

TRATADO JUDICIAL DE LA RESPONSABILIDAD
DE LOS ADMINISTRADORES

La Responsabilidad societaria

Consejo de Redacción

JAVIER MOSCOSO DEL PRADO MUÑOZ

Presidente

Fiscal

LUIS MARÍA CAZORLA PRIETO

Vicepresidente

Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Abogado

Académico de Número de la Real Academia de Jurisprudencia y Legislación

AMALIA IRABURU ALLEGUE

Directora Editorial

MÓNICA NICOLÁS HARO

Secretaria. Editora

ALBERTO BERCOVITZ RODRÍGUEZ-CANO

Catedrático de Derecho Mercantil. Abogado

FAUSTINO CORDÓN MORENO

Catedrático de Derecho Procesal. Abogado

FRANCESC DE PAULA CAMINAL BADÍA

Abogado

ANTONIO FERNANDEZ DE BUJÁN Y FERNÁNDEZ

Catedrático de Derecho Romano

Académico de Número de la Real Academia de Jurisprudencia y Legislación

EUGENIO GAY MONTALVO

Abogado. Ex-Magistrado del Tribunal Constitucional

JACOBO LÓPEZ BARJA DE QUIROGA

Magistrado del Tribunal Supremo

JUAN MARTÍN QUERALT

Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Abogado

LUIS MARTÍN REBOLLO

Catedrático de Derecho Administrativo

JULIO MUERZA ESPARZA

Catedrático de Derecho Procesal

GONZALO QUINTERO OLIVARES

Catedrático de Derecho Penal

ENRIQUE RUBIO TORRANO

Catedrático de Derecho Civil

ANTONIO V. SEMPERE NAVARRO

Catedrático de Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social

Magistrado del Tribunal Supremo

EUGENIO SIMÓN ACOSTA

Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Abogado

ALFONSO MUÑOZ PAREDES

Magistrado titular del Juzgado de lo
Mercantil núm. 1 de Oviedo
Magistrado Especialista
CGPJ en Asuntos propios
de lo Mercantil

TRATADO JUDICIAL DE LA RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES

La Responsabilidad societaria

VOLUMEN I

Prólogo

LEOPOLDO PONS ALBENTOSA

Presidente del REFOR



economistas

Consejo General

REFOR Expertos en Economía Forense

Σ economistas y titulados mercantiles

THOMSON REUTERS
ARANZADI

Primera edición, 2015



THOMSON REUTERS PROVIEW® eBOOKS

Incluye versión en digital

El editor no se hace responsable de las opiniones recogidas, comentarios y manifestaciones vertidas por los autores. La presente obra recoge exclusivamente la opinión de su autor como manifestación de su derecho de libertad de expresión.

La Editorial se opone expresamente a que cualquiera de las páginas de esta obra o partes de ella sean utilizadas para la realización de resúmenes de prensa.

Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de sus titulares, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra (www.conlicencia.com; 91 702 19 70 / 93 272 04 45).

Por tanto, este libro no podrá ser reproducido total o parcialmente, ni transmitirse por procedimientos electrónicos, mecánicos, magnéticos o por sistemas de almacenamiento y recuperación informáticos o cualquier otro medio, quedando prohibidos su préstamo, alquiler o cualquier otra forma de cesión de uso del ejemplar, sin el permiso previo, por escrito, del titular o titulares del copyright.

Thomson Reuters y el logotipo de Thomson Reuters son marcas de Thomson Reuters
Aranzadi es una marca de Thomson Reuters (Legal) Limited

© 2015 [Thomson Reuters (Legal) Limited / Alfonso Muñoz Paredes]

© Portada: Thomson Reuters (Legal) Limited

Editorial Aranzadi, SA

Camino de Galar, 15

31190 Cizur Menor (Navarra)

ISBN: 978-84-9098-512-0

Depósito Legal: NA 1168/2015

Printed in Spain. Impreso en España

Fotocomposición: Editorial Aranzadi, SA

Impresión: Rodona Industria Gráfica, SL

Polígono Agustinos, Calle A, Nave D-11

31013 – Pamplona

A la memoria de Leopoldo Pons

Sumario

| | <u>Página</u> |
|--|---------------|
| ABREVIATURAS | 25 |
| PRÓLOGO | 33 |
| CAPÍTULO 1 | |
| CLASES DE ACCIONES: EVOLUCIÓN LEGISLATIVA | 39 |
| 1.1. ¿Qué acciones de responsabilidad pueden ejercitarse contra los administradores en sede societaria? | 39 |
| 1.2. La acción individual y la acción social | 51 |
| 1.2.1. <i>Concepto y regulación positiva</i> | <i>51</i> |
| 1.2.2. <i>¿Qué elementos comunes presentan?</i> | <i>53</i> |
| 1.2.2.1. <i>¿Qué caracteres ha de presentar la acción u omisión para dar lugar a la exigencia de responsabilidad?</i> | <i>54</i> |
| A. <i>Debe haber sido realizada por los administradores en su condición de tales</i> | <i>54</i> |
| B. <i>Debe ser contraria a la ley, a los estatutos o haber sido ejecutada incumpliendo los deberes inherentes al desempeño del cargo. El ámbito de discrecionalidad empresarial («business judgment rule»)</i> | <i>55</i> |
| 1.2.2.2. <i>La relación de causalidad</i> | <i>77</i> |
| 1.2.2.3. <i>El daño: La difusa frontera entre el daño directo y el indirecto</i> | <i>78</i> |
| 1.3. La acción de responsabilidad solidaria por deudas sociales (artículo 367 LSC) | 80 |
| 1.3.1. <i>Estadios normativos</i> | <i>81</i> |

| | <u>Página</u> |
|--|---------------|
| 1.3.2. <i>Presupuestos</i> | 84 |
| 1.3.3. <i>¿Cuál es su naturaleza jurídica?</i> | 85 |
| | |
| CAPÍTULO 2 | |
| LA EXTENSIÓN SUBJETIVA DE LA RESPONSABILIDAD SOCIETARIA | 89 |
| | |
| 2.1. La progresiva ampliación del ámbito subjetivo de las acciones de responsabilidad | 89 |
| | |
| 2.2. Adquisición y pérdida de la condición de administrador | 91 |
| 2.2.1. <i>Adquisición</i> | 92 |
| 2.2.2. <i>¿Por qué causas se pierde la cualidad de administrador? ¿Es imputable el administrador fallecido?</i> | 93 |
| 2.2.2.1. <i>Caducidad</i> | 93 |
| 2.2.2.2. <i>Separación</i> | 94 |
| 2.2.2.3. <i>Renuncia o dimisión</i> | 95 |
| 2.2.2.4. <i>Apertura de liquidación societaria o concursal</i> | 95 |
| 2.2.2.5. <i>Muerte del administrador persona física o extinción del administrador persona jurídica</i> | 96 |
| | |
| 2.3. El administrador de hecho | 101 |
| 2.3.1. <i>Concepto y notas definitorias del administrador de hecho</i> | 101 |
| 2.3.2. <i>Formas de manifestarse</i> | 103 |
| 2.3.3. <i>Administrador de hecho persona jurídica</i> | 105 |
| 2.3.4. <i>El administrador de hecho y la acción del artículo 367 LSC. ¿Es imputable al administrador de hecho la falta de convocatoria de la junta o sólo al administrador de derecho?</i> | 115 |
| | |
| 2.4. La extensión de responsabilidad a sujetos no administradores .. | 140 |
| 2.4.1. <i>Persona jurídica como administradora y el representante persona física</i> | 141 |

| | <u>Página</u> |
|--|---------------|
| 2.4.2. <i>La responsabilidad de los altos directivos</i> | 142 |
| 2.5. La regla de solidaridad en caso de órgano de Administración plural | 143 |
| 2.5.1. <i>¿En qué supuestos de pluralidad de miembros del órgano de administración opera la presunción de solidaridad?</i> | 145 |
| 2.5.2. <i>¿Cómo hemos de interpretar las circunstancias de exoneración individual?</i> | 146 |
| 2.5.3. <i>¿Quiebra el principio de culpa colectiva cuando el evento dañoso tiene lugar con ocasión del ejercicio de potestades delegadas?</i> | 148 |
| 2.5.4. <i>¿Es aplicable el artículo 237 a la acción del artículo 367?</i> | 150 |
| 2.5.5. <i>¿Qué influencia tiene en el régimen de exoneración de los administradores la intervención de la Junta en el acto o acuerdo lesivo?</i> | 151 |
| | |
| CAPÍTULO 3 | |
| LA ACCIÓN SOCIAL | 155 |
| | |
| 3.1. Introducción | 156 |
| | |
| 3.3. Ejercicio por la sociedad | 159 |
| 3.3.1. <i>¿Qué se entiende por «mayoría distinta a la ordinaria» a los efectos del artículo 238.1?</i> | 159 |
| 3.3.2. <i>¿Pueden los estatutos prever un quórum reforzado, no de votación, sino de constitución de la Junta?</i> | 164 |
| 3.3.3. <i>¿Es necesario acuerdo de la Junta General cuando la sociedad ya se halla disuelta y en liquidación?</i> | 165 |
| 3.3.4. <i>Alcance de la dispensa de que la acción social figure en el orden del día</i> | 166 |
| 3.3.5. <i>¿Es subsanable la falta de aportación con la demanda del acuerdo de la Junta favorable al ejercicio de la acción social?</i> | 167 |
| 3.3.6. <i>¿Es preciso que el acuerdo de la junta detalle los hechos dañosos y la identidad de los administradores afectados? ¿Es necesario que la demanda se funde en los mismos hechos que sirvieron de</i> | |

| | | |
|-------------|---|------------|
| | <i>fundamento para la adopción del acuerdo? ¿Puede variarse la identidad de los administradores afectados?</i> | 170 |
| 3.3.7. | <i>¿El acuerdo sobre el ejercicio de la acción social puede tomarse en cualquier Junta o ha de ser en una ordinaria, señaladamente la de cierre de ejercicio?</i> | 177 |
| 3.3.8. | <i>¿Pueden participar en la votación aquellos socios-administradores afectados por la futura acción social?</i> | 183 |
| 3.3.9. | <i>¿Caben la renuncia y la transacción a una acción aún no ejercitada o ambas instituciones presumen que el procedimiento judicial ya se ha iniciado? ¿Qué tratamiento ha de recibir el desistimiento del procedimiento?</i> | 190 |
| 3.3.10. | <i>Requisitos de la renuncia</i> | 193 |
| 3.3.10.1. | <i>¿Cabe la renuncia tácita?</i> | 193 |
| 3.3.10.2. | <i>¿Es preciso que la sociedad conozca, al renunciar, todos los datos fácticos del actuar lesivo de los administradores?</i> | 194 |
| 3.3.10.3. | <i>¿Es admisible la renuncia futura?</i> | 194 |
| 3.3.10.4. | <i>¿La renuncia tiene que detallar los hechos sobre los versa?</i> | 196 |
| 3.3.10.5. | <i>¿Tiene que tener referida a los mismos hechos sobre los que versó el acuerdo social o puede incluir hechos pretéritos y no previstos en el acuerdo o posteriores al mismo? ...</i> | 197 |
| 3.3.11. | <i>La transacción</i> | 197 |
| 3.3.12. | <i>¿El acuerdo social de renunciar o transigir ha de ser firme para surtir efectos en el procedimiento judicial ya iniciado? De no exigirse la firmeza, ¿qué sucede si el acuerdo es posteriormente anulado o rescindido? ¿Qué sucede si un socio impugna el acuerdo y solicita como medida cautelar su suspensión?</i> | 198 |
| 3.3.13. | <i>¿Cabe que la renuncia y la transacción se acuerden en la misma junta general en que se acuerde el ejercicio de la acción o es preciso que en todo caso aquéllas figuren en el orden del día?</i> | 205 |
| 3.4. | Ejercicio por los socios | 207 |

| | <u>Página</u> |
|---|---------------|
| 3.4.1. Acuerdo contrario a la exigencia de responsabilidad. ¿Qué sucede si la Junta General no llega a adoptar formalmente un acuerdo sobre el ejercicio de la acción social? | 207 |
| 3.4.2. ¿La referencia al 5% del capital social ha de entenderse referida al capital suscrito o al desembolsado? | 213 |
| 3.4.3. ¿Qué papel tienen las participaciones o acciones sin voto? | 215 |
| 3.4.4. ¿La composición «subjéctiva» de la minoría (identidad de los socios que la integran) ha de permanecer inmutable desde que se inicia el mecanismo de la acción social hasta la firmeza de la sentencia? | 217 |
| 3.4.5. ¿La composición «objetiva» de la minoría (porcentaje de capital exigido) ha de permanecer inmutable desde que se inicia el mecanismo de la acción social hasta la firmeza de la sentencia? | 218 |
| 3.4.6. ¿Puede incrementarse por vía estatutaria el porcentaje de capital exigido para ejercitar la acción social? ¿Puede rebajarse? . | 218 |
| 3.4.7. Si ya se ha ejercitado la acción social por la minoría cualificada o por un acreedor, ¿ha perdido la sociedad la oportunidad de ejercitarla por sí misma? | 218 |
| 3.5. Ejercicio por los acreedores | 234 |
| | |
| CAPÍTULO 4 | |
| LA ACCIÓN INDIVIDUAL | 237 |
| | |
| 4.1. Concepto. Deslinde de la acción de responsabilidad solidaria por deudas sociales | 237 |
| 4.2. ¿Es una responsabilidad contractual o extracontractual? | 261 |
| 4.3. ¿Es una responsabilidad por «actos», como reza el artículo 241, o también por comportamientos omisivos? | 263 |
| 4.4. Supuestos | 266 |
| 4.4.1. Ejercicio por socios | 267 |
| 4.4.2. Ejercicio por terceros (generalmente acreedores) | 270 |

| | <u>Página</u> |
|---|---------------|
| 4.4.2.1. Asunción de deudas en situación de crisis irreversible | 270 |
| 4.4.2.2. Cierre de hecho | 271 |
| 4.4.2.3. Vaciamiento patrimonial | 283 |
| 4.4.2.4. Incumplimientos derivados de la Ley 57/1968 | 286 |
| 4.4.2.5. Incumplimientos de los deberes contables . | 293 |
| 4.5. Renacimiento y perversión de la acción individual: su alcance a deudas anteriores al cierre de hecho | 298 |
| CAPÍTULO 5 | |
| LA ACCIÓN DE RESPONSABILIDAD SOLIDARIA POR DEUDAS SOCIALES | 311 |
| 5.1. Concepto y regulación positiva | 312 |
| 5.2. ¿Tiene eficacia retroactiva la Ley 19/2005? ¿Qué legislación resulta aplicable por razones temporales? | 314 |
| 5.2.1. <i>¿La reforma operada por la Ley 19/2005, de 14 de noviembre, es de aplicación retroactiva?</i> | <i>314</i> |
| 5.2.2. <i>Aclarada la irretroactividad de la ley 19/2005, ¿qué legislación será la aplicable a nuestra demanda?</i> | <i>316</i> |
| 5.3. Presupuestos | 316 |
| 5.3.1. <i>Existencia de causa de disolución</i> | <i>317</i> |
| 5.3.1.1. Cese en el ejercicio de la actividad | 318 |
| 5.3.1.2. Conclusión de la empresa que constituye su objeto | 319 |
| 5.3.1.3. Imposibilidad manifiesta de conseguir el fin social | 319 |
| 5.3.1.4. Paralización de los órganos sociales | 321 |
| 5.3.1.5. Pérdidas cualificadas | 322 |
| 5.3.2. <i>Omisión por los administradores de la convocatoria de Junta. ¿Cuándo debe celebrarse?</i> | <i>346</i> |

| | <i>Página</i> |
|--|---------------|
| 5.3.3. <i>Transcurso del plazo de 2 meses</i> | 348 |
| 5.3.3.1. ¿Desde qué momento computa el plazo? | 348 |
| 5.3.3.2. ¿Queda enervada o atenuada la responsabilidad del administrador si convoca la junta, pero tardíamente? | 349 |
| 5.3.3.3. ¿Queda enervada la responsabilidad del administrador si opta por una comunicación del artículo 5 bis ? | 350 |
| 5.3.4. <i>Imputabilidad</i> | 350 |
| 5.3.4.1. ¿Se libera de responsabilidad el administrador que cesa antes de que expire el plazo de 2 meses? | 352 |
| 5.3.4.2. Si un administrador toma posesión una vez iniciado el plazo de 2 meses, ¿desde cuándo ha de computársele el plazo, desde que la causa de disolución aparece o se tiene conocimiento de su existencia o desde su nombramiento? ¿Y si toma posesión después de vencido el plazo, pero subsistente la causa? | 364 |
| 5.3.4.3. ¿Es imputable el administrador cuyo cese no ha accedido al Registro Mercantil? | 367 |
| 5.3.4.4. El concepto jurisprudencial de «acción significativa» como circunstancia excluyente de responsabilidad | 371 |
| 5.3.4.5. La superación de facto de la causa de disolución | 373 |
| 5.3.4.6. El conocimiento por el tercero de la situación de infracapitalización como excluyente de responsabilidad | 373 |
| 5.3.5. <i>Existencia de un crédito contra la sociedad</i> | 381 |
| 5.3.5.1. ¿Qué hemos de entender por «obligaciones posteriores» a efectos del artículo 367? | 381 |
| A. Regla general: la perfección del contrato en las obligaciones contractuales, la sentencia en las extracontractuales | 382 |

| | <u>Página</u> |
|--|---------------|
| B. Obligaciones contractuales: la deuda surge con la perfección del contrato, no con la sentencia que la declara | 387 |
| C. Crédito derivado de sentencia constitutiva | 399 |
| D. Contrato «de tracto sucesivo» «versus» «contratos sucesivos» | 401 |
| E. Contrato anterior a la causa de disolución y sentencia resolviéndolo posterior | 409 |
| F. Vicios o defectos de la construcción | 423 |
| G. Deuda anterior a la causa de disolución y contrato de transacción o reconocimiento de deuda posterior | 430 |
| H. Obligación anterior a la causa de disolución y novación posterior | 431 |
| I. ¿Qué sucede cuando la deuda es anterior a la causa de disolución pero los intereses, gastos y costas originados por su reclamación son posteriores? ¿Cuándo nace el crédito por costas? | 431 |
| J. Deudas consistentes en cuotas de comunidad de empresas promotoras incursas en causa de disolución | 432 |
| 5.3.5.2. ¿Puede reclamarse al administrador por la vía del artículo 367 una obligación no dineraria? | 432 |
| 5.3.5.3. Reclamación de rentas periódicas | 433 |

CAPÍTULO 6

| | |
|---|------------|
| PROBLEMAS COMUNES A LA ACCIÓN INDIVIDUAL Y A LA ACCIÓN DE RESPONSABILIDAD POR DEUDAS | 437 |
| 6.1. ¿Es necesario demandar previa o conjuntamente a la sociedad para obtener una condena del administrador? | 438 |
| 6.2. ¿Qué juzgado es competente para conocer de las acciones acumuladas de reclamación de cantidad contra la sociedad y de responsabilidad de sus administradores? | 441 |

| | <u>Página</u> |
|--|---------------|
| 6.3. ¿Es preciso agotar una ejecución abierta contra la sociedad antes de dirigirse contra sus administradores? | 448 |
| 6.4. Reconocida en sentencia la deuda social, ¿afecta la cosa juzgada al administrador, que no fue parte en aquel procedimiento? | 449 |
| 6.5. ¿Puede el administrador, al verse demandado, oponer excepciones reales o personales –de la sociedad– que ésta no esgrimió en el previo procedimiento seguido contra ella? | 461 |
| 6.6. Fijada la deuda contra la sociedad en un monitorio, ¿puede el administrador, cuando la demanda se dirige posteriormente contra él, entrar a discutir la existencia de la deuda? | 461 |
| 6.7. Fijada la deuda contra la sociedad en un juicio cambiario, ¿puede el administrador, cuando la demanda se dirige posteriormente contra él, entrar a discutir la existencia de la deuda? ¿puede oponer el administrador el pago, la «exceptio non rite adimpleti contractus» o la de crédito compensable? | 465 |
| 6.8. ¿Pueden acumularse la acción individual y la de responsabilidad solidaria por deudas sociales? | 477 |
| 6.9. Ejercitada exclusivamente la acción individual, ¿es congruente la sentencia que estime la demanda por la acción de responsabilidad solidaria por deudas sociales? | 479 |
| 6.10. Ejercitada contra un administrador la acción individual, ¿puede en un proceso posterior ejercitarse la acción del artículo 367 o lo impide la preclusión del artículo 400 LEC? | 485 |
| 6.11. ¿Pueden reclamarse al administrador los intereses devengados por deudas de la sociedad? ¿Pueden reclamarse costas de procedimientos seguidos contra la sociedad? | 490 |
| 6.11.1. <i>Concesión de interés legal de los artículos 1101 y 1108 CC desde la fecha de presentación de la demanda contra el administrador</i> | 491 |
| 6.11.2. <i>Concesión del interés legal desde la fecha de presentación de la previa demanda contra la sociedad</i> | 492 |
| 6.11.3. <i>Concesión del interés legal desde la fecha de vencimiento de las facturas</i> | 493 |

| | <u>Página</u> |
|--|---------------|
| 6.11.4. <i>Concesión de los intereses de la Ley 3/2004, de 29 de Diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales</i> | 493 |
| 6.11.5. <i>Denegación de los intereses previos porque la deuda es de la sociedad y no del administrador y no hubo requerimiento previo de pago por este concepto al administrador.</i> | 495 |
| 6.11.6. <i>No concesión de intereses de la Ley 3/2004 porque es un pronunciamiento necesariamente vinculado a la acción contra la sociedad, que no se había ejercitado.</i> | 495 |
| 6.11.7. <i>Interés legal incrementado en dos puntos desde la fecha del despacho de ejecución contra la sociedad</i> | 496 |
| 6.11.8. <i>Intereses del artículo 58 LCCH desde la fecha de vencimiento del efecto cambiario</i> | 496 |
| 6.11.9. <i>Intereses del artículo 58 LCCH (interés legal más dos puntos desde la fecha de vencimiento de los efectos) en los pagarés reclamados en previos juicios ejecutivos contra la sociedad e intereses del artículo 576 LEC (interés legal mas dos puntos desde la fecha de la sentencia de condena al administrador) en los no reclamados</i> | 497 |
| 6.11.10. <i>Inclusión en la condena de intereses sin liquidar</i> | 498 |
| 6.11.11. <i>La inclusión en la condena de intereses sin liquidar a determinar por el juzgado que conoció de la previa demanda contra la sociedad infringe el artículo 219 LEC</i> | 500 |
| 6.11.12. <i>Admisión de la liquidación unilateral de intereses presentada por el demandante</i> | 504 |
| 6.11.13. <i>Admisión de intereses sin liquidar Pero con el límite cuantitativo de lo reclamado por ese concepto en la demanda contra el administrador por imperativo del principio de congruencia</i> ... | 505 |
| 6.11.14. <i>Criterio mixto, permite la condena al pago de intereses sin liquidar si en el suplico se hubiera solicitado concretamente</i> | 506 |
| 6.11.15. <i>Admisión de intereses sin liquidar y si el administrador demandado discrepa de la cantidad debe ofrecer un cálculo alternativo</i> | 508 |
| 6.11.16. <i>Recapitulación</i> | 508 |

| | <u>Página</u> |
|--|---------------|
| CAPÍTULO 7 | |
| RESPONSABILIDAD DEL LIQUIDADOR | 513 |
| 7.1. La disolución y liquidación societaria | 514 |
| 7.2. La liquidación societaria como alternativa al concurso: distinción entre pérdidas cualificadas e insolvencia | 515 |
| 7.3. La liquidación societaria como previa al concurso. El problema del agotamiento de la liquidación societaria con un único acreedor impagado | 524 |
| 7.3.1. <i>Error en el diagnóstico</i> | <i>525</i> |
| 7.3.2. <i>Insolvencia sobrevenida</i> | <i>525</i> |
| 7.3.3. <i>Agravación de la insolvencia</i> | <i>538</i> |
| 7.4. La liquidación societaria como consecutiva al concurso | 538 |
| 7.4.1. <i>Declaración-conclusión</i> | <i>567</i> |
| 7.4.2. <i>Conclusión por insuficiencia de bienes para sufragar los créditos contra la masa</i> | <i>580</i> |
| 7.4.2.1. <i>¿Desde cuándo es posible la conclusión por insuficiencia de masa activa?</i> | <i>582</i> |
| 7.4.2.2. <i>¿Qué relación existe entre la comunicación del artículo 176 bis.2 y la conclusión al amparo del artículo 176 bis.3?</i> | <i>585</i> |
| 7.4.2.3. <i>¿La comunicación del artículo 176 bis.2 tiene efectos retroactivos o su eficacia es exclusivamente pro futuro?</i> | <i>586</i> |
| 7.4.2.4. <i>¿Cuándo comienza la obligación de la administración concursal de pagar conforme al orden del artículo 176 bis.2?</i> | <i>586</i> |
| 7.4.2.5. <i>¿Pueden impugnarse los pagos efectuados antes de la comunicación?</i> | <i>588</i> |
| 7.4.2.6. <i>Recapitulación y soluciones</i> | <i>588</i> |
| 7.4.3. <i>Liquidación interrumpida o inconclusa. «Unipersonalidad crediticia sobrevenida»</i> | <i>589</i> |

| | <u>Página</u> |
|---|---------------|
| 7.5. La causa de disolución acaecida tras la aprobación del convenio concursal | 592 |
| 7.6. La responsabilidad del liquidador | 599 |
| 7.6.1. <i>Dinámica del proceso liquidatorio</i> | 600 |
| 7.6.1.1. Las normas que regulan la liquidación societaria son de derecho necesario, no disponibles para las partes ni, menos aún, para el liquidador, que no puede ejecutar la liquidación de modo distinto a como viene preordenada por la ley en defensa de los intereses de los acreedores, en primer término, y de los socios | 600 |
| 7.6.1.2. Las normas que regulan la liquidación son de derecho necesario, pero no siempre es necesario proceder a la liquidación | 600 |
| 7.6.1.3. Durante la liquidación la sociedad conserva, por imperativo legal, su personalidad jurídica (artículo 371.2 LSC) y, por ende, su capacidad procesal, tanto activa como pasiva, por lo que el liquidador podrá accionar contra los deudores sociales y soportar, representando a la sociedad, las demandas que contra ésta se promuevan | 600 |
| 7.6.1.4. Adquisición de la condición de liquidador. ¿Cuándo comienzan los deberes del liquidador? | 600 |
| 7.6.1.5. Pérdida de la condición de liquidador | 602 |
| A. Caducidad | 602 |
| B. Separación | 602 |
| C. Renuncia o dimisión | 602 |
| D. Extinción de la personalidad jurídica ... | 603 |
| 7.6.1.6. ¿Cuándo pierden los administradores sus facultades de representación y gestión? | 603 |
| 7.6.1.7. Durante la liquidación subsiste la junta general, debiendo observarse las disposiciones estatutarias relativas a la convocatoria y reunión de las juntas generales de socios, incum- | |

| | | |
|-----------|--|-----|
| | biendo al liquidador rendir cuentas en junta de la marcha de la liquidación, pero siempre sometido a la voluntad mayoritaria de los socios («para que acuerden lo que convenga al interés común», reza el artículo 371.3) | 604 |
| 7.6.1.8. | La liquidación opera una mutación en el fin social, que ya no será la obtención de un lucro partible entre los socios, sino la extinción de las relaciones jurídicas, la distribución o enajenación de sus activos y el pago a los acreedores y socios, en su caso | 604 |
| 7.6.2. | <i>Deberes del liquidador</i> | 604 |
| 7.6.2.1. | Formulación del inventario y balance inicial | 604 |
| 7.6.2.2. | Concluir las operaciones pendientes y realizar aquellas nuevas operaciones necesarias para la liquidación | 605 |
| 7.6.2.3. | Cobrar los créditos | 606 |
| 7.6.2.4. | Llevanza de la contabilidad | 607 |
| 7.6.2.5. | Enajenar los bienes sociales | 611 |
| 7.6.2.6. | Informar «periódicamente» a socios y acreedores | 612 |
| 7.6.2.7. | Formular el balance final de liquidación y someterlo a la censura de la junta general | 612 |
| 7.6.2.8. | Pagar a los acreedores (¿por qué orden?) o garantizar su importe | 613 |
| 7.6.2.9. | Pagar la cuota de liquidación a los socios. ¿Qué sucede con los créditos contingentes? | 615 |
| | A. Fijación de la cuota | 615 |
| | B. Forma de pago | 615 |
| | C. Tiempo de pago. ¿Qué debe hacer el liquidador si hay créditos contingentes? . | 616 |
| 7.6.2.10. | Otorgar la escritura de extinción e instar la cancelación registral de la sociedad | 622 |
| 7.6.3. | <i>Régimen normativo de la responsabilidad del liquidador</i> | 622 |

| | <u>Página</u> |
|---|---------------|
| 7.6.3.1. Estadios normativos: ¿qué legislación es aplicable a nuestra demanda? | 622 |
| 7.6.3.2. ¿Qué acciones pueden ejercitarse frente al liquidador? | 625 |
| CAPÍTULO 8 | |
| LA PRESCRIPCIÓN | 631 |
| 8.1. Situación hasta la aprobación de la reforma del gobierno corporativo | 631 |
| 8.1.1. <i>Unificación del plazo prescriptivo</i> | 631 |
| 8.1.2. <i>Acción contra la sociedad vs. acción contra el administrador. ¿Puede condenarse a un administrador cuando la deuda social ha prescrito? ¿Y cuando ha caducado la acción ejecutiva?</i> | 635 |
| 8.1.3. <i>«Dies a quo»: el cese por cualquier causa. La irrelevancia de la declaración de nulidad de la junta o acuerdo social relativos al cese</i> | 638 |
| 8.1.4. <i>El cese no inscrito a efectos de prescripción</i> | 640 |
| 8.1.5. <i>El problema de los daños conocidos o acaecidos tras el cese</i> | 642 |
| 8.1.6. <i>Interrupción del plazo de prescripción: causas. ¿La reclamación contra la sociedad interrumpe la prescripción de la acción contra el administrador?</i> | 642 |
| 8.2. El nuevo artículo 241 bis | 649 |
| 8.2.1. <i>¿Se aplica con efectos retroactivos?</i> | 649 |
| 8.2.2. <i>¿Cómo se computa el plazo?</i> | 652 |
| 8.2.3. <i>¿Afecta a la acción del artículo 367?</i> | 653 |
| 8.2.4. <i>¿Afecta a las acciones contra el liquidador?</i> | 654 |

Abreviaturas

| | | |
|--------------|---|--|
| A. (AA.) | = | Auto(s) |
| AAMN | = | Anales de la Academia Matritense del Notariado |
| AATC | = | Auto del Tribunal Constitucional |
| AA VV | = | Autores varios |
| AC. | = | Administración concursal |
| ADCo | = | Anuario de Derecho Concursal |
| AEAT | = | Agencia Estatal de la Administración Tributaria |
| AIE | = | Agrupación de Interés Económico |
| AJD | = | Actos Jurídicos Documentados |
| AN | = | Audiencia Nacional |
| AP | = | Audiencia Provincial |
| ap. (aps.) | = | apartado(s) |
| apd. | = | apéndice |
| art. (arts.) | = | artículo (artículos) |
| As. | = | Asunto |
| ATC | = | Auto del Tribunal Constitucional |
| ATS | = | Auto del Tribunal Supremo |
| ATSJ | = | Auto de Tribunal Superior de Justicia |
| BOCG | = | Boletín Oficial de las Cortes Generales |
| BOE | = | Boletín Oficial del Estado |
| BOICAC | = | Boletín Oficial del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas |
| BOPA | = | Boletín Oficial del Principado de Asturias |
| CA (CC AA) | = | Comunidad(es) Autónoma(s) |
| Cap. (Caps.) | = | Capítulo (Capítulos) |
| CC | = | Código Civil |
| CCom | = | Código de Comercio |
| CDC | = | Cuadernos de Derecho y Comercio |

| | | |
|---------------|---|--|
| cdo.(s) | = | considerando(s) |
| CE | = | Constitución Española |
| Cfr. | = | Confróntese |
| CGPJ | = | Consejo General del Poder Judicial |
| CNMV | = | Comisión Nacional del Mercado de |
| Coord. | = | Coordinador |
| CP | = | Código Penal |
| D. (DD.) | = | Decreto (Decretos) |
| D.A. (DD.AA). | = | Disposición (es) adicional (es) |
| DD. | = | Disposición derogatoria |
| DF (DD.FF). | = | Disposición (es) final (es) |
| DG | = | Dirección General |
| DGR | = | Dirección General de Recaudación |
| DGRN | = | Dirección General de los Registros y del Notariado |
| Dict. | = | Dictamen |
| Dir (s). | = | Director (es) |
| DLeg | = | Decreto Legislativo |
| Dley | = | Decreto-ley |
| DT. | = | Disposición transitoria |
| Ed. | = | Edición (ó editor) |
| ED | = | Estimación Directa |
| Edit. | = | Editorial |
| EE AA | = | Estatutos de Autonomía |
| EOMF | = | Estatuto Orgánico del Ministerio Fiscal |
| ep. | = | epígrafe |
| ERE | = | Expediente de Regulación de Empleo |
| Exp. Motivos | = | Exposición de Motivos |
| F (FD). | = | Fundamento Jurídico o de Derecho |
| FEVE | = | Ferrocarriles Españoles de vía estrecha |
| FOGASA | = | Fondo de Garantía Salarial |
| HL | = | Hacienda Local |
| IAE | = | Impuesto sobre Actividades Económicas |
| IBI | = | Impuesto sobre Bienes Inmuebles |
| ICAC | = | Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas |
| INSS | = | Instituto Nacional de la Seguridad Social |
| IP | = | Impuesto sobre el Patrimonio |

| | | |
|--------|---|---|
| IPC | = | Indice de Precios al Consumo |
| IRPF | = | Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas |
| IS | = | Impuesto sobre Sociedades |
| ITP | = | Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados |
| IVA | = | Impuesto sobre el Valor Añadido |
| LAC | = | Ley de Auditoría de Cuentas |
| LAU | = | Ley de Arrendamientos Urbanos |
| LC | = | Ley Concursal |
| LCAP | = | Ley de Contratos de las Administraciones Públicas |
| LCCH | = | Ley Cambiaria y del Cheque |
| LCD | = | Ley de Competencia Desleal |
| LCE | = | Ley de Contratos del Estado |
| LCGC | = | Ley de Condiciones Generales de Contratación |
| LCJ | = | Ley de Conflictos Jurisdiccionales |
| LCS | = | Ley del Contrato de Seguro |
| LDC | = | Ley de Defensa de la Competencia |
| LDIEC | = | Ley de Disciplina e Intervención de Entidades de Crédito |
| LEC | = | Ley de Enjuiciamiento Civil |
| LECrim | = | Ley de Enjuiciamiento Criminal |
| LGCoop | = | Ley General de Cooperativas |
| LGDCU | = | Ley General de Defensa de Consumidores y Usuarios |
| LGP | = | Ley General Presupuestaria |
| LGSS | = | Ley General de la Seguridad Social |
| LGT | = | Ley General Tributaria |
| LH | = | Ley Hipotecaria |
| LHL | = | Ley de Haciendas Locales |
| LHMPSD | = | Ley de Hipoteca Mobiliaria y Prenda sin desplazamiento |
| LIRPF | = | Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas |
| LIS | = | Ley del Impuesto sobre Sociedades |
| LIVA | = | Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido |
| LJCA | = | Ley de la Jurisdicción Contencioso-Administrativa |
| LMH | = | Ley del Mercado Hipotecario |
| LMV | = | Ley del Mercado de Valores |
| LO | = | Ley Orgánica |
| LOCJ | = | Ley Orgánica de Conflictos Jurisdiccionales |

| | | |
|------------|---|---|
| LOE | = | Ley de Ordenación de la Edificación |
| LOPJ | = | Ley Orgánica del Poder Judicial |
| LOTJ | = | Ley Orgánica del Tribunal Constitucional |
| LPH | = | Ley de Propiedad Horizontal |
| LPL | = | Ley de Procedimiento Laboral |
| LRJ-PAC | = | Ley de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común |
| LRJAE | = | Ley de Régimen Jurídico de la Administración del Estado |
| LSA | = | Ley de Sociedades Anónimas |
| LSAL | = | Ley de Sociedades Anónimas Laborales |
| LSC | = | Ley de Sociedades de Capital |
| LSGR | = | Ley de Sociedades de Garantía Recíproca |
| LSL | = | Ley de Sociedades Laborales |
| LSP | = | Ley de Suspensión de Pagos |
| LSRL | = | Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada |
| LVPBM | = | Ley de Venta a Plazos de Bienes Muebles |
| N. de R. | = | Nota de redacción |
| NIA | = | .Norma Internacional de Auditoría |
| NIA-ES. | = | Norma Internacional de Auditoría para su aplicación en España |
| NIC | = | Normas Internacionales de Contabilidad |
| NIF | = | Número de Identificación Fiscal |
| NTA | = | Norma Técnica de Auditoría |
| núm. | = | número |
| O. (OO.) | = | Orden (Ordenes) |
| OEPM | = | Oficina Española de Patentes y Marcas |
| OM (OO MM) | = | Orden Ministerial (Ordenes Ministeriales) |
| Op. cit | = | Obra citada |
| p. ej. | = | Por ejemplo |
| pg. (pgs.) | = | página (páginas) |
| PGC | = | Plan General de Contabilidad |
| PGE | = | Presupuestos Generales del Estado |
| PGOU | = | Plan General de Ordenación Urbana |
| PLAC | = | Proyecto de Ley de Auditoría de Cuentas |
| Prot. | = | Protocolo |
| Prov. | = | Providencia |

| | | |
|--------------|---|--|
| pta. (ptas.) | = | Peseta (pesetas) |
| PYME | = | Pequeña y mediana empresa |
| RA | = | Recurso de amparo |
| RAC. | = | Reglamento de la Ley de Auditoría de Cuentas |
| RCDI | = | Revista Crítica de Derecho Inmobiliario |
| RCL | = | Repertorio Cronológico de Legislación Aranzadi |
| RD (RR DD) | = | Real Decreto (Reales Decretos) |
| RDBB | = | Revista de Derecho Bancario y Bursátil |
| RDGRN | = | Resolución de la Dirección General de los Registros y del Notariado |
| RDLeg | = | Real Decreto Legislativo |
| RDley | = | Real Decreto-ley |
| RDP | = | Revista de Derecho Privado |
| RdS | = | Revista de Derecho de Sociedades |
| Rec. | = | Recurso |
| Rect. | = | Rectificado o rectificación. |
| Regl. | = | Reglamento |
| REP | = | Revista de Estudios Políticos |
| Res. | = | Resolución |
| RGD | = | Revista General de Derecho |
| RGR | = | Reglamento General de Recaudación |
| RGRSS | = | Reglamento General de Recaudación del Sistema de la Seguridad Social |
| RH | = | Reglamento Hipotecario |
| RIRPF | = | Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas |
| RIVA | = | Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido |
| RJ | = | Repertorio de Jurisprudencia Aranzadi |
| RJCA | = | Repertorio de Jurisprudencia Contencioso-Administrativa Aranzadi |
| RRC | = | Reglamento del Registro Civil |
| RRM | = | Reglamento del Registro Mercantil |
| RTC | = | Repertorio Aranzadi del Tribunal Constitucional |
| S. (SS.) | = | Sentencia (Sentencias) |
| SA | = | Sociedad Anónima |
| SAD | = | Sociedad Anónima Deportiva |
| SAL | = | Sociedad Anónima Laboral |

| | | |
|-----------------|---|--|
| SAN | = | Sentencia de la Audiencia Nacional |
| SAP | = | Sentencia de la Audiencia Provincial |
| SAT | = | Sociedad Agraria de Transformación |
| SC | = | Sociedad Colectiva |
| SCom | = | Sociedad Comanditaria |
| ScompA | = | Sociedad Comanditaria por Acciones |
| Scoop | = | Sociedad Cooperativa |
| Secc | = | Sección |
| s. e. u. o | = | salvo error u omisión |
| SGR | = | Sociedades de Garantía Recíproca |
| SL | = | Sociedad Limitada |
| SLL | = | Sociedad de Responsabilidad Limitada Laboral |
| SMAC | = | Servicio de Mediación, Arbitraje y Conciliación |
| SS | = | Seguridad Social |
| ss | = | siguientes |
| SS ^a | = | Su Señoría |
| SRL | = | Sociedad de Responsabilidad Limitada |
| STC (SSTC) | = | Sentencia(s) del Tribunal Constitucional |
| STEDH | = | Sentencia del Tribunal Europeo de Derechos Humanos |
| STJCE | = | Sentencia del Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas |
| STS (SSTS) | = | Sentencia(s) del Tribunal Supremo |
| STSJ (SSTSJ) | = | Sentencia(s) del Tribunal Superior de Justicia |
| t. | = | Tomo (carece de forma plural) |
| TA | = | Texto Articulado |
| TC | = | Tribunal Constitucional |
| TCJ | = | Tribunal de Conflictos de Jurisdicción |
| TEAC | = | Tribunal Económico-Administrativo Central |
| TEAF | = | Tribunal Económico-Administrativo Foral |
| TEAP | = | Tribunal Económico-Administrativo Provincial |
| TEAR | = | Tribunal Económico-Administrativo Regional |
| TEDH | = | Tribunal Europeo de Derechos Humanos |
| TGSS | = | Tesorería General de la Seguridad Social |
| Tít. | = | Título |
| TJCE | = | Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas |
| TR | = | Texto Refundido |

| | | |
|--------------|---|---|
| Trat. | = | Tratado |
| TRLSA | = | Texto Refundido Ley de Sociedades Anónimas |
| TRLAS | = | Texto Refundido Ley de Auditoría de Cuentas |
| TS | = | Tribunal Supremo |
| TSJ | = | Tribunal(es) Superior(es) de Justicia |
| UE | = | Unión Europea |
| UMAC | = | Unidad de Mediación, Arbitraje y Conciliación |
| V | = | Véase |
| V. gr. | = | Verbi gratia |
| vid. | = | Véase |
| vol. (vols.) | = | Volumen (volúmenes) |
| Vp. (Vvpp.) | = | Voto particular (Votos particulares) |