

***LA IRREGULARIDAD CONTABLE Y CRITERIOS PARA  
CUANTIFICACIÓN DEL DÉFICIT CONCURSAL***

**RAFAEL YANGÜELA CRIADO**

# INTRODUCCIÓN

## IRREGULARIDAD CONTABLE RELEVANTE:

### Estudio:

1º EL PLAN GENERAL CONTABLE 1990 Y 2007

2º.RESOLUCIONES DEL ICAC – NTAIR y NTAEI

- NTAIR circunstancias significativas o muy significativas
- NTAEI errores e irregularidades

3º traslado al ámbito concursal no posible

4º STS 16-1-12 y 5 de junio de 2015

# IRREGULARIDAD CONTABLE RELEVANTE :

- DEFINICIÓN CONCURSAL : infracción dolosa o culposa de los principios y normas contables que tenga la entidad suficiente, cuantitativa o cualitativamente, para alterar sustancialmente la comprensión de la situación patrimonial o financiera de la sociedad”
- Desconectado de la consciencia o alcance de la significación jurídica de la acción u omisión y del resultado.

# IRREGULARIDAD CONTABLE

## RELEVANTE :

- RELEVANTE:
  - Cualitativamente: conforme a la naturaleza de las incidencias de manera que priven a terceros de una información correcta y suficiente
  - Cuantitativamente: conforme a la magnitud monetaria de las incidencias en relación con la dimensión de la empresa.
- Doble dimensión en cuanto a los destinatarios:
  - AC: déficit de información; toda la contabilidad
  - Terceros: solo Cuentas anuales.

# IRREGULARIDAD CONTABLE RELEVANTE :

- ELEMENTOS CONSTITUTIVOS: SJM BURGOS 15 DE OCTUBRE DE 2015

- 1º una o varias conductas, siempre que produzcan el resultado típico
- 2º transgresión consciente o impericia grave de los ppios y normas contables
- 3º del órgano de dirección, aunque la cometan otros.
- 4º relevante
- 5º en la contabilidad, tanto Cuentas anuales como soportes contables
- 6º infracción no es la acción u omisión, sino su trascendencia a terceros
- 7º apta para influir en al decisión de un usuario razonable o en la indagación por la AC de la situación de la empresa.

# LA DETERMINACIÓN DEL DÉFICIT CONCUSAL

- INTRODUCCIÓN: la ley concursal establece dos tipos de condenas pecuniarias:
  - Los daños y perjuicios del 172.2.3 LC
  - La cobertura del déficit 172 bis
- EL PROBLEMA: la naturaleza del déficit concursal y la evolución legislativa y jurisprudencial

# LA DETERMINACIÓN DEL DÉFICIT CONCUSAL

- Evolución:

- 1º LEY CONCURSAL 2003: MISMO PRECEPTO 172.2.3  
Y 172 3

- Tesis:

- societaria:

- De derecho comparado

- Histórica :

- STS 23-2-11 corregida por STS 6-10-11 que ya diferencia conductas de resultado y de mera actividad

# LA DETERMINACIÓN DEL DÉFICIT CONCUSAL

- Evolución:

- 2º LEY 38/2011:

- Reformas sistemáticas, subjetivas y objetivas
- STS 21-3-12 164.2.1 no exige resultado, pero sí una justificación añadida.
- STS 21-5-12 reitera pero voto participar de SANCHO GARGALLO que sigue la tesis de culpa y daño, salvo en los tipos de mera actividad.



# LA DETERMINACIÓN DEL DÉFICIT CONCUSAL

- Evolución:

- 3º RD LEY 4/14 Y LEY 17/14:

- \_inciso final 172 bis 1 “ en la medida en que la conducta que haya determinado la calificación culpable haya generado o agravado la insolvencia
- STS 12-1-15 reconoce el carácter causal indemnizatorio del precepto.
- Problema: en que se diferencian 172.2.3 y 172 bis.

# LA DETERMINACIÓN DEL DÉFICIT CONCUSAL

## CRITERIOS INTERPRETATIVOS PARA DETERMINAR EL DEFICIT CONCURSAL : STS 3-11-16

- a) necesita una justificación añadida
- b) es necesario valorar conforme a criterios normativos los elementos subjetivos y objetivos del comportamiento de cada administrador en relación con la actuación del órgano social que determina la calificación culpable del concurso
- c) no se puede condicionar la condena a la concurrencia de un requisito ajeno al tipo que dio lugar a la calificación culpable

# LA DETERMINACIÓN DEL DÉFICIT CONCUSAL

## CONSECUENCIAS:

### SAP VIZCAYA 29-9-16:

a) casos 164.2 3 a 6 la cobertura del déficit será la medida en que han incidido las conductas en la insolvencia.

b) casos 164.2 1 y 2 se presume la culpabilidad en la generación o agravación de la insolvencia por el incumplimiento del deber legal que impide conocer las causas

# LA DETERMINACIÓN DEL DÉFICIT CONCUSAL

## CONSECUENCIAS: GRADUACIÓN DE LA COBERTURA DEL DEFICIT

SAP BARCELONA 20-9-16 : permite todo el déficit si no se pueden conocer las causas de la insolvencia

SAP VIZCAYA 29-9-16: 60 %

JM OVIEDO 28-9-16      gravedad extrema  
( 75-100%) , media (30-70%) y leve ( 0-30%)



Llegó el fin

Muchas gracias por su atención