

Presentación	9
Abreviaturas	15
CAPÍTULO I. Introducción y antecedentes históricos de la calificación	17
1. Consideración general.	17
2. Antecedentes históricos.	17
2.1. Derecho romano	17
2.2. Derecho Medieval	18
2.3. Derecho moderno	20
2.3.1. <i>Ordenanzas de Bilbao</i>	20
2.3.2. <i>Código de Comercio de 1829</i>	21
2.3.3. <i>Código de Comercio vigente de 1885</i>	25
2.3.4. <i>Calificación y proceso penal</i>	31
3. La calificación en la Ley Concursal de 2003: rasgos generales.	34
4. La calificación en el Texto Refundido de la Ley Concursal de 2020, tras la ley de reforma del mismo en 2022: principales cambios.	37
CAPÍTULO II. Presupuesto de la calificación	39
1. Los presupuestos de la apertura de la pieza de calificación	39
1.1. Desaparición de la distinción entre convenio lesivo y no lesivo .	40
1.2. La apertura de la fase de liquidación y la aprobación del plan . .	41
1.3. Incumplimiento de convenio	42
1.4. La apertura sin declaración del concurso: supuesto de intervención administrativa	45
CAPÍTULO III. La calificación y sus clases	47
1. Planteamiento general.	47
2. El concurso fortuito	48
3. El concurso culpable.	64

3.1.	Consideración general	64
3.2.	La cláusula general del concurso culpable.	65
	3.2.1. <i>El dolo y la culpa grave</i>	66
	3.2.2. <i>El daño</i>	66
	3.2.3. <i>La relación de causalidad</i>	67
3.3.	Las presunciones legales de concurso culpable	72
	3.3.1. <i>Presunciones iuris et de iure de concurso culpable o supuestos especiales</i>	73
	3.3.1.1. El incumplimiento sustancial o la irregularidad relevante en la llevanza de la contabilidad y la doble contabilidad.	74
	A) El incumplimiento sustancial y la irregularidad relevante.	75
	B) La doble contabilidad.	81
	3.3.1.2. La inexactitud grave y la falsedad en los documentos aportados.	125
	3.3.1.3. El incumplimiento del convenio concursal	133
	3.3.1.4. El alzamiento de bienes	139
	A) Alzamiento en perjuicio de acreedores	140
	B) Los actos dirigidos a retrasar, dificultar o impedir un embargo ejecutivo	151
	3.3.1.5. Las disposiciones fraudulentas del deudor	156
	3.3.1.6. Simulación de la situación patrimonial	169
	3.3.2. <i>Presunciones iuris tantum de concurso culpable</i>	174
	3.3.2.1. Consideración general	174
	3.3.2.2. El incumplimiento del deber de solicitar la declaración del concurso	176
	3.3.2.3. Falta de colaboración, información y asistencia a la Junta de acreedores	197
	A) Falta de colaboración	197
	B) Falta de información	205
	C) La falta de asistencia del deudor a la Junta de acreedores	206
	3.3.2.4. La infracción de los deberes de formulación, auditoría y depósito de las cuentas anuales.	206
	A) La formulación de las cuentas anuales	207
	B) La auditoría de las cuentas anuales.	212
	C) Depósito de cuentas anuales	216
	3.3.2.5. Desaparición de la presunción de culpabilidad por la negativa a la capitalización de créditos	222
4.	La calificación concursal en la doctrina del Tribunal Supremo	222
CAPÍTULO IV. La tramitación de la sección de calificación		263
1.	La apertura de la sección de calificación	263

1.1.	Iniciación de la sección	263
1.2.	Iniciación de la sección por incumplimiento del convenio	265
2.	Las alegaciones y el informe de los acreedores	266
3.	El informe de la administración concursal	281
4.	La falta de dictamen del Ministerio Fiscal	286
5.	El auto de archivo de las actuaciones por la calificación fortuita de la administración concursal y la falta de informe de los acreedores	288
6.	Emplazamiento de las personas afectadas por la calificación y los cómplices	288
7.	La oposición a la calificación	290
7.1.	Quienes pueden formularla y qué postura pueden adoptar	290
7.2.	Tramitación de la oposición	292
8.	Calificación abreviada en el procedimiento especial de microempresas . .	294
9.	Los aspectos procesales de la calificación del concurso en la jurisprudencia del tribunal supremo	296
CAPÍTULO V. Efectos del concurso culpable		313
1.	Consideraciones generales	314
2.	El ámbito subjetivo del concurso culpable	314
2.1.	La determinación de los sujetos afectados por la calificación . . .	314
2.2.	Los administradores y liquidadores de hecho	315
2.3.	Los apoderados generales como administradores de hecho	339
2.4.	Los socios	344
2.5.	Los cómplices del concurso culpable	345
3.	Los efectos personales de la calificación del concurso culpable	354
3.1.	La inhabilitación en el concurso como efecto de la sentencia de calificación	354
3.2.	Inhabilitación del concursado y personas afectadas por la calificación	360
3.3.	Inhabilitación y persona jurídica	360
3.4.	Eficacia de los actos contrarios a la inhabilitación	361
4.	Los efectos patrimoniales de la calificación del concurso culpable	361
4.1.	La pérdida de los derechos como acreedores concursales o de la masa	361
4.2.	La devolución de bienes o derechos obtenidos indebidamente .	364
4.3.	La indemnización de los daños y perjuicios causados	367
5.	La condena a la cobertura del déficit	373
5.1.	Consideración general	373
5.2.	Antecedentes históricos y legislativos	373
5.3.	La naturaleza jurídica de la condena a la cobertura del déficit . .	375
5.3.1.	<i>La doctrina</i>	376
5.3.2.	<i>La jurisprudencia</i>	383
5.4.	Presupuestos de la condena a la cobertura del déficit	392
5.4.1.	<i>Formación o reapertura de la fase de liquidación</i>	392

5.4.2.	<i>El déficit patrimonial</i>	393
5.5.	Ámbito subjetivo de la condena a la cobertura y necesidad de imputación	393
5.6.	Ámbito objetivo de la condena del déficit en los distintos supuestos de concurso culpable y discrecionalidad judicial	395
5.7.	La condena a la cobertura del déficit y el derecho intertemporal	405
5.8.	Carácter mancomunado o solidario de la condena a la cobertura del déficit. Criterios de imputación	407
5.9.	Destinatarios del pago. Pluralidad	408
5.10.	El aseguramiento de la eventual condena a la cobertura por déficit.	409
5.11.	La transacción en la calificación.	417
5.12.	La configuración de la aplicación práctica de la condena a la cobertura del déficit en la jurisprudencia del Tribunal Supremo y las Audiencias Provinciales	418
	Bibliografía	477