

Índice

ABREVIATURAS	17
1. DEBERES Y RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES	
JOSÉ ORIOL LLEBOT <i>Catedrático de Derecho Mercantil</i> <i>Universidad de Girona</i>	
I. PLANTEAMIENTO	21
II. LA POSICIÓN FIDUCIARIA DE LOS ADMINISTRADORES	22
III. LOS DEBERES FIDUCIARIOS GENERALES	24
1. El deber de diligencia	25
1.1. El deber de ejercer el cargo	26
1.2. El deber de informarse	27
1.3. El deber de imparcialidad	28
1.4. La necesaria discrecionalidad de las decisiones empresariales	29
1.5. El problema de la inmodificabilidad del deber de diligencia	30
2. El deber de lealtad	31
2.1. La prohibición de realizar transacciones con la sociedad	32
2.2. La prohibición de explotar la posición de administrador	34
2.2.1. La prohibición de utilizar activos sociales	35
2.2.2. La prohibición de utilizar información confidencial	35
2.2.3. La prohibición de obtener ventajas de terceros	36
2.3. La prohibición de aprovechar oportunidades de negocio	36
2.4. La prohibición de entrar en competencia con la sociedad	37
2.5. Régimen jurídico	38
2.5.1. La inmodificabilidad del deber de lealtad	39
2.5.2. Las obligaciones de comunicación	39
2.5.3. La dispensa, la ratificación y la autorización	40
IV. LOS DEBERES FIDUCIARIOS ESPECÍFICOS	44
1. El deber de secreto	44
2. Los deberes de abstención	45
V. LOS DEBERES ESPECÍFICOS EN GENERAL (REMISIÓN)	47
VI. EL SISTEMA DE SANCIONES	49
1. La separación	49
2. La exclusión	50
3. La acción de cesación	51

4. La acción indemnizatoria	51
5. La acción de enriquecimiento injusto	52

2. ÁMBITO SUBJETIVO DE LA RESPONSABILIDAD

FERNANDO MARTÍNEZ SANZ

*Catedrático de Derecho Mercantil
Universitat Jaume I de Castellón*

I. DELIMITACIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO	53
II. EL ADMINISTRADOR DE HECHO	54
1. Precisión terminológica	54
2. Estado de la cuestión en la legislación, la doctrina y la jurisprudencia...	57
3. Concepto	58
3.1. Administrador de hecho	58
3.2. Administrador oculto	59
4. Requisitos necesarios para poder hablar de un administrador de hecho	60
5. Responsabilidad aplicable al administrador de hecho.....	64
III. ADMINISTRADORES DE LA SOCIEDAD DOMINANTE	68
IV. EL DIRECTOR GENERAL	70
V. EL REPRESENTANTE DEL ADMINISTRADOR-PERSONA JURÍDICA	73
VI. EL ADMINISTRADOR CESADO	76

3. LA ACCIÓN SOCIAL DE RESPONSABILIDAD: EJERCICIO POR LA SOCIEDAD

RAFAEL LARA

*Profesor Titular de Derecho Mercantil
Universidad Pública de Navarra*

I. INTRODUCCIÓN: PRESUPUESTO Y FINALIDAD	81
II. LA SOCIEDAD COMO TITULAR DE LA ACCIÓN DE RESPONSABILIDAD	84
1. Órgano competente para adoptar el acuerdo	84
2. Posibilidades alternativas de la Junta general ante el planteamiento del ejercicio de la acción	88
3. Quórum y mayoría necesarios para la válida adopción del acuerdo de promoción de la responsabilidad	90
4. La ejecución del acuerdo: encargados de entablar judicialmente la acción, procedimiento y prescripción	96

III. LOS ACUERDOS DE TRANSACCIÓN Y RENUNCIA	99
1. Órgano competente y orden del día.....	99
2. Momento en que pueden adoptarse los acuerdos.....	100
3. El derecho de veto de la minoría.....	103
4. Efectos de los acuerdos: transacción o renuncia parcial.....	104
IV. CONSECUENCIA JURÍDICA DEL ACUERDO DE PROMOVER LA ACCIÓN O DE TRANSIGIR: LA DESTITUCIÓN DE LOS ADMINISTRADORES AFECTADOS	106
V. LA EFICACIA NO IMPEDITIVA DE LA APROBACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES	110

4. LEGITIMACIÓN SUBSIDIARIA PARA EL EJERCICIO DE LA ACCIÓN SOCIAL

JAVIER JUSTE

*Catedrático de Derecho Mercantil
Universidad de Castilla-La Mancha*

I. INTRODUCCIÓN	113
II. LEGITIMACIÓN DE LOS ACCIONISTAS DE MINORÍA PARA EL EJERCICIO DE LA ACCIÓN SOCIAL	117
1. Accionistas legitimados: consideraciones generales.....	117
2. Presupuestos de ejercicio.....	120
2.1. Falta de convocatoria de la Junta general solicitada por la minoría.....	120
2.2. Transcurso de un mes desde el acuerdo positivo a la exigencia de responsabilidad.....	124
2.3. Acuerdo contrario a la exigencia de responsabilidad.....	125
2.4. Posibilidad de intervención junto con la sociedad.....	131
III. OPOSICIÓN A LA RENUNCIA O TRANSACCIÓN	135
1. Integración de la minoría.....	135
2. Voluntad mayoritaria favorable a la renuncia o transacción.....	137
3. Efectos.....	145
IV. EJERCICIO DE LA ACCIÓN SOCIAL POR LOS ACREEDORES	147

5. LA ACCION INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD

GAUDENCIO ESTEBAN VELASCO

*Catedrático de Derecho Mercantil
Universidad Complutense de Madrid*

I. INTRODUCCIÓN	153
------------------------------	-----

II. ÁMBITO DE APLICACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD PERSONAL DE LOS ADMINISTRADORES FRENTE A SOCIOS Y TERCEROS	156
III. NATURALEZA DE LA RESPONSABILIDAD POR LESIÓN DIRECTA DE LOS INTERESES DE SOCIOS Y TERCEROS	164
IV. PRESUPUESTOS DE LA RESPONSABILIDAD FRENTE A SOCIOS Y TERCEROS	169
1. Comportamiento antijurídico de los administradores.....	170
2. Daño y relación de causalidad (y la imputación objetiva).....	172
3. La culpa.....	174
V. GRUPOS DE CASOS RECONDUCCIBLES AL ÁMBITO DE LA ACCIÓN INDIVIDUAL	176
1. Lesión de intereses de terceros que no están en previa relación jurídica con la sociedad («ilícitos de empresa»).....	177
2. Lesión de intereses de socios por intromisión ilícita en las relaciones societarias del socio con la sociedad.....	179
3. Supuestos de intromisión lesiva en el proceso de formación de la voluntad del tercero-acreedor (o del socio).....	183
3.1. Introducción.....	183
3.2. Responsabilidad por informaciones falsas o incorrectas.....	184
3.3. Contratación en situación de dificultades económicas (omisión de deberes disolutorios y nuevos acreedores).....	187
3.4. Contratación con sociedad insolvente (omisión de deberes concursales y nuevos acreedores).....	191
4. Supuestos de intromisión lesiva en la fase de ejecución de las relaciones existentes entre la sociedad y los terceros acreedores.....	195
4.1. Introducción: daño derivado del incumplimiento del contrato y la responsabilidad de los administradores.....	195
4.2. Incumplimiento de deberes disolutorios y acreedores anteriores....	202
4.3. Incumplimiento de deberes concursales y acreedores anteriores....	204
VI. OTRAS CUESTIONES DEL RÉGIMEN DE LA ACCIÓN INDIVIDUAL Y PROBLEMAS DE COORDINACIÓN CON OTRAS ACCIONES DE RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES	211
1. Legitimación activa y pasiva.....	211
2. Concurrencia de varios administradores en la producción del daño: solidaridad, delegación y exoneración.....	214
3. Prescripción.....	216
4. Acumulación de acciones: acción contra la sociedad y acción individual contra el administrador.....	218
5. Responsabilidad social y responsabilidad directa.....	220
6. Responsabilidad por deudas sociales y acción individual.....	222
7. Acción individual y procedimiento concursal.....	224

**6. LA RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES
POR OBLIGACIONES SOCIALES**

EMILIO BELTRÁN

*Catedrático de Derecho Mercantil
Universidad CEU San Pablo*

I. EL SISTEMA LEGAL DE RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES POR OBLIGACIONES SOCIALES	227
1. Planteamiento.....	227
2. La evolución del sistema legal.....	230
2.1. La génesis del sistema.....	230
2.2. Las modificaciones realizadas por la Ley Concursal.....	232
2.3. La modificación realizada por la Ley sobre sociedad anónima europea domiciliada en España.....	234
3. Las funciones del sistema legal.....	235
II. LOS DEBERES LEGALES	236
1. El nacimiento de los deberes legales.....	236
1.1. El deber de convocatoria de la junta general.....	236
1.1.1. La cuantía de las pérdidas.....	238
1.1.2. El problema del momento de la existencia de las pérdidas....	239
1.1.3. El estado de insolvencia de la sociedad.....	243
1.2. El deber de solicitud de la disolución judicial o del concurso.....	245
2. La extinción de los deberes legales.....	247
3. El cumplimiento de los deberes legales.....	251
3.1. La convocatoria de la junta general.....	251
3.2. La solicitud de disolución judicial.....	252
3.3. La solicitud de concurso.....	254
4. El cumplimiento tardío.....	254
III. EL RÉGIMEN DE LA RESPONSABILIDAD POR LAS NUEVAS OBLIGACIONES SOCIALES	256
1. La naturaleza sancionatoria de la responsabilidad.....	256
2. El ámbito objetivo de la responsabilidad: las obligaciones sociales nacidas tras la concurrencia de la causa de disolución.....	267
3. El carácter solidario de la responsabilidad.....	271
4. El ámbito subjetivo de la sanción.....	273
5. El ámbito temporal de la sanción.....	276
6. Las reclamaciones en el concurso de acreedores.....	277

7. LA RESPONSABILIDAD CONCURSAL

JOSÉ ANTONIO GARCÍA-CRUCES
Catedrático de Derecho Mercantil
Universidad de Zaragoza

I. INTRODUCCIÓN: CALIFICACIÓN DEL CONCURSO Y RESPONSABILIDAD DEL DEUDOR.....	281
II. LA RESPONSABILIDAD CONCURSAL.....	285
1. Presupuestos de la responsabilidad concursal.....	285
2. Criterio de imputación	290
3. Calificación jurídica de la responsabilidad concursal.....	292
4. Pluralidad de obligados y destinatarios del pago	304
5. El aseguramiento de la eventual responsabilidad concursal	307
6. Coordinación de la responsabilidad concursal con el régimen general de acciones de responsabilidad de administradores y liquidadores	318
7. Responsabilidad concursal y responsabilidad por las deudas sociales....	326

8 RESPONSABILIDAD PENAL DE LOS ADMINISTRADORES DE SOCIEDADES MERCANTILES

ESTEBAN MESTRE
Profesor Titular de Derecho Penal
Universidad de Alcalá de Henares

I. INTRODUCCIÓN	337
1. El Código Penal de 1995 como culminación de un proceso criminalizador de las actividades mercantiles.....	337
2. Nuevos delitos y nuevas penas: Guía para profanos	341
II. LA IRRESPONSABILIDAD PENAL DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES, Y LA PARADÓJICA RESPONSABILIDAD DE SUS ADMINISTRADORES POR HECHOS AJENOS	350
1. El administrador de hecho y el administrador de Derecho	354
2. Las consecuencias penales accesorias para la compañía.....	358
III. DETERMINACIÓN DE LOS CASOS MÁS FRECUENTES DE RESPONSABILIDAD SUSTITUTIVA DEL ADMINISTRADOR.....	359
1. Los delitos de defraudación tributaria	360
2. Los fraudes de subvenciones.....	363
3. Los delitos contables	365
4. Las defraudaciones a la Seguridad Social.....	366
5. Los delitos de alzamiento de bienes	367
6. Los delitos de fraude en la generación o tramitación de procedimientos concursales	372
7. Los delitos de alteración de los precios en un sistema de economía de mercado	377

8. Los delitos contra los derechos de los trabajadores	380
9. Las falsedades documentales	389
IV. LA RESPONSABILIDAD DEL ADMINISTRADOR POR ACTOS PRO- PIOS.....	393
1. La falsificación de documentos sociales	394
2. La imposición o aprovechamiento de acuerdos sociales abusivos	396
3. La negación o impedimento del ejercicio de los derechos de accionista o partícipe	398
4. La negación o impedimento de las funciones de inspección o supervi- sión administrativa.....	400
5. La administración desleal	401
V. LA RESPONSABILIDAD CIVIL SUBSIDIARIA DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES POR LOS DELITOS COMETIDOS POR SUS ADMI- NISTRADORES.....	402

9. LAS SANCIONES ADMINISTRATIVAS

ANA BELÉN CAMPUZANO
Catedrática de Derecho Mercantil
Universidad CEU San Pablo

I. CONSIDERACIÓN GENERAL.....	405
1. La potestad administrativa sancionadora	405
2. La responsabilidad administrativa de los administradores de personas jurídicas.....	411
II. LA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA DE LOS ADMINISTRA- DORES EN LA LEGISLACIÓN ESPECIAL.....	414
1. Los mercados financieros	414
1.1. El procedimiento sancionador aplicable a los sujetos que actúan en los mercados financieros.....	414
1.2. El mercado del crédito	415
1.3. El mercado de valores	420
1.4. El mercado del riesgo	422
2. El mercado de telecomunicaciones	425
3. Sociedades.....	427
4. Consumidores y usuarios	428
5. Competencia	429
6. Subvenciones	430
7. Deporte	432
8. Vitivinicultura	432
III. LA RESPONSABILIDAD MEDIOAMBIENTAL DE LOS ADMINIS- TRADORES	433

10. LA RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES SOCIALES EN EL ÁMBITO LABORAL

JESÚS R. MERCADER

Catedrático de Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social

Universidad Carlos III

BORJA SUÁREZ CORUJO

Profesor Titular de Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social

Universidad Autónoma de Madrid

I. ADMINISTRACIÓN SOCIAL Y RESPONSABILIDAD EN MATERIA LABORAL	439
1. La administración social y su conexión con lo laboral	439
2. Cuadro de responsabilidades generales y especiales	441
II. RESPONSABILIDADES DE LOS ADMINISTRADORES SOCIALES EN MATERIA DE PREVENCIÓN DE RIESGOS LABORALES	444
III. RESPONSABILIDADES DE LOS ADMINISTRADORES SOCIALES EN MATERIA DE SEGURIDAD SOCIAL. EL ALCANCE DE LAS REGLAS SOBRE DERIVACIÓN DE RESPONSABILIDAD	446
IV. ORDEN JURISDICCIONAL COMPETENTE PARA EL CONOCIMIENTO DE LA ACCIÓN DE RESPONSABILIDAD CONTRA LOS ADMINISTRADORES SOCIALES	448
1. Artículo 133 de la Ley de Sociedades Anónimas	449
2. Artículo 134 de la Ley de Sociedades Anónimas	451
3. Artículo 135 de la Ley de Sociedades Anónimas	452
4. Artículo 262.5 de la Ley de Sociedades Anónimas	455
5. Disposición Transitoria Tercera de la Ley de Sociedades Anónimas	462
6. Disposición Transitoria Sexta de la Ley de Sociedades Anónimas	466

11. LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA

MARTA VILLAR

Catedrática de Derecho Financiero y Tributario

Universidad San Pablo-CEU

I. LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA	467
1. Concepto y elementos esenciales	469
2. La naturaleza de la responsabilidad tributaria	472
3. Las clases de responsabilidad: solidaria y subsidiaria	474
4. Los supuestos genéricos y específicos	475
5. La extensión de la responsabilidad	480
6. El procedimiento de derivación de responsabilidad	482
6.1. El acto de declaración de responsabilidad	483
6.2. La exigencia de responsabilidad	486
7. La pluralidad de responsables	487

II. LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA DE LOS ADMINISTRADORES	488
1. Consideraciones generales	488
2. La condición de administrador como presupuesto subjetivo fáctico.....	494
3. La responsabilidad en sociedades con actividad	498
3.1. Presupuestos de la responsabilidad.....	498
3.2. La extensión de la responsabilidad.....	499
4. La responsabilidad en caso de cese de la actividad	501
4.1. Los presupuestos de la responsabilidad.....	502
4.2. Extensión de la responsabilidad	505
5. La responsabilidad por transmisión de empresa.....	506
6. Regímenes especiales de responsabilidad de ciertos administradores ...	509
6.1. Administrador en entidades de crédito	509
6.2. Administrador que dificulta el procedimiento de embargo o enajenación de bienes	510
6.3. Agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas.....	511
6.4. Sociedades patrimoniales.....	512
6.5. Operaciones societarias.....	512
7. La extinción de la responsabilidad	512
III. LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA DE LOS ADMINISTRADORES CONCURSALES Y DE LOS LIQUIDADORES	517
1. Consideraciones generales	517
2. El presupuesto de hecho de la responsabilidad	519
3. La extensión de la responsabilidad.....	520

12. EL SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL DE LOS ADMINISTRADORES DE SOCIEDADES DE CAPITAL

ANTONIO RONCERO

*Catedrático de Derecho Mercantil
Universidad de Castilla-La Mancha*

I. INTRODUCCIÓN: ORIGEN, EVOLUCIÓN Y LICITUD DEL SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL DE ADMINISTRADORES DE SOCIEDADES DE CAPITAL	523
II. CARACTERIZACIÓN GENERAL DE ESTA MODALIDAD DE SEGURO	528
1. Consideraciones previas: referencia a factores que han influido en la delimitación contractual de esta cobertura asegurativa	528
2. Caracterización como modalidad del seguro de responsabilidad civil ...	530
III. SUJETOS INTERVINIENTES EN LA RELACIÓN ASEGURADORA	532
1. Asegurador	532
2. Tomador. Consecuencias de la asunción por la sociedad de la posición jurídica de tomador.....	533
3. Asegurado.....	539

3.1. Concepto de asegurado	539
3.2. Extensión al personal de alta dirección.....	542
IV. EL RIESGO Y SU COBERTURA.....	545
1. Consideraciones previas: la responsabilidad civil asegurable	545
2. Delimitación de la responsabilidad civil asegurada	548
2.1. Delimitación causal	551
2.2. Delimitación subjetiva.....	554
2.3. Delimitación temporal.....	556
2.4. Delimitación geográfica o espacial.....	560
3. Delimitación de la cobertura del riesgo de defensa jurídica.....	561
V. EL SINIESTRO	564

13. ANEXOS

ÁNGELES CUSCÓ

*Profesora de Derecho Mercantil
Universidad Europea de Madrid*

I. SELECCIÓN DE SENTENCIAS Y RESOLUCIONES	567
II. SELECCIÓN BIBLIOGRAFÍA ESPAÑOLA.....	899
III. ÍNDICE JURISPRUDENCIAL.....	921
IV. ÍNDICE ANALÍTICO DE VOCES.....	929