

# Índice

Abreviaturas.....	19
Prólogo .....	25

## *Capítulo I*

### SISTEMA ESPAÑOL DE LA CALIFICACIÓN CONCURSAL

1. La singularidad de nuestro sistema y sus precedentes históricos .....	33
a) La singularidad del sistema español .....	33
b) Confusión normativa anterior a la codificación .....	34
c) La calificación en el sistema introducido por la primera codificación.....	37
d) La calificación en el Código de comercio de 1885.....	38
2. Función de la calificación del concurso bajo el sistema actual.....	42
a) Depurar la responsabilidad civil de la insolvencia .....	42
b) Presupuesto de la calificación concursal.....	44
3. Objeto de enjuiciamiento en la calificación del concurso .....	45
a) Calificación del concurso .....	45
b) Alcance de la inhabilitación .....	49
c) Pérdida de derechos de los afectados por la calificación o de los cómplices .....	49
d) Restitución de lo indebidamente percibido .....	50
e) Indemnización de daños y perjuicios .....	50
f) Cobertura total o parcial de déficit .....	51

4. Autonomía de la calificación concursal respecto de la penal .....	51
a) Coincidencias en la tipificación civil (concursal) y penal .....	51
b) Autonomía de la calificación concursal .....	53
5. El sistema español de calificación en el marco del derecho europeo de insolvencia .....	55
a) Incidencia del Reglamento europeo de insolvencia .....	55
b) Su adecuación a la Directiva UE 2019/1023 .....	58
6. La Guía Legislativa Uncitral sobre las obligaciones de los administrado- res en el periodo próximo a la insolvencia .....	61

## *Capítulo II*

### CAUSAS LEGALES DE LA CALIFICACIÓN CULPABLE: GENERACIÓN O AGRAVACIÓN DE LA INSOLVENCIA CON DOLO O CULPA GRAVE

1. Tipo general del art. 442 TRLC.....	65
a) Conducta tipificada.....	67
b) Personas responsables de esta actuación .....	70
c) Aplicación de esta causa en la jurisprudencia .....	72
2. Presunciones de culpabilidad.....	74
a) Antecedentes.....	74
b) Estructura de imputación.....	76
3. Incumplimiento del deber de solicitar el concurso .....	77
a) Configuración legal del tipo .....	77
b) Aplicación de esta causa en la jurisprudencia.....	81
4. Incumplimiento del deber de colaboración .....	86
a) Configuración legal del tipo .....	86
b) Alcance de la presunción.....	88
c) Aplicación de esta causa en la jurisprudencia .....	89

5. Incumplimiento de los deberes legales relacionados con las cuentas anuales .....	91
a) Configuración legal del tipo .....	91
b) Sujetos responsables .....	93
c) Alcance de la presunción .....	94

### *Capítulo III*

#### CAUSAS LEGALES DE LA CALIFICACIÓN CULPABLE: SUPUESTOS ESPECIALES

1. Configuración legal .....	98
a) Estructura de los tipos .....	98
b) Concurrencia de varias causas de calificación sobre unos mismos hechos .....	100
2. Alzamiento de bienes (art. 443.1º TRLC) .....	101
a) Configuración legal del tipo .....	101
b) Aplicación de esta causa en la jurisprudencia .....	103
3. Enajenaciones fraudulentas (art. 443.2º TRLC).....	105
a) Configuración legal del tipo .....	105
b) Aplicación de esta causa en la jurisprudencia.....	107
4. Simulación de una situación patrimonial ficticia (art. 443.3º TRLC) ....	110
a) Configuración legal del tipo .....	110
b) Aplicación de esta causa en la jurisprudencia.....	112
5. Inexactitudes o falsedades en los documentos aportados al concurso (art. 443.4º TRLC).....	113
a) Configuración legal del tipo .....	113
b) Aplicación de esta causa en la jurisprudencia.....	115

6. Incumplimiento de los deberes legales relacionados con la contabilidad (art. 443.5º TRLC).....	118
a) El incumplimiento sustancial del deber legal de llevar contabilidad .....	118
b) La llevanza de doble contabilidad.....	121
c) Las irregularidades relevantes para la comprensión de la situación patrimonial o financiera. ....	122
d) Periodo de realización de esas conductas tipificadas .....	125
e) Aplicación de esta causa en la jurisprudencia .....	126
7. Apertura de la liquidación por incumplimiento del convenio imputable al concursado (art. 443.6º TRLC).....	132

### *Capítulo IV*

#### APERTURA DE LA SECCIÓN DE CALIFICACIÓN

1. Planteamiento y antecedentes .....	137
a) Regulación originaria de la Ley Concursal.....	139
b) Apertura de la sección de calificación introducido por la Ley 38/2011 .....	139
c) Reforma introducida por el RDL 11/2014 .....	140
d) Sistema de apertura ordinaria y extraordinaria de la sección de calificación en el texto refundido.....	142
2. Régimen general de apertura de la sección de calificación .....	143
a) Apertura ordinaria de la sección de calificación en caso de liquidación .....	143
b) Apertura ordinaria de la sección de calificación en caso de aprobación de un convenio gravoso .....	145

Índice	11
3. Régimen especial en caso de incumplimiento del convenio .....	150
a) Ámbito de aplicación .....	150
b) Apertura ordinaria de la sección de calificación por incumplimiento de un convenio «poco gravoso» .....	152
4. Régimen especial en caso de incumplimiento del convenio: reapertura de la sección de calificación .....	154
a) Reapertura de la sección en sentido amplio.....	154
b) Reapertura de la sección de calificación en sentido estricto.....	156
c) Apertura de la pieza separada .....	156

## *Capítulo V*

### LEGITIMACIÓN PARA INSTAR LA CALIFICACIÓN CULPABLE Y PERSONACIÓN DE LOS ACREEDORES

1. Las acciones de calificación y la legitimación para su ejercicio.....	159
a) Las acciones de calificación .....	159
b) La legitimación para el ejercicio de las acciones de calificación.	160
2. Personación de los acreedores.....	162
a) La personación de acreedores en caso de apertura ordinaria de la sección de calificación .....	162
b) Sentido de la personación .....	166
c) Tiempo de la personación en caso de apertura ordinaria de la sección de calificación .....	168
d) Alcance subjetivo y objetivo de la personación .....	169
e) Personación de acreedores en caso de reapertura de la sección de calificación.....	172

3. Informe de la administración concursal.....	175
a) Régimen legal y función del informe.....	175
b) Legitimación de la administración concursal para pedir la calificación de concurso culpable.....	177
c) Trámite para la emisión del informe.....	178
d) Estructura del informe.....	180
4. Dictamen del ministerio fiscal.....	184
a) Régimen legal y antecedentes.....	184
b) Legitimación del ministerio fiscal para ejercitar la acción de calificación.....	185
c) Trámite para la emisión del dictamen.....	186
d) Estructura del dictamen.....	187
5. Contenido del informe de la administración concursal y del dictamen del fiscal en caso de reapertura de la sección de calificación.....	189
a) Contenido del informe y del dictamen en caso de reapertura ...	190
b) Contenido del informe y del dictamen en caso de formación de la sección de calificación por incumplimiento del convenio...	191
6. Incidencia de los principios dispositivo y de congruencia respecto del ejercicio de la acción de calificación.....	193
a) Conformación del objeto litigioso.....	193
b) Congruencia de la sentencia respecto de las propuestas de calificación.....	194

## *Capítulo VI*

### PROCEDIMIENTO PARA LA CALIFICACIÓN

1. Formación de la sección sexta.....	199
2. Naturaleza del procedimiento para enjuiciar la calificación.....	202
3. Solicitud de calificación.....	203

Índice	13
4. Tramitación de la sección en caso de falta de solicitud de calificación culpable .....	204
5. Tramitación de la sección en caso de solicitud de calificación culpable .	206
b) Resolución cuando no haya oposición .....	209
c) Oposición a las propuestas de calificación culpable.....	211
d) Incidente concursal de calificación .....	212
e) Facultades de disposición y acuerdo transaccional .....	213

### *Capítulo VII*

#### SENTENCIA DE CALIFICACIÓN CULPABLE Y DECLARACIÓN DE PERSONAS AFECTADAS POR LA CALIFICACIÓN Y CÓMPLICES

1. Calificación del concurso.....	217
2. Identificación de las personas afectadas por la calificación .....	219
a) Declaración de las personas afectadas por la calificación culpable.....	219
b) Necesaria correlación entre la persona afectada por la calificación y la conducta merecedora de la calificación culpable que se le imputa .....	221
c) Administrador o liquidador de hecho.....	222
d) La eventual coexistencia de administradores de hecho y de derecho respecto de una misma conducta .....	225
e) Persona física representante del administrador o liquidador persona jurídica .....	228
f) Director general.....	230
g) Limitación temporal de la condición de administrador o liquidador de derecho o de hecho, o director general .....	231

3. Identificación, en su caso, de los cómplices .....	233
a) Justificación y relevancia de la declaración de cómplice .....	233
b) Caracterización legal del cómplice .....	234
c) Aplicación en la jurisprudencia .....	236

### *Capítulo VIII*

#### PRONUNCIAMIENTOS CONSIGUIENTES A LA CALIFICACIÓN CULPABLE DEL CONCURSO

1. Inhabilitación .....	242
a) Contenido y alcance de la inhabilitación .....	242
b) Personas sobre las que puede recaer la inhabilitación .....	245
c) Reglas que inciden en su aplicación .....	247
2. Pérdida de derechos en el concurso.....	248
a) Contenido y alcance de la condena .....	248
b) Destinatarios de la condena .....	249
3. Restitución de lo indebidamente percibido .....	250
a) Contenido y alcance de la condena .....	250
b) Destinatarios de la condena .....	253
c) Aplicación de esta condena en la jurisprudencia.....	253
4. Indemnización de daños y perjuicios .....	254
a) Contenido y alcance de esta condena .....	254
b) Destinatarios de esta condena .....	258
c) Aplicación de esta responsabilidad en la jurisprudencia .....	258

## Capítulo IX

### RESPONSABILIDAD POR LA COBERTURA DEL DÉFICIT

1. Antecedentes normativos y jurisprudenciales.....	261
a) El originario art. 172.3 LC.....	261
b) El art. 172 bis LC introducido por la Ley 38/2011 .....	267
c) El art. 172 bis LC tras la modificación del RDL 4/2014.....	268
2. Caracterización de la responsabilidad por el déficit concursal .....	269
a) Naturaleza jurídica de la responsabilidad por déficit.....	269
b) Distinción entre esta responsabilidad por déficit (ex art. 456 TRLC) y la responsabilidad ex art. 455.2.5º TRLC .....	272
c) Elementos configuradores de la responsabilidad por déficit.....	273
3. Presupuestos para el enjuiciamiento de la responsabilidad por el déficit .....	274
a) Apertura de la liquidación.....	274
b) Calificación culpable de concurso .....	276
4. Requisito subjetivo .....	277
5. Requisito objetivo, regla de atribución de la responsabilidad por déficit: haber generado o agravado la insolvencia.....	280
a) Calificación culpable fundada en el art. 442 TRLC.....	280
b) Alcance de la presunción del art. 444 TRLC .....	282
c) Conductas tipificadas en el art. 443 TRLC.....	283
6. Contenido y alcance de la responsabilidad .....	287
a) Determinación del alcance de la condena a la cobertura del déficit .....	287
b) Concepto de déficit .....	288

7. Aplicación en la jurisprudencia de esta responsabilidad por haber generado o agravado la insolvencia.....	291
a) Casos en que la sección de calificación se abrió antes del RDL 4/2014 .....	291
b) Casos en que la sección de calificación se abrió después del RDL 4/2014 .....	299

## *Capítulo X*

### PUBLICIDAD, RECURSOS, CUMPLIMIENTO Y EJECUCIÓN DE LA SENTENCIA DE CALIFICACIÓN

1. Publicidad de la calificación concursal.....	303
a) Sentido y justificación de la publicidad concursal.....	303
b) Objeto de publicidad concursal .....	304
c) La publicidad de la inhabilitación en los registros de personas..	305
2. Régimen de recursos.....	306
a) Recurso de apelación .....	307
b) Recursos extraordinarios .....	311
3. Cumplimiento de la condena de inhabilitación .....	312
a) Cumplimiento acumulado de condenas.....	312
b) Cese y sustitución de los administradores y liquidadores inhabilitados .....	313
c) Cobertura de las vacantes de los inhabilitados .....	314

4. Ejecución de la sentencia de calificación .....	316
a) Pronunciamientos objeto de ejecución .....	316
b) Legitimación pasiva .....	318
c) Legitimación para instar la ejecución .....	318
d) Destino de las cantidades obtenidas en ejecución de la sentencia de calificación .....	320
e) Ejecución provisional .....	320
5. Medidas cautelares para asegurar la efectividad de la condena a la co- bertura del déficit.....	322
a) Procedencia del embargo de bienes .....	322
b) Tramitación procesal el embargo .....	325
c) Duración del embargo.....	326

## *Capítulo XI*

### ESPECIALIDADES EN LA CALIFICACIÓN DE UN CONCURSO CONSECUTIVO

1. Presunción de concurso culpable .....	329
a) Presupuesto y justificación de esta presunción.....	330
b) Alcance de la presunción.....	332
c) Conductas tipificadas .....	333
d) Condiciones para que opere la presunción.....	334
2. Personas afectadas por la calificación del concurso.....	337
a) Socios que se hubieran negado a acordar la capitalización de créditos .....	338
b) Exclusión de la consideración de administrador de hecho.....	341

3. Especialidades en materia de condena a la cobertura del déficit.....	344
a) Presupuestos de aplicación y sentido de la norma .....	345
b) Requisitos subjetivos .....	346
c) Requisitos objetivos .....	347

## *Capítulo XII*

### LA CALIFICACIÓN EN CASO DE INTERVENCIÓN ADMINISTRATIVA

1. Ámbito y presupuestos de aplicación.....	352
2. Formación de la sección de calificación .....	353
3. Objeto de la calificación .....	355
a) Causas de calificación .....	355
b) Personas afectadas por la calificación y cómplices .....	355
c) Contenido de la calificación culpable .....	356
4. Especialidades en la tramitación de la sección de calificación .....	357
a) Formación y contenido de la sección de calificación.....	357
b) Personación de acreedores e interesados .....	358
c) Formulación del informe de calificación y del dictamen del ministerio fiscal.....	359
 BIBLIOGRAFÍA.....	 361