

DIANA REGINA CAÑAL

RESPONSABILIDAD ILIMITADA Y SOLIDARIA DE DIRECTORES Y SOCIOS DE SOCIEDADES COMERCIALES

DOCTRINA - LEGISLACIÓN
JURISPRUDENCIA

- Inoponibilidad de la persona jurídica.
- Transvasamiento.
- Transformación.
- Vaciamiento de sociedades.
- Responsabilidad de directores, síndicos, gerentes y socios.
- Responsabilidad concursal, penal, civil, laboral, comercial, previsional y fiscal.
- Problemática procesal.
- Extensión de la condena a un sujeto no demandado.
- Extensión de la condena a un sujeto no condenado (etapa de ejecución).
- Jurisprudencia del fuero del trabajo y de otros fueros, provincial, nacional e internacional.



ERREPAR

Prólogo, por el DR. ERNESTO E. MARTORELL	XI
Introducción	XXI

1

LA PERSONA JURÍDICA

I) El dilema del “responsable”	1
Historia y evolución del concepto	1
Contenido actual de la responsabilidad	3
II) Los sujetos de derecho y las personas jurídicas: ficciones de distinto nivel	4
III) Evolución hacia la persona jurídica.....	6
IV) De la nada al todo: el porqué de la teoría de la penetración.....	8
V) La labor de los jueces: ¿deben investigar?	11
“Hacer” el derecho: un problema ético.....	13

2

PRIMERA SECCIÓN

I) DERECHO SUSTANCIAL	17
Introducción: un abanico normativo.....	17
DERECHO COMERCIAL	18
A) Ley 22.903 de Sociedades Comerciales	18
1. Responsabilidad de los socios	18
a) La teoría antes y después de la reforma	18
b) La inoponibilidad de la personalidad jurídica	20
c) El problema de los fines	20
d) El lucro, el objeto ilícito y la disolución de la sociedad (arts. 1;18, primer párrafo, y 19, LSC)	21

e) ¿Es necesaria la insolvencia?	25
f) El fraude: ¿es imprescindible?	26
2. Responsabilidad de los funcionarios.	
(Art. 18, tercer párrafo, y 99)	28
a) La mala fe	28
Administradores y socios	28
Directores	29
Administradores y síndicos	32
Gerentes y directores	32
Síndico	34
Liquidador	35
Sociedad constituida en el extranjero	35
b) El problema de la prueba	36
3. Responsabilidad de otras sociedades.....	37
a) El fraude	37
Vaciamiento	38
Transformación	38
Transvasamiento.....	39
Grupo económico	40
Sociedades controladas y vinculadas	44
Fusión y escisión	45
Disolución	47
B) Ley 24.522 de los Concursos y Quiebras.....	47
1. Concursos	48
2. Quiebras	53
Continuación de la explotación de la empresa	54
Soluciones.....	56
C) Ley 11.867 de Transferencia de Fondos de Comercio	58
DERECHO PENAL	59
A) Código Penal.....	59
B) Ley 24.769 de Delitos Tributarios, Prev. y Fiscales	63
1. La responsabilidad como empleador	63
2. La insolvencia en etapa de ejecución	64
3. Descorrimiento del velo	65
C) Ley 24.073 de Blanqueo de Capitales	66

DERECHO FISCAL	67
A) Decreto 1344 de Impuesto a las Ganancias, reglamentación de la ley 20.628	67
B) Ley 11.683, arts. 5.º, 6.º, 7.º y 8.º, Proc. Fiscal	69
C) Ley 25.345 de Prevención de la Evasión Fiscal	69
DERECHO PREVISIONAL	73
A) Ley 24.241	73
B) Ley 11.683 de Proc. Fiscal (arts. 6.º, 7.º y 8.º)	75
C) Ley 25.345 de Prevención de la Evasión Fiscal	76
DERECHO CIVIL	76
A) Persona jurídica	77
B) Actividad de la persona jurídica	77
C) Culpa, dolo, negligencia: simulación y fraude	80
DERECHO LABORAL	83
A) Ley 20.744 de Contrato de Trabajo	83
La figura del empleador	83
1. Concepto de empresa, empresario, establecimiento y empleador	84
a) Fines extrasocietarios	84
b) Vinculación empresaria	85
c) La sociedad de un solo socio	85
2. Interposición, mediación, subcontratación y delegación	85
3. Subordinación-conjunto económico	87
a) Maniobra fraudulenta y conducción temeraria	87
b) Contratación y subcontratación de obras y servicios (art. 30, LCT). Caso "Rodríguez, Juan C., c/ Cía. Embotelladora Argentina SA y otro"	88
4. El tercer género: agrupaciones de colaboración y uniones transitorias de empresas	90
a) ACE (Agrupación de Colaboración Empresaria)	90
b) UTE (Unión Transitoria de Empresas)	91
5. Transferencia del establecimiento, arrendamiento y cesión transitoria	93
6. Cesión del personal	94
7. Cuando el nuevo empleador es el Estado	95
8. Los consorcios y la responsabilidad de los consorcistas ...	95

9. La desestimación de la personalidad jurídica como técnica trascendente para definir qué sujetos deben ser alcanzados por una legislación protectora del trabajo humano	97
B) Ley 25.345 de Prevención de la Evasión Fiscal.....	99
C) Ley 24.013 Nacional de Empleo	99
D) Policía del trabajo	101
1. Ley 25.212 de Pacto Federal	101
2. Ley 25.250 de Reforma Laboral	102
E) Ley 25.323 de Reforma Laboral	103

3

SEGUNDA SECCIÓN

II) DERECHO PROCESAL	105
El poder de las ficciones	105
A) Etapa de prueba	107
1. ¿A quién reclamar?	107
a) Demanda indiscriminada	107
b) Citación de terceros.....	111
• Por el trabajador	111
• Por el demandado	112
• Por el tercero	113
2. Litisconsorcio necesario	113
a) Por las partes	113
b) Por el juez	114
3. Hecho nuevo	114
B) Etapa de ejecución	115
1. Extensión de la condena a un sujeto no demandado	115
a) Conocimiento del hecho	116
b) Medidas cautelares	116
c) Tercería de dominio (caso "Doican")	117
2. Oportunidad procesal y derecho de defensa.	
Juez competente y tipo de proceso	121
3. Cosa juzgada (y el valor de la sentencia ante otra sede)..	127
4. Prescripción	128
5. Proceso en sede comercial	128
C) Acciones de responsabilidad	129
1. Sociedades	129
2. Prescripción	129

ÍNDICE

D) Quiebra (arts. 173 y ccs., LQyC)	130
1. Responsabilidad de los representantes	130
2. Responsabilidad de los terceros	130
E) Extensión de la quiebra (arts. 160 y ccs., LCyQ)	130
1. Hacia los socios con responsabilidad ilimitada	130
2. Hacia los controlantes	131
Conclusión	131

JURISPRUDENCIA

PARTE ESPECIAL

Parte general	133
Tercero perjudicado	149
Tipos societarios	152
Fraude, simulación, dolo	164
Solvencia	175
Fines societarios	176
Objeto social	182
Jurisprudencia extranjera. España	182
Problemas Procesales	183
Concursos y Quiebras	187
Aplicación de Norma Extralaboral	190
Responsabilidad hacia el interior	198
Responsabilidad hacia el exterior	204
Índice analítico de materias	215
Índice de partes	223
Bibliografía consultada	229