

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