

# Acción de nulidad del balance

## ÍNDICE GENERAL

Prólogo.....	IX
I. Introducción .....	1
II. Naturaleza jurídica .....	2
II.1. Noción de acto jurídico.....	3
II.2. Noción de acto jurídico comercial .....	4
II.3. El balance considerado como acto jurídico comercial.....	8
III. La acción de nulidad de balance: doctrina. Exposición y crítica.....	13
IV. Normativa. Concordancias. Fuentes.....	19
IV.1. Normativa.....	19
IV.2. Concordancias.....	22
IV.3. Código Civil.....	22
IV.4. Normas convencionales .....	24
IV.4.a) Cláusula arbitral .....	24
IV.4.b) Otras previsiones estatutarias .....	25
V. Casos en que procede. Enunciación.....	26
V.1. Determinación del valor de reembolso en el derecho de receso (art. 245 LSC) .....	26
V.2. El heredero del socio mediando pacto de exclusión (arts. 90, 155 y ccetes. LSC).....	30
V.3. Acreedores sociales ante casos de fusión y escisión (arts. 83, 88 y ccetes. LSC).....	31
V.4. El socio excluido (art. 91, LSC).....	32
V.5. Los acreedores sociales y particulares en casos de liqui- dación (supuestos de los artículos 107 y 110, LSC).....	34
V.6. El tenedor de bonos de goce o participación (arts. 228, 229, 230 y ccetes., LSC) .....	35
V.7. El usufructuario (art. 218, LSC).....	37

## Índice general

V.8. El tenedor de obligaciones negociables convertibles o no en el caso en que tenga pactados beneficios adicionales derivados de posibles ganancias .....	39
V.9. Disolución de la sociedad conyugal .....	39
V.10. Un acreedor insoluto ante la mora de la sociedad deudora.....	42
V.11. El caso de la acción subrogatoria (art. 1196 del Código Civil).....	42
VI. Cuestiones procesales.....	43
VI.1. Legitimación activa.....	43
VI.1.a) El socio .....	43
VI.1.b) El recedente .....	44
VI.1.c) El tercero acreedor de la sociedad en la fusión o escisión .....	44
VI.1.d) El heredero en los casos de resolución parcial del contrato de sociedad .....	45
VI.1.e) El excluido que ha dejado de ser socio.....	45
VI.1.f) El acreedor de la sociedad o del socio en el caso del artículo 107, LSC.....	45
VI.1.g) El acreedor de la sociedad o del socio en el caso del balance final y proyecto de distribución (art. 110, LSC) con motivo de la liquidación.....	46
VI.1.h) El tenedor de bonos de goce, participación, o de participación para el personal (arts. 228, 229, 230 y ccdtes., LSC).....	46
VI.1.i) El cónyuge.....	46
VI.1.j) El tenedor de obligaciones negociables.....	46
VI.1.k) Criterio general.....	46
VI.2. Legitimación pasiva.....	47
VI.3. Materias comprendidas .....	48
VI.3.a) De la obligación de registrar.....	48
VI.3.b) Estructura y contenido del balance (Estado de Situación Patrimonial) .....	50
Activo.....	50
Pautas Particulares.....	50
Pasivo.....	55
Patrimonio Neto.....	57

## Índice general

VI.3.c) Estado de resultados .....	57
VI.3.d) Estado de evolución del patrimonio neto .....	58
VI.3.e) Estado de flujo de efectivo (o estado de origen y aplicación de fondos).....	59
VI.3.f) La memoria.....	60
VI.3.g) El informe de auditoría (o informe de la sindicatura, en su caso) .....	61
VI.3.h) Del trámite de confección y aprobación de los estados contables.....	62
VI. 4. Prueba .....	63
VI.4.a) Cargas probatorias.....	63
VI.4.b) Medios probatorios .....	64
VI.5. Respecto de la innecesidad de pedir la nulidad de los balances posteriores.....	65
VI.6. Paralelo con la revocación de acuerdos assemblearios impugnados (art. 254 LSC) .....	66
VI.7. Contenido y efectos de la sentencia.....	67
VI.8. Modos anormales de terminación del proceso.....	68
VI.8.a) Desistimiento.....	69
VI.8.b) Allanamiento .....	70
VI.8.c) Transacción .....	71
VI.8.d) Conciliación.....	72
VI.8.e) Caducidad de instancia.....	73
VI.9. Costas.....	74
VI.10. Medidas cautelares .....	75
VI.11. Tramitación por arbitraje.....	77
VII. Relación de la acción con otros institutos .....	78
VII.1. Acciones societarias.....	79
VII.1.a) Acción de impugnación de resolución asamblearia (art. 251 LSC).....	79
VII.1.b) Acción de impugnación de los actos del directorio....	80
VII.1.c) Acción de inoponibilidad (art. 54 LSC) .....	82
VII.1.d) Acciones de daños y perjuicios y de responsabilidad contra administradores, síndicos y socios.....	84
VII.2. Acciones concursales .....	88

## Índice general

VII.2.a) Acciones de responsabilidad en la quiebra (arts. 173 párrs. 1 y 2 y concordantes LCQ).....	88
VII.3. Acciones civiles.....	90
VII.3.a) Acción de enriquecimiento sin causa.....	90
VII.3.b) Acciones de colación, reducción y legítima del derecho sucesorio.....	92
VII.3.c) Acción de partición de herencia.....	95
VII.3.d) Acción de lesión subjetiva-objetiva (art. 954 C.C.)....	96
VII.3.e) Nulidad de acuerdo de división de bienes de sociedad conyugal.....	97
VII.4. Acciones penales.....	98
VII.4.a) Delito de balance falso.....	98
VII.4.b) Delito de defraudación por administración fraudulenta (art. 173 inc. 7 CP).....	99
VII.4.c) Delito de vaciamiento de empresas (art. 174 inciso 6 CP).....	100
VII.5.c) Delito de autorización de actos indebidos (art. 301 Código Penal).....	100
VIII. Prescripción.....	101
IX. Conclusión.....	102
Bibliografía.....	105