

RESPONSABILIDAD DEL PROFESIONAL EN CIENCIAS ECONOMICAS EN EL DESARROLLO DE SU ACTUACIÓN

HUMBERTO J. BERTAZZA

**IX ENCUENTRO DE JÓVENES
PROFESIONALES**

CPCE CABA

29 al 31 de MAYO de 2013

RESPONSABILIDAD PROFESIONAL

Los auténticos cambios sociales son efectivos y duraderos sólo si están fundados sobre un cambio decidido de la conducta personal.

- No será pasible jamás una auténtica moralización de la vida social si no es a partir de las personas y en referencia a ellas: EL EJERCICIO DE LA VIDA MORAL RECLAMA LA DIGNIDAD DE LA PERSONA HUMANA.
- A todos, particularmente a quienes de diversas maneras están investidos de responsabilidad política, jurídica o profesional frente a los demás, corresponde ser conciencia vigilante de la sociedad y primeros testigos de una convivencia civil digna y del hombre.

COMPENDIO DE LA DOCTRINA SOCIAL DE LA
IGLESIA, PONTIFICIO CONSEJO JUSTICIA Y PAZ,

CONFERENCIA EPISCOPAL ARGENTINA ABRIL 2005 AD

REALIZACIÓN PROFESIONAL DE LOS JÓVENES

La capacidad propulsora de una sociedad orientada para el bien común y proyectada hacia el futuro se mide también, y sobre todo, a partir de las perspectivas de trabajo que puede ofrecer.

- El desempleo y las dificultades para acceder a la formación y al mercado de trabajo constituyen para muchos, sobre todo jóvenes, un gran obstáculo en el camino de la realización humana y profesional.

COMPENDIO DE LA DOCTRINA SOCIAL. AP. 289

LAS MUJERES Y EL DERECHO DEL TRABAJO

- El género femenino es necesario en todas las expresiones de la vida social, por ello se ha de garantizar la presencia de las mujeres también en el ámbito laboral.
- Para ello, el primer e indispensable paso en esta dirección es la posibilidad concreta de acceso a la formación profesional
- COMPENDIO DE LA DOCTRINA SOCIAL. AP. 295.

RESPONSABILIDAD DE LOS PROFESIONALES

- Ante el rápido desarrollo del progreso técnico-económico y la mutación, igualmente rápida, de los procesos de producción y consumo, se exige proponer una gran obra educativa y cultural.
- Para ello, hay que poner de relieve las nuevas responsabilidades en este momento histórico, siendo necesario dejarse guiar por una imagen integral del hombre, que respete todas las dimensiones de sus ser y subordine las materiales e instintivas a las interiores y espirituales, ESA ES LA GRAN OBRA EDUCATIVA Y CULTURAL.
- COMPENDIO DE DOCTRINA SOCIAL, Ap. 376.

LOS PROFESIONALES EN CIENCIAS ECONOMICAS

- Ley 20488 (regulación en todo el territorio de la Nación).
- Resoluciones técnicas (Fed. Arg. CPCE).
- Leyes para el ejercicio de la profesión en cada jurisdicción (CABA, ley 466/2000).
- Códigos de Ética.
- Reglamentos de procedimiento disciplinario.
- Reglamentos de matrículas.
- Normas de Vigilancia Profesional.

INCUMBENCIAS PROFESIONALES

- A los efectos de enmarcar claramente el rol de cada una de las incumbencias, deberá tenerse presente las resoluciones conjuntas dictadas por las instituciones profesionales.

LA PROBLEMÁTICA DE LA RESPONSABILIDAD PROFESIONAL

| Nº | FUNCIONES | COMENTARIOS |
|----|----------------------------|--|
| 1 | AUDITOR EXTERNO | <ul style="list-style-type: none"> • La responsabilidad de la preparación de los estados contables es de la empresa y el auditor se limita a su examen y emitir opinión sobre los mismos. • Su opinión se rige por las normas de auditoría (auditoría completa y emisión de opinión favorable sin salvedades). • Su tarea no es detectar fraudes. • Si la limitación de su trabajo es significativa genera “La abstención de la opinión”. Si el problema es limitado se recurre a la opinión favorable con salvedad determinada. • Trabajo por pruebas selectivas, sin revisar la totalidad de las transacciones. • Importancia de los papeles de trabajo y del adecuado cumplimiento de las normas profesionales. |
| 2 | SÍNDICO SOCIETARIO | <ul style="list-style-type: none"> • Control de legalidad y no control de mérito o gestión. • Aplicación de las normas de auditoría vigentes. |
| 3 | ASESOR FISCAL Y LIQUIDADOR | <ul style="list-style-type: none"> • Distinción entre la responsabilidad del contribuyente y del profesional. • El delito es cometido por el contribuyente, como sujeto obligado. • No se puede imputar responsabilidad profesional sino no se |

CRITERIO DE SIGNIFICACIÓN

- La aplicación del criterio de significación en la emisión del dictamen de auditoría no hace más que cumplir con el propósito de razonabilidad, parámetro cuya vulneración fuera reputada en numerosas oportunidades como fundamento de reproche penal.

CÓDIGO CIVIL

- Hechos producidos por dolo (Art. 931)
 - Acción dolosa para conseguir la ejecución de un acto, es toda aserción de lo que es falso o disimulación de lo verdadero, cualquier artificio, astucia o maquinación que se emplee con ese fin.

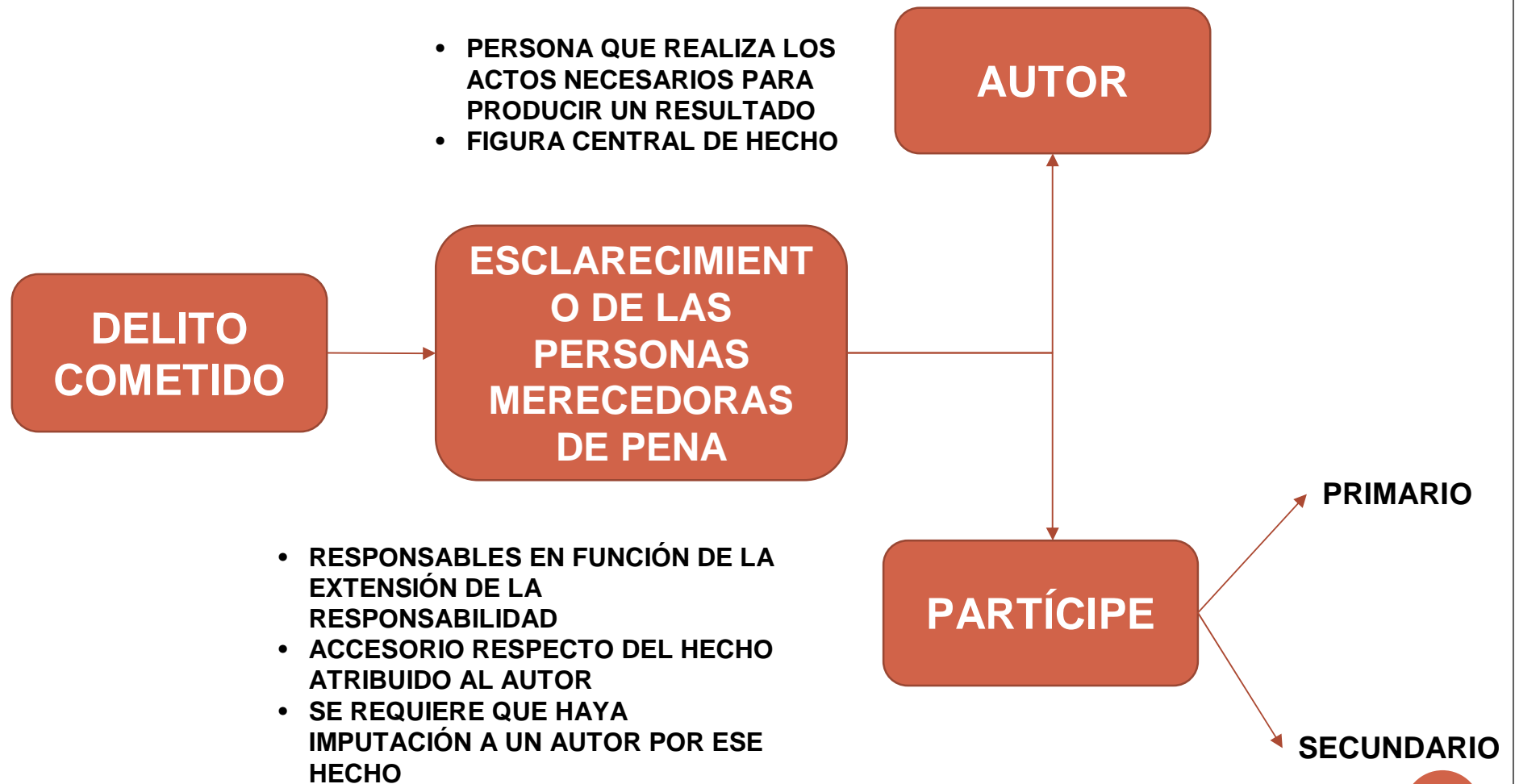
RESPONSABILIDAD PERSONAL Y SOLIDARIA

- Art. 8, inc e) ley 11683
 - Los terceros que, aún cuando no tuvieran deberes tributarios a su cargo, faciliten por su culpa o dolo, la evasión del tributo.

RESPONSABILIDAD PROFESIONAL EN EL FUERO PENAL TRIBUTARIO

| ART 15 | NORMA LEGAL | COMENTARIOS Y OBSERVACIONES |
|--------|---|--|
| a) | Dictamen, información, dar fe, autorizar o certificar actos jurídicos, balances, estados contables o documentación para facilitar la comisión de delitos. | <ul style="list-style-type: none"> • Dictaminar o informar sobre estados contables. • No corresponde al asesor averiguar la certeza de los datos suministrados por el contribuyente. |
| b) | Concurrir con 2 o más personas para la comisión de alguno de los delitos tipificados por la ley (mínimo 4 años de prisión). | <ul style="list-style-type: none"> • Agravante de pena por número de personas. • La norma se refiere a autores/coautores o incluye también a otros colaboradores? Dos posturas doctrinarias. |
| c) | Asociación ilícita fiscal Formar parte de una organización o asociación compuesta por 3 ó más personas habitualmente destinada a cometer delitos tipificados en la | <ul style="list-style-type: none"> • No requiere la existencia de los delitos consumados. • Acuerdo de voluntades. • Se intenta proteger el orden o tranquilidad pública. |

AUTORIA Y PARTICIPACIÓN



PARTICIPACIÓN PENAL

- El ejercicio de los roles tradicionales del CP, no puede provocar su imputación como autores o coautores del delito de evasión fiscal, ya que éste sólo puede ser atribuido al sujeto tributario.
- Tampoco puede ser partícipe de los delitos tipificados por la ley penal tributaria, en el desarrollo de sus funciones y en la medida que cumpla con las normas emanadas de las instituciones que los agrupan.

DENUNCIAS PENALES

- El CP no resulta garante ni se encuentra obligado a proteger el bien jurídico tutelado por la ley penal tributaria, por lo que se encuentra eximido de efectuar denuncias ante el conocimiento de la presente comisión de un ilícito tributario.

DELITO DE BALANCE FALSO

- Se encuentra previsto en el Código Penal (Fraudes al comercio y a la industria), por lo que el bien jurídico protegido es la fe pública (confianza del público).
- Se reprime con prisión de 6 meses a 2 años a los administradores de sociedades que, a sabiendas, procedieran a publicar o autorizar estados contables que contengan vicios suficientes para ser reprochados como balances falsos (ocultación de activos, pasivos o resultados).
- Los autores son los administradores de sociedades y los profesionales podrían ser

ALGUNOS ANTECEDENTES JURISPRUDENCIALES

- 1) Se confirma la prisión preventiva por cooperación en las ocultaciones de ventas, por doble facturación (“P.G.”, CNPE Sala “A” del 6/12/94).
- 2) La auditoría de balances y la liquidación de impuestos es un modo de colaboración alcanzado por la ley penal (“GE”, CNPE Sala “A” del 16/6/95).
- 3) La aplicación de la ley penal depende del comportamiento concreto y no de una determinada calidad funcional (“Aceros Bragado SA”, CNPE, Sala “A” del 21/9/95).
- 4) Se confirma el procesamiento de un contador público, como auditor externo, como cómplice secundario, sin haber realizado la auditoría ni haber tenido a la vista la documentación contable (“D.C.”, Registro 407/05).

RESPONSABILIDAD ETICA

RESPONSABILIDAD

- ◉ Es la capacidad existente para reconocer y aceptar las consecuencias de un hecho realizado libremente.
- ◉ Las normas profesionales, no indican lo que se debe y lo que no se debe.
- ◉ Si bien el ejercicio profesional descansa sobre normas de auditoría y de contabilidad, su función no se enmarca sólo en estos aspectos técnicos, sino también en normas éticas.

ETICA

- Postura voluntaria y reflexiva.
- Es difícil contener en un Código las obligaciones morales de un profesional.
- Existen acciones que quedan supeditadas a la conciencia individual y sin sanción legal.

NORMATIVA LEGAL CABA

- ◉ LEY 466 del 26/6/01

- Aprueba las normas que reglamentan el ejercicio profesional por la cual el graduado que ejerce la profesión debe inscribirse en la matrícula.

- ◉ ART 27: Contempla la conducta objeto de sanción disciplinaria.

- Actos u omisiones incumplidas por graduados inscriptos en la matrícula que violen los deberes inherentes al estado de ejercicio profesional de

RESPONSABILIDAD DISCIPLINARIA

- Los actos u omisiones en que incurran los matriculados serán objeto de sanciones disciplinarias cuando hayan violado deberes inherentes al ejercicio profesional con 5 sanciones previstas (Art. 28 ley 466) y un juzgamiento a cargo del Tribunal de Disciplina (Art. 18 ley 466).

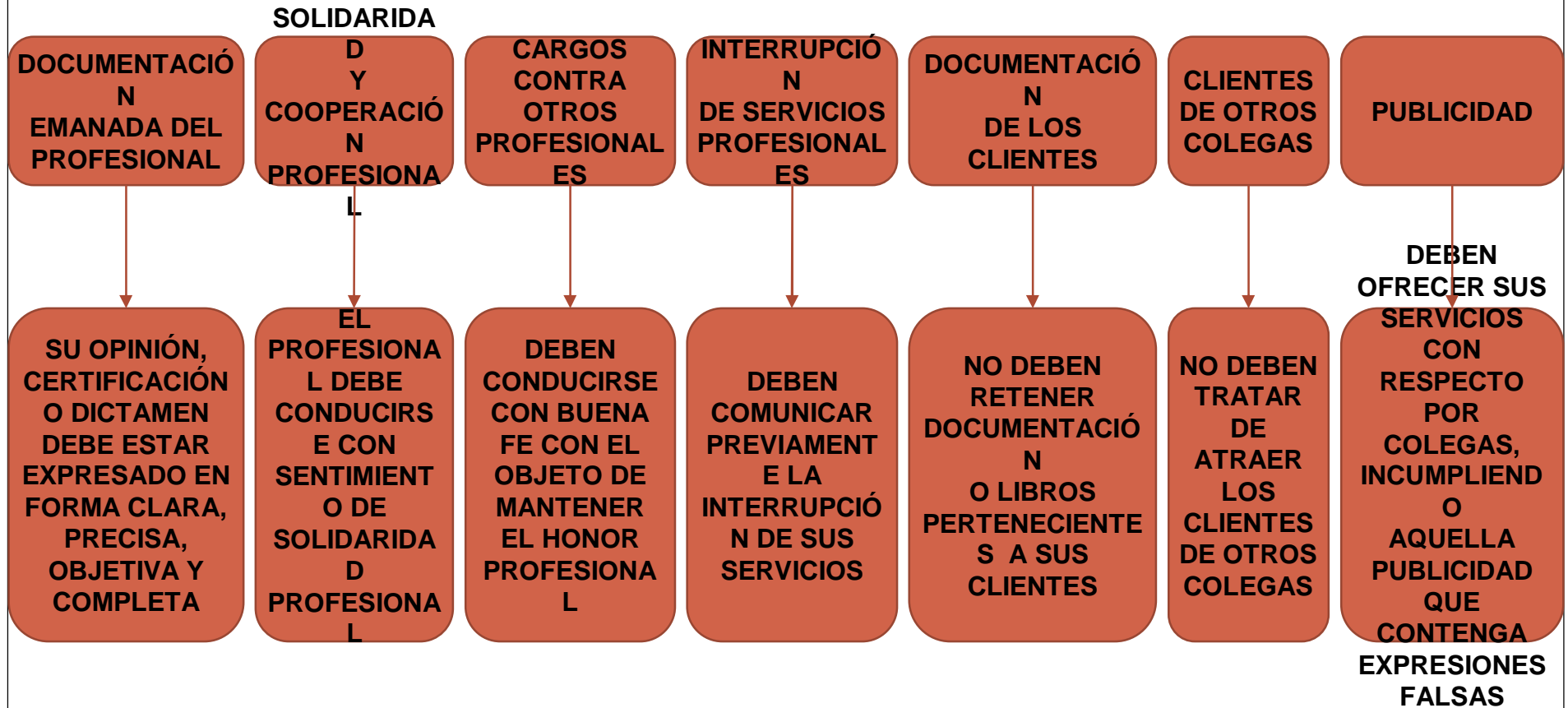
EL CÓDIGO DE ETICA

- Aprobado por Resolución Consejo Directivo N° 355/80.
- Contiene 33 artículos y un preámbulo que enuncia los principios éticos que deben inspirar la conducta y actividad de los matriculados basados en la responsabilidad de los profesionales hacia la sociedad, colegas, clientes, terceros, etc.
- Ámbito de aplicación
 - Los profesionales deben respetar las disposiciones legales y resoluciones del Consejo.
- Actuación del profesional
 - Los profesionales deberán actuar con integridad,

FALTA DE ETICA

- No deben aceptar y acumular cargos imposibles de atender, ya que deben desempeñarse con diligencia, preocupación en las tareas que le sean requeridas.
- Tampoco deben causar demora como auxiliar de justicia, entendiendo como tal la actuación tanto de peritos como de síndicos concursales.

ASPECTOS A TENER EN CUENTA



ACTUACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO EN LA PREVENCIÓN DE LAVADO

SUJETO OBLIGADO (L, 20, 17)

- Profesionales matriculados en los CPCE (auditor externo y síndico).
- RG 65/2011 UIF y RG 1/2012 (modifica límite \$ 8.000.000).
- RES FACPCE 420/11.
- Servicios prestados a:
 - Otros sujetos obligados
 - Activo superior a \$ 8.000.000
 - Duplicación de activos o ventas en un año (superando \$ 600.000).

ACTUACIÓN DEL C.P.

- 1) Regla: conozca a su cliente.
- 2) Información a la UIF
 - Operaciones sospechosas.
- 3) Abstención de revelar al cliente o a terceros
 - Actuaciones que esté realizando.

ACTUACIÓN DEL C.P.

- 1) Manual
- 2) Oficial de cumplimiento
- 3) Capacitación al personal
- 4) Registro de análisis y gestión de riesgo
- 5) Herramientas tecnológicas
- 6) Implementación auditoría interna

CONTADOR COMO AUDITOR EXTERNO

- Emisión opinión
- Emisión opinión sobre procedimientos
- Papeles de trabajo de respaldo