
| 2. Ventas al contado y ventas a crédito del comerciante minorista | 176 |
| 3. Libro de Caja..... | 176 |
| B. Libro de inventarios..... | 177 |

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | Inventario de apertura | 177 |
| a. | Contenido | 177 |
| b. | Función | 178 |
| 2. | Inventario de cierre y balance anual | 178 |
| a. | Concepto de balance | 178 |
| b. | Relación del balance con el libro de inventarios | 181 |
| c. | Función del balance | 181 |
| 3. | Normas en la LSC sobre los estados contables anuales | 182 |
| a. | Estado de situación patrimonial | 183 |
| b. | Estado de resultados | 183 |
| c. | Memoria | 184 |
| d. | Propuesta de distribución de utilidades | 184 |
| 4. | Sinceridad de los balances | 184 |
| 5. | Plazo para formular el inventario y el balance anual | 184 |
| 6. | Publicidad de estados contables | 185 |
| C. | Libro de correspondencia | 186 |
| 1. | Correspondencia enviada | 186 |
| 2. | Correspondencia recibida | 186 |
| III. | Otros libros | 187 |
| A. | Libros auxiliares | 187 |
| B. | Libros de los auxiliares | 187 |
| 1. | Libros de los corredores y rematadores | 187 |
| 2. | Libro de los barraqueros | 187 |
| 3. | Libros de los despachantes de aduana | 187 |
| 4. | Libros de los transportistas | 188 |
| C. | Más libros | 188 |
| 1. | Libros de los propietarios de buques o armadores | 188 |
| 2. | Libro del industrial | 189 |
| 3. | Libros de las sociedades de riego | 189 |
| 4. | Libros especiales exigidos por la LSC | 189 |
| 5. | Libros impuestos por el Derecho tributario | 189 |
| | <i>Subsección segunda: Teneduría regular</i> | 192 |
| I. | Formalidades intrínsecas | 192 |
| A. | Régimen general | 192 |
| 1. | Regularidad y orden uniforme de contabilidad | 192 |
| 2. | Utilización del idioma español | 192 |
| 3. | Exigencias impuestas por el art. 66 del CCom | 193 |
| 4. | Normas para sociedades comerciales en la LSC y modificativas | 193 |
| B. | Normas reglamentarias sobre contabilidad | 197 |
| 1. | Funciones de la Comisión Asesora | 197 |
| 2. | Aplicabilidad de las Normas Internacionales de Contabilidad | 198 |
| 3. | Régimen reglamentario | 199 |
| a. | Decreto 103/1991 | 199 |
| b. | Decreto 240/1993 | 199 |
| c. | Decretos 162/2004 y 90/2005 | 200 |
| d. | Decreto 99/2009, modificado por Decreto 65/2010 | 200 |
| e. | Resolución 83/2009 | 201 |

| | |
|---|-----|
| f. Decreto 291/2014 | 202 |
| g. Decreto 372/2015 | 203 |
| II. Formalidades extrínsecas | 203 |
| A. Régimen del Código de Comercio | 203 |
| B. Modificaciones de la LRP | 204 |
| C. Régimen establecido para sociedades comerciales en la LSC | 205 |
| 1. Intervención de la contabilidad llevada en hojas móviles | 205 |
| 2. Extensión del régimen societario a los demás comerciantes y cooperativas | 206 |
| 3. Formalidades de balances e inventarios | 207 |
| 4. Intervención de contador | 207 |
| 5. Registro y publicidad de los estados contables | 209 |
| 6. Formalidades de otros libros | 210 |
| D. Reemplazo de los libros diario e inventario por documentos electrónicos o digitales | 211 |
| III. Consecuencias de la teneduría irregular | 212 |
| A. Consecuencias sobre la eficacia probatoria de los libros | 212 |
| B. Consecuencias en caso de concurso | 213 |
| 1. La contabilidad para la solicitud del concurso | 213 |
| a. Estados contables | 213 |
| b. Informes de auditoría | 214 |
| 2. La contabilidad y la presunción de insolvencia | 215 |
| 3. La contabilidad y la culpabilidad concursal | 216 |
| a. Omisión de la contabilidad | 216 |
| b. Doble contabilidad | 219 |
| c. Falsedad en la contabilidad | 220 |
| 4. Consecuencias sobre los acuerdos preventivos de concurso | 223 |
| <i>Subsección tercera: Exhibición de Libros</i> | 223 |
| I. Consideraciones introductorias | 223 |
| A. El derecho a la reserva de los negocios | 224 |
| B. Clases de exhibición | 225 |
| II. Exhibición general o comunicación de libros | 227 |
| A. Concepto | 227 |
| B. Casos en que corresponde la exhibición general | 227 |
| 1. Procesos sucesorios | 228 |
| a. Herederos del comerciante | 228 |
| b. Legatario | 228 |
| c. Cónyuge superviviente | 228 |
| d. Acreedores | 228 |
| e. Heredero concursado | 229 |
| 2. Procesos sobre comunidad | 229 |
| 3. Procesos societarios | 230 |
| a. Régimen general | 230 |
| b. Régimen aplicable a las sociedades anónimas | 231 |
| 4. Procesos sobre administración o gestión mercantil por cuenta ajena | 234 |
| 5. Procesos concursales | 234 |

| | | |
|------|---|-----|
| 6. | Casos de exhibición fuera de lo previsto en el art. 71 del CCom | 236 |
| a. | Exhibición de libros del corredor | 236 |
| b. | Exhibición por venta de establecimiento comercial | 236 |
| c. | Empleado con habilitación | 237 |
| d. | Exhibición a la AIN y a la DGI | 237 |
| e. | Exhibición a la Comisión de Promoción y Defensa de la Competencia..... | 237 |
| C. | Trámite procesal para pedir la exhibición general | 238 |
| 1. | Vías procesales..... | 238 |
| a. | Promoción de la exhibición en juicios pendientes | 238 |
| b. | La exhibición como diligencia preparatoria o medida cautelar.. | 239 |
| c. | Actio ad exhibendum | 239 |
| 2. | Actividad del juez | 240 |
| 3. | Forma en que se ha de realizar la exhibición general | 240 |
| 4. | Lugar donde los libros deben exhibirse | 241 |
| 5. | Soluciones frente a la negativa de exhibir los libros | 242 |
| III. | Exhibición parcial o compulsión de libros | 243 |
| A. | Aspectos generales..... | 243 |
| 1. | Los libros como medio de prueba | 243 |
| 2. | Naturaleza de la prueba de libros | 244 |
| 3. | Fundamento de la exhibición parcial | 245 |
| 4. | Fundamento de la fuerza probatoria de los libros de comercio..... | 245 |
| B. | Condiciones de admisibilidad de la exhibición parcial de libros | 246 |
| 1. | Condiciones formales..... | 246 |
| a. | Alcance de la exigencia de regularidad | 247 |
| b. | Libros cuya exhibición parcial puede pedirse | 247 |
| 2. | Condiciones subjetivas | 248 |
| a. | Argumentos a favor de que un civil pueda exigir la exhibición parcial..... | 248 |
| b. | Argumentos en favor de restringir a los comerciantes la posibilidad de exigir la exhibición parcial..... | 249 |
| c. | Otros casos de exhibición de libros | 250 |
| 3. | Condiciones objetivas | 253 |
| a. | Existencia de un juicio entre comerciante por un hecho de su comercio | 253 |
| b. | Significado de la expresión «actos no comerciales» | 253 |
| c. | Valoración de la prueba sobre actos no comerciales | 255 |
| C. | Trámite procesal de la exhibición parcial..... | 256 |
| 1. | Indicación precisa del libro y del asiento a exhibirse | 256 |
| 2. | Facultades del juez..... | 257 |
| 3. | La diligencia de exhibición..... | 258 |
| a. | ¿Cómo se practica la exhibición parcial? | 258 |
| b. | Formalización de la diligencia | 259 |
| D. | Reglas para la valoración de la prueba | 259 |
| 1. | Prueba de los libros en contra del comerciante que los lleva | 259 |
| a. | Inadmisibilidad de neutralizar la prueba en contra..... | 260 |
| b. | Indivisibilidad de la prueba en contra..... | 261 |
| c. | Prueba en contra con libros que carecen de formalidades..... | 261 |

| | | |
|--|--|-----|
| 2. | Prueba de los libros a favor del comerciante que los lleva | 263 |
| a. | Omisión u ocultación de alguno de los libros | 263 |
| b. | Ausencia de asientos en contrario en libros arreglados a Derecho..... | 264 |
| c. | Exclusión de la prueba | 264 |
| 3. | Apreciación racional de la prueba de libros | 265 |
| 4. | Valoración de la prueba de los libros auxiliares | 265 |
| 5. | Valor probatorio de otros libros | 266 |
| SECCIÓN TERCERA: OTRAS OBLIGACIONES Y CARGAS..... | | 267 |
| <i>Subsección primera: Obligación de rendir cuentas</i> | | 267 |
| I. | Consideraciones generales | 268 |
| A. | Concepto de rendición de cuentas..... | 268 |
| B. | ¿Quién tiene obligación de rendir cuentas?..... | 269 |
| 1. | Comerciantes | 269 |
| 2. | Mandatario y comisionista..... | 270 |
| 3. | Administrador de una sociedad comercial | 271 |
| 4. | Comisión de acreedores..... | 271 |
| a. | Indisponibilidad e indelegabilidad..... | 272 |
| b. | Procedimiento | 272 |
| c. | Casos en que el síndico debe rendir cuentas | 272 |
| II. | Forma y requisitos de la rendición de cuentas..... | 273 |
| A. | Requisitos de la rendición de cuentas..... | 274 |
| 1. | Conformidad con los asientos contables..... | 274 |
| 2. | Carácter documentado de la rendición de cuentas | 274 |
| 3. | Cuenta instruida..... | 274 |
| B. | Oportunidad de la rendición de cuentas..... | 274 |
| C. | Lugar en que debe hacerse la rendición de cuenta | 275 |
| III. | Aceptación o rechazo de la cuenta | 275 |
| A. | Normas especiales para ciertos casos | 275 |
| B. | Prueba en contrario | 276 |
| C. | Cuenta rendida | 276 |
| <i>Subsección segunda: Solicitud del concurso por el propio deudor</i> | | 276 |
| I. | Condiciones | 277 |
| A. | Postulación | 277 |
| 1. | Representación por mandatarios..... | 278 |
| a. | ¿Puede solicitar la declaración de concurso un apoderado? | 278 |
| b. | ¿Puede solicitar el concurso el factor? | 278 |
| 2. | Presentación de estados contables y otros documentos..... | 278 |
| B. | Plazo para la presentación | 279 |
| II. | Consecuencias de la solicitud del propio concurso | 279 |
| A. | Régimen concursal actual | 279 |
| 1. | Consecuencias sobre la legitimación del deudor para administrar y disponer de su patrimonio..... | 279 |
| 2. | Consecuencias sobre el derecho a percibir alimentos..... | 279 |
| 3. | Consecuencias de la calificación del concurso..... | 280 |

| | | |
|------|--|-----|
| 4. | Consecuencias sobre la responsabilidad de los administradores..... | 280 |
| B. | Diferencias con el régimen derogado | 280 |
| 1. | Prisión preventiva | 280 |
| 2. | Caso del comerciante no registrado..... | 281 |
| III. | Posibilidad de retractación del deudor comerciante que hizo manifestación de estar en cesación de pagos..... | 281 |

Capítulo Tercero: Responsabilidad de los Comerciantes.....283

SECCIÓN PRIMERA: COMUNICACIÓN DE RESPONSABILIDAD.....283

| | | |
|------|--|-----|
| I. | Comunicación de responsabilidad en los conjuntos empresariales..... | 283 |
| II. | Liquidación de sociedades colaterales de bancos y entidades de intermediación financiera | 284 |
| III. | Prescendencia de la personería jurídica..... | 284 |

SECCIÓN SEGUNDA: REGÍMENES ESPECIALES285

| | | |
|------|---|-----|
| I. | Limitación de la responsabilidad en la legislación societaria | 285 |
| II. | Responsabilidad limitada del comerciante individual..... | 286 |
| III. | Normas especiales de responsabilidad en materia laboral..... | 286 |
| A. | Normas sobre trabajo de menores de edad..... | 286 |
| B. | Ley 18.099 - Derechos de los trabajadores | 287 |
| C. | Responsabilidad por no contratar seguros sobre accidentes de trabajo y responsabilidad por incumplimiento de normas de seguridad y prevención | 288 |
| D. | Responsabilidad penal del empleador | 289 |
| 1. | Tipificación..... | 289 |
| 2. | Culpa grave..... | 290 |
| 3. | Implicancias de dolo o culpa grave | 291 |
| E. | Seguridad e higiene en la industria de la construcción..... | 291 |
| 1. | Sobre condiciones ambientales | 292 |
| 2. | Sobre información a los trabajadores | 292 |
| 3. | Exigencias para los operarios | 292 |
| 4. | Posibilidad de clausura | 293 |
| 5. | Sobre servicios para trabajadores..... | 293 |
| a. | Vestuarios | 293 |
| b. | Comedor | 293 |
| c. | Dormitorios temporarios | 293 |
| d. | Locales de resguardo | 294 |
| e. | Botiquín..... | 294 |
| f. | Provisión de agua para uso humano..... | 294 |
| g. | Instalaciones de obrador | 294 |
| h. | Obligaciones del empleador..... | 298 |
| IV. | Otras normas de seguridad | 299 |
| A. | Decreto 127/2014 | 299 |
| B. | Decreto 128/2014 | 300 |
| C. | Decreto 197/2014 | 302 |
| V. | Responsabilidad por aportes al Banco de Previsión Social | 303 |

| | |
|--|-----|
| VI. Responsabilidad en caso de tercerización..... | 303 |
| VI. Sobre empresas infractoras..... | 305 |
| VIII. Normas sobre prestaciones laborales o de seguridad social que se pagan en entidades de intermediación financiera | 306 |
| IX. Responsabilidad de empresas adjudicatarias de servicios estatales | 306 |
| X. Normas para la protección a personas con discapacidad..... | 307 |
| A. Ley 18.651/2019 | 307 |
| B. Ley 19.159/2013 | 307 |
| 1. Los talleres..... | 307 |
| 2. Requisitos..... | 308 |
| a. Objeto especial y finalidad | 308 |
| b. Organización empresarial e integración personal | 308 |
| c. Aprobación y registro..... | 308 |
| 3. Normas con beneficios | 309 |

TERCERA PARTE: JURISDICCIÓN ARBITRAL

| | |
|--|------------|
| Capítulo Primero: Arbitraje..... | 313 |
| SECCIÓN PRIMERA: NORMAS SOBRE ARBITRAJE EN EL CGP..... | 313 |
| I. Contendas que pueden someterse a arbitraje | 313 |
| II. Clases de arbitraje | 314 |
| III. Medidas cautelares y diligencias previas | 314 |
| IV. Recursos contra el laudo arbitral..... | 314 |
| SECCIÓN SEGUNDA: ARBITRAJE VOLUNTARIO | 315 |
| I. Alcance del acuerdo | 315 |
| II. Formalidades del compromiso arbitral..... | 316 |
| III. Incidencia para el caso de quien celebró compromiso arbitral y no lo cumple | 316 |
| IV. Caducidad del compromiso arbitral..... | 317 |
| V. Otras normas sobre arbitraje voluntario..... | 317 |
| Capítulo Segundo: Ejecución de laudos..... | 319 |
| SECCIÓN PRIMERA: EJECUCIÓN DE LAUDOS NACIONALES..... | 320 |
| I. Laudo ejecutable | 320 |
| A. Modelos de ejecución del laudo nacional | 320 |
| B. El laudo como título ejecutivo | 321 |
| C. Laudo parcial | 321 |
| II. Órgano competente para la ejecución | 321 |
| A. Competencia objetiva..... | 321 |
| B. Competencia territorial | 322 |
| III. Régimen de ejecución de laudos nacionales | 322 |
| A. Requisitos..... | 322 |

| | | |
|--|---|------------|
| B. | Procedimiento | 322 |
| 1. | Demanda ejecutiva | 322 |
| 2. | Despacho de la ejecución | 323 |
| a. | Actividad de comprobación previa al despacho | 323 |
| b. | Suspensión de la ejecución | 323 |
| C. | Facultades del tribunal y de las partes | 323 |
| 1. | Posibilidad del tribunal de pronunciarse sobre el fondo del laudo | 324 |
| 2. | Impugnación de la cosa juzgada arbitral | 325 |
| SECCIÓN SEGUNDA: EJECUCIÓN DE LAUDOS EXTRANJEROS | | 325 |
| I. | Compromiso de reconocimiento | 327 |
| A. | Vocación universalista | 327 |
| B. | Estandarización de las condiciones | 328 |
| C. | Asimilación a los laudos nacionales | 328 |
| II. | Órgano competente y procedimiento de exequátur | 329 |
| A. | Competencia | 329 |
| B. | Procedimiento de homologación | 329 |
| 1. | Petición | 329 |
| 2. | Emplazamiento | 330 |
| a. | Medidas cautelares | 330 |
| b. | Suspensión | 330 |
| 3. | Auto de reconocimiento | 331 |
| III. | Condiciones exigibles para el reconocimiento | 331 |
| A. | Condiciones vinculadas al convenio arbitral | 333 |
| 1. | Validez | 333 |
| a. | Consideraciones formales | 334 |
| b. | Capacidad | 335 |
| c. | Falta de legitimación | 336 |
| 2. | Existencia | 336 |
| B. | Condiciones vinculadas al proceso y al laudo emitido | 338 |
| 1. | Condiciones vinculadas al proceso arbitral | 338 |
| a. | Competencia del tribunal arbitral | 338 |
| b. | Debida constitución del tribunal y trámite | 338 |
| c. | Efectividad del derecho de defensa | 339 |
| 2. | Condiciones vinculadas al laudo | 340 |
| a. | Existencia del laudo | 340 |
| b. | Exceso respecto al acuerdo o compromiso arbitral | 340 |
| c. | Autoridad de cosa juzgada u obligatoriedad de laudo | 341 |
| 3. | Condiciones relativas al fondo del laudo | 342 |
| a. | Arbitrabilidad de la controversia | 342 |
| b. | Adecuación al orden público | 342 |
| Bibliografía | | 345 |