

HILDEBRANDO LEAL PÉREZ

**LOS
PROCESOS
CONCURSALES
Y
LOS ACUERDOS
DE
REESTRUCTURACIÓN
EMPRESARIAL**

QUINTA EDICIÓN

Concordato mercantil - Liquidación obligatoria
Liquidación forzosa administrativa
Conforme con las Leyes 222 de 1995 y 550 de 1999

**LEYER**

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN AL ESTUDIO DE LOS PROCESOS CONCURSALES

A- Modalidades del trámite concursal	5
B- Procedencia del trámite concursal	5
C- Objeto de los procesos concursales.....	6
1- Objeto del concordato	6
2- Objeto de la liquidación obligatoria.....	6
D- Competencia en los procesos concursales.....	6
1- Competencia privativa de la Superintendencia de Sociedades.....	7
2- Facultad oficiosa de la Superintendencia de Sociedades para convocar al trámite de un proceso concursal	7
3- Competencia judicial	14
E- Entidades excluidas del trámite concursal.....	14
F- Presencia y facultades de apoderados durante el trámite concursal.....	15
G- Improcedencia de la prejudicialidad.....	15
H- Comisión de hechos punibles	15
I- Legitimación en los procesos concursales.....	15

PRIMERA PARTE EL CONCORDATO MERCANTIL

CAPÍTULO I ASPECTOS GENERALES

I- Antecedentes históricos generales	19
A- Brunetti	19
B- Cervantes Ahumada	19
C- Maffía	20
1- Derecho romano	20
2- Interregno bárbarico.....	29
3- La legislación medieval	30

4- Por las ferias, a Francia	45
II- La evolución en Colombia	58

CAPÍTULO II TEORÍA GENERAL DEL RÉGIMEN CONCORDATARIO

I- Definición, terminología y características	69
II- Clasificación de los acuerdos concordatarios	71
A- Judiciales y extrajudiciales	71
B- Resolutorios, preventivos, adicionales y amistosos	71
III- Teorías sobre la naturaleza jurídica del concordato	72
A- Teorías contractuales	72
1- Teoría de la voluntad forzada	72
2- Teoría de la voluntad y representación presunta	72
3- Teoría de la transacción judicial	72
B- Teorías procesales	72
1- Teoría de la decisión judicial	73
2- Teoría de los contratos procesales	73
C- Teoría de la obligación legal	73
D- Teoría de Rocco	73
IV- Naturaleza del concordato en la legislación colombiana y actuación jurisdiccional de la Superintendencia de Socieda- des	74

CAPÍTULO III FINALIDAD Y OBJETO DEL CONCORDATO

I- Finalidad del concordato: su carácter preventivo	77
II- Objeto del concordato	80

CAPÍTULO IV LOS PRESUPUESTOS DEL CONCORDATO

A- Estar ejerciendo el comercio	83
1- El comerciante	83
2- La empresa (el empresario)	88
a- Concepciones generales y particulares	88
b- Naturaleza jurídica de la empresa: teorías	92
1. Teorías unitarias o subjetivas de la empresa	92

2. Teorías objetivas: la empresa como universalidad.....	93
3. Las doctrinas atomistas sobre la empresa.	94
c- Anotaciones complementarias.....	94
B- Existir o temer la suspensión de pagos	97
C- Que las obligaciones sean mercantiles	102

CAPÍTULO V REQUISITOS PARA INVOCAR EL CONCORDATO

I- Consideraciones generales	107
II- Requisitos sustanciales y formales.....	108
A- Requisitos formales	108
B- Requisitos sustanciales.....	108
1- Estar cumpliendo con las obligaciones relativas al re- gistro mercantil	109
2- Llevar la contabilidad de los negocios conforme con las prescripciones legales.....	115
3- No existir inhabilidad para ejercer el comercio.....	116
4- Haber cumplido los concordatos anteriores.....	116
5- Estar autorizado por el órgano social competente	117
6- No estar sujeto al régimen de liquidación forzosa o es- pecial	117

CAPÍTULO VI SOLICITUD DEL CONCORDATO

I- Legitimación en el concordato	119
A- Personas jurídicas	119
B- Personas naturales	119
II- Oportunidad para invocar el concordato.....	119
III- Solicitud a concordato	120
A- Formalidades de la solicitud.....	120
B- Anexos a la solicitud	121
1- Certificación de existencia, representación legal y do- micilio	121
2- Estados financieros	122
a) Referencia a los estados financieros en general	122
b) Balance general.....	124

c) Estado de pérdidas y ganancias	124
3- Inventario.....	125
4- Relación de acreedores.....	127
5- Relación de obligaciones tributarias	128
6- Relación de procesos judiciales.....	128
7- Relación de procesos concursales anteriores	128
8- Relación laboral	129
IV- Las fórmulas concordatarias.....	129
1- La administración del patrimonio y los negocios de la empresa por un establecimiento de crédito o una socie- dad fiduciaria debidamente autorizados.....	130
2- La vigilancia permanente de la administración ejercida por el empresario deudor.....	131
3- La constitución de una sociedad en la que participan los acreedores como asociados.	131
4- Aumento del capital social y conversión de créditos.....	131
5- La transformación o fusión con otra u otras sociedades.....	131
6- La amortización gradual de todos los créditos con base en las disponibilidades actuales o futuras de la empresa.....	132
7- La cesión total o parcial de las partes de interés, cuotas o acciones en que esté distribuido el capital social	132
8- La dación en pago o la cesión de bienes a los acreedores.....	132
9- La venta, permuta, arrendamiento o cesión de elementos del activo o de uno o más de los establecimientos de comercio.....	133
10- La venta de maquinaria o equipo obsoleto para su susti- tución	134
11- La cesación de determinadas actividades o el desarrollo de otras nuevas.....	134
12- La aprobación de planes de refinanciación de la empresa.....	134
13- Otras medidas	135

CAPÍTULO VII ADMISIÓN Y APERTURA DEL CONCORDATO

I- Admisión del concordato.....	137
II- Apertura del concordato y medidas concordatarias.....	138
A- Comunicación a los funcionarios judiciales y adminis- trativos sobre la apertura del proceso	139

B- Prevención al empresario deudor	139
C- Emplazamiento y comunicación a los acreedores	142
D- Inscripción de la providencia de apertura en el registro mercantil	144
E- Embargo de activos fijos sujetos a registro	144
III- Efectos de la apertura del concordato	144
A- Preferencia del concordato	144
B- Concordatos y procesos ejecutivos	145
1- Procesos, demandas ejecutivas y ejecución coactiva	145
2- Continuidad de los procesos ejecutivos donde existen otros demandados	145
3- Obligaciones diferentes al pago de sumas de dinero	146
C- Otros efectos	146
1- Interrupción del término de prescripción e inoperancia de la caducidad.....	146
2- Continuidad de los contratos de tracto sucesivo	146
3- Prestación de servicios públicos y de previsión social	147
4- Cancelación y restablecimiento de gravámenes	147

CAPÍTULO VIII ÓRGANOS DEL CONCORDATO

I- El contralor	149
A- Naturaleza	149
B- Designación	150
C- Inhabilidades	150
D- Funciones	151
E- Remoción y remuneración del contralor	151
F- Prescendencia del contralor	152
II- La junta provisional de acreedores	152
A- Composición	152
B- Consideraciones sobre la junta de acreedores.....	152
C- Instalación de la junta	154
D- Organización de la junta	154
E- Funciones de la junta provisional de acreedores	154

F- Remoción y reemplazo de los miembros de la junta	155
III- Órganos sociales de la entidad deudora.....	155
A- Continuidad de los órganos sociales	155
B- Remoción de los administradores	156
C- Remoción del revisor fiscal.....	156
D- Trámite de la remoción	156

CAPÍTULO IX

PRESENTACIÓN, CALIFICACIÓN Y GRADUACIÓN DE CRÉDITOS

I- Presentación de créditos.....	157
A- Término para hacerse parte en el concordato.....	157
1- Acreedores comunes.....	157
2- Acreedores con garantía real.....	158
3- Acreedores domiciliados en el exterior.....	158
4- Acreedores laborales	158
5- Acreedores fiscales y parafiscales.....	159
6- Créditos de terceros que puedan pagar obligaciones del deudor	159
7- Acreedores de obligaciones condicionales o litigiosas	159
8- Acreedores extemporáneos	160
B- Traslado de los créditos presentados	160
II- Calificación y graduación de créditos.....	160
A- Término para calificar y graduar créditos.....	160
B- Práctica de pruebas	161
C- Prelación de créditos.....	161
D- Decisión de las objeciones.....	162
E- Sanciones por objeción de créditos	162
F- Recursos contra la providencia de calificación y gradua- ción de créditos	162

CAPÍTULO X

LAS AUDIENCIAS CONCORDATARIAS

I- Reglas generales de las audiencias	163
A- Deliberaciones, continuidad y suspensión.....	163
B- Convocatorias	163

C- Dirección de las audiencias	163
II- La audiencia preliminar	164
A- Traslado para objetar créditos	164
B- Desarrollo de la audiencia preliminar	166
C- Acuerdo concordatario como efecto de la audiencia pre- liminar	166
III- Audiencia final.....	166
IV- Audiencia para modificación	167
V- Audiencia en caso de incumplimiento	167

CAPÍTULO XI EL ACUERDO CONCORDATARIO

I- Requisitos del acuerdo concordatario	169
II- Aprobación del acuerdo concordatario.....	170
III- Acumulación de procesos concordatarios	171
IV- Acuerdo por fuera de la audiencia	172
V- Efectos del acuerdo concordatario.....	172
VI- Cumplimiento del concordato	173
VII- Obligaciones postconcordatarias.....	173
VIII- Medidas cautelares	173
A- Vigencia	173
B- Decreto, práctica y oposición	173
C- Levantamiento	174
IX- Impugnación del acuerdo concordatario.....	174

CAPÍTULO XII ACCIONES PENALES Y REVOCATORIAS EN EL CONCORDATO

I- Acciones penales nacidas del concordato.....	177
II- Acciones revocatorias	178
A- Naturaleza jurídica	178
B- Regulación	179
C- Procedencia.....	180
D- Competencia y procedimiento.....	180
E- Intervención de los adquirentes en el trámite concordato- tario.....	180

**CAPÍTULO XIII
EL CONCORDATO JUDICIAL**

I- Aplicación normativa	181
II- Competencia	181
III- Legitimación	181
IV- Procesos ejecutivos de alimentos en curso	181
V- Nombramiento del contralor	182
VI- Incumplimiento del concordato	182
VII- Recursos	182
VIII- Fuero de atracción	182

**SEGUNDA PARTE
LA LIQUIDACIÓN OBLIGATORIA**

**CAPÍTULO I
LA LIQUIDACIÓN OBLIGATORIA EN GENERAL**

I- Concepto	185
II- Supuestos de procedencia de la liquidación obligatoria	185
III- Naturaleza de la liquidación obligatoria	185
IV- Finalidad del proceso liquidatorio	187
V- Sujetos de la liquidación obligatoria	188
A- Los comerciantes personas naturales	188
B- Las sociedades mercantiles	189
C- Las personas jurídicas distintas de las sociedades mer- cantiles	189
VI- Competencia	189
VII- Otros aspectos relativos a la liquidación obligatoria	190
A- Improcedencia de la prejudicialidad	190
B- Apoderados y representantes	190
C- Comisión de hechos punibles	190
D- Remisión al proceso concordatario	191

**CAPÍTULO II
SOLICITUD, APERTURA Y PRESENTACIÓN DE CRÉDITOS**

I- Solicitud y legitimación	193
II- Causales de apertura al proceso liquidatorio	193

III- Providencia de apertura	193
A- Contenido de la providencia de apertura	193
B- Efectos de la apertura	194
C- Recursos	195
IV- Remoción, inhabilitación y rehabilitación de los administradores	195
A- Remoción de administradores	195
B- Inhabilitación de los administradores para ejercer el comercio	195
C- Competencia para decretar la remoción e inhabilitación	196
D- Registro de la providencia	196
E- Reemplazo del administrador	196
F- Rehabilitación de administradores	196
1- Procedencia	196
2- Trámite	196
V- Presentación de créditos	196
A- Oportunidad para hacerse parte	196
B- Obligaciones diferentes al pago de suma de dinero	197
C- Improcedencia de objeciones	197
D- Créditos postconcordatarios: prelación	197

CAPÍTULO III

LIQUIDACIÓN DEL PATRIMONIO Y PAGO A LOS ACREEDORES

I- Patrimonio a liquidar	199
A- Bienes que lo integran o masa de la liquidación	199
B- Bienes excluidos del patrimonio a liquidar	200
1- Bienes excluidos	200
2- Procedimiento para la entrega de bienes excluidos	200
C- Inventario de bienes	201
D- Avalúo de bienes	201
1- Avalúo	201
2- Traslado, objeciones y aprobación del avalúo	201
II- Enajenación de activos y pago a los acreedores	202
A- Procedimiento de enajenación	202
B- Enajenación especial	202

C- Levantamiento de medidas cautelares y cancelación de gravámenes	202
D- Posición de los acreedores de bienes enajenados	202
E- Gastos de administración y solución de obligaciones.....	203
1- Gastos de administración	203
2- Solución de obligaciones.....	203
III- Otros aspectos.....	203
A- Obligaciones a cargo de los socios	203
B- Extensión de la responsabilidad	203
1- Responsabilidad de los administradores.....	203
2- Responsabilidad de los socios.....	204
C- Terminación de la liquidación.....	204

CAPÍTULO IV ÓRGANOS DE LA LIQUIDACIÓN OBLIGATORIA

I- El liquidador	205
A- Naturaleza	205
B- Designación del liquidador.....	206
C- Requisitos del liquidador	206
D- Inhabilidades	206
E- Caución a cargo del liquidador.....	206
F- Funciones del liquidador	206
G- Facultades del liquidador	208
H- Responsabilidad del liquidador.....	208
I- Rendición y traslado de cuentas.....	208
1- Rendición de cuentas	208
2- Traslado, objeción y aprobación de cuentas.....	209
J- Honorarios del liquidador.....	209
K- Remoción y cesación de funciones	209
1- Remoción del liquidador.....	209
2- Cesación de funciones.....	210
II- La junta asesora del liquidador.....	210
A- Designación, integración y participación del liquidador	210
B- Funcionamiento y actas.....	211

1- Funcionamiento	211
2- Actas	211
C- Remoción y reemplazo	211
1- Causales de remoción	211
2- Reemplazo	211
D- Funciones	211

CAPÍTULO V
ACCIONES REVOCATORIAS Y DE SIMULACIÓN
EN LA LIQUIDACIÓN OBLIGATORIA

I- Acción revocatoria	215
II- Acción de simulación	215
III- Procedimiento en acciones revocatorias y de simulación	215
A- Presentación de la demanda	215
B- Trámite	216
C- Medidas cautelares	216
D- Sentencia de revocación o simulación y alcances	216
1- Contenido	216
2- Alcance de la sentencia	216
E- Recompensas	216

CAPÍTULO VI
REFERENCIA AL CONCORDATO RESOLUTORIO
(DENTRO DEL TRÁMITE LIQUIDATORIO)

I- Regulación	219
II- Concepto y finalidad	219
III- Reglas aplicables	220
IV- Solicitud y trámite	220
A- Solicitud y audiencia	220
B- Contenido del acuerdo	220
C- Acuerdo por fuera de audiencia	220
D- Reinicio del trámite liquidatorio	221
E- Continuidad de la personería jurídica	221

CAPÍTULO VII
LIQUIDACIÓN OBLIGATORIA POR EL TRÁMITE JUDICIAL

I- Aplicación normativa	223
-------------------------------	-----

II- Competencia	223
III- Legitimación	223
IV- Procesos ejecutivos alimentarios en curso	224
V- Nombramiento del liquidador	224
VI- Desapoderamiento del deudor.....	224
A- Procedencia	224
B- Trámite del desapoderamiento e inhabilidad	224
VII- Rehabilitación del deudor	224
VIII- Créditos insolutos	224
IX- Alimentos del deudor.....	225
X- Recursos en el trámite liquidatorio	225
XI- Fuero de atracción	225

TERCERA PARTE
PROCESOS CONCURSALES Y
LIQUIDACIÓN FORZOSA ADMINISTRATIVA

I- Relación de la liquidación administrativa con los procesos concursales	229
II- Concepto y advertencia.....	229
III- Liquidación forzosa administrativa a cargo de la Superintendencia de Sociedades	230
A- Procedencia	230
B- Sociedades comprendidas	230
1- Sociedades de economía mixta.....	230
2- Empresas industriales y comerciales del Estado	232
C- Causales.....	233
D- Proceso liquidatorio.....	233
IV- Liquidación de bancos, intermediarios financieros y entidades aseguradoras	233
A- Entidades vigiladas por la Superintendencia Bancaria	233
B- Composición del sistema financiero y asegurador	234
1- Los establecimientos de crédito.....	234
2- Las sociedades de servicios financieros	235
3- Las sociedades de capitalización	235
4- Las entidades aseguradoras y los intermediarios de seguros y reaseguros	235

C- Toma de posesión de la entidad.....	235
1- Procedencia	235
2- Principios que rigen la toma de posesión	236
D- Proceso de liquidación forzosa administrativa de entidades sometidas a la vigilancia de la Superintendencia Bancaria.....	238
1- Naturaleza y normatividad aplicable.....	238
a- Naturaleza y objetivo del proceso	238
b- Normatividad aplicable.....	239
2- Competencia para la liquidación.....	239
3- Régimen aplicable al liquidador y al contralor.....	239
a- Naturaleza de las funciones del liquidador.....	239
b- Naturaleza de los actos del liquidador.....	239
c- Actos de gestión.....	240
d- Designación del liquidador y del contralor de la liquidación	240
1) Nombramiento.....	240
2) Requisitos	240
3) Posesión y formalidades	240
e- Designación del liquidador y suplente por los acreedores.....	241
f- Vinculación.....	241
g- Inscripción de la designación del liquidador.....	241
h- Prueba de la condición, actos y representación legal de la entidad en liquidación.....	241
i- Facultades y deberes del liquidador	242
j- Responsabilidad.....	243
4- Intervención del fondo de garantías en el proceso de liquidación forzosa administrativa	243
a- Atribuciones generales	243
b- Seguimiento a la actividad del liquidador	244
5- Rendición de cuentas	244
a- Deber y oportunidad de la rendición de cuentas	244
b- Verificación previa de la rendición de cuentas	245

c- Contenido de la rendición de cuentas	245
6- Junta de acreedores	245
a- Reunión e integración	245
b- Atribuciones de la junta de acreedores	246
7- Masa de la liquidación	246
a- Bienes que la integran	246
b- Bienes excluidos	246
8- Etapas del proceso liquidatorio	247
9- Otros aspectos	249
a- Acuerdos de acreedores	249
b- Compensación	249
c- Obligaciones a cargo de accionistas, directores y ad- ministradores	249
d- Pago del capital suscrito	249
e- Cobro ejecutivo	250
f- Acciones contra directores y administradores	250
g- Acciones revocatorias	250
h- Archivos	251
i- Expediente de la liquidación	251
j- Acceso a la información	251
k- Contratación	251

CUARTA PARTE

MODIFICACIONES INTRODUCIDAS AL RÉGIMEN CONCURSAL POR LA LEY 550 DE 1999

(Acuerdos de reestructuración empresarial)

I. Ámbito de aplicación	255
II. Los acuerdos de reestructuración empresarial	257
A- Concepto y forma	257
B- Solicitud y promoción de los acuerdos de reestructura- ción	257
1- Solicitud	257
2- Promoción oficiosa	257
3- Prueba del incumplimiento de obligaciones	257

4- Anexos a la solicitud de reestructuración	258
5- Competencia	258
6- Aceptación de la solicitud	258
7- Promoción de varios empresarios	258
8- Publicidad de la promoción del acuerdo de reestructuración	259
C- Negociación de los acuerdos de reestructuración	259
1- Iniciación de la negociación	259
2- Efectos de la iniciación de la negociación	260
3- Continuidad de contratos	261
4- Prestación de servicios públicos domiciliarios	262
5- Actividad del empresario durante la negociación del acuerdo	262
6- Causal de disolución por pérdidas.....	263
7- Partes en los acuerdos de reestructuración.....	263
8- Estado de relación de acreedores e inventario de acreencias	264
9- Responsabilidad penal	265
10- Determinación de los derechos de voto de los acreedores	265
11- Reunión de determinación de votos y acreencias.....	267
12- Subrogación de derechos de voto	268
13- Determinación de acreencias	268
14- Objeciones a la determinación de derechos de voto y de acreencias	269
D- Celebración de los acuerdos de reestructuración.....	270
1- Término para la celebración de los acuerdos	270
2- Procedimiento en caso de fracasar la negociación.....	270
3- Clases de acreedores, celebración y reformas de los acuerdos.....	271
4- Derechos de veto en la celebración del acuerdo	272
5- Formalidades inherentes al acuerdo.....	273
6- Gastos.....	274
E- Contenido y efectos de los acuerdos de reestructuración	274
1- Contenido de los acuerdos de reestructuración	274
2- Efectos del acuerdo de reestructuración.....	277

F- Terminación de los acuerdos de reestructuración	281
1- Causales de terminación del acuerdo de reestructuración	281
2- Efectos de la terminación del acuerdo de reestructuración	283
III. Acciones judiciales derivadas del proceso de reestructuración empresarial.....	283
A- Acciones relacionadas con la existencia, eficacia, validez, oponibilidad o celebración del acuerdo.....	283
B- Acciones por diferencias en la ejecución o terminación del acuerdo	284
C- Embargo y secuestro de bienes e inscripción de demandas	284
D- Acciones por incumplimiento de los acreedores	284
E- Acciones revocatorias y de simulación.....	284
IV. Otros aspectos relacionados con el proceso de reestructuración empresarial	286
A- Capitalización de pasivos	286
B- Normalización de los pasivos pensionales.....	287
C- Concertación de condiciones laborales temporales especiales.....	288
D- Flexibilización de las condiciones para la suscripción y pago de capital	288
E- Código de conducta empresarial	289
F- Mecanismos que permitan la utilización y readquisición de bienes operacionales entregados en pago	289
G- Obligaciones con entidades territoriales	289
H- Sociedades de promoción empresarial	290
I- Régimen tributario	291
1- Exclusión respecto a las obligaciones negociables	291
2- Exoneración del impuesto por renta presuntiva	292
3- Régimen especial para retención en la fuente	292
4- Suspensión del proceso de cobro coactivo	292
5- Condiciones para el pago de obligaciones tributarias	292

6- Pago de tributos nacionales por contratistas acreedores de la Nación	292
J- Avaluadores y avalúo de bienes relacionados con acuerdos de reestructuración	293
K- Causales de recusación e impedimento de los promotores, peritos y avaluadores	293
V. Situación jurídica de la Ley 222 de 1995 con relación a la Ley 550 de 1999	294
A- Empresarios en trámite de concordato y con concordatos en ejecución	295
B- Tramitación de nuevos concordatos y liquidaciones	296
C- Procedimientos concursales de personas naturales	296
D- Régimen de liquidación obligatoria	296
1- Vigencia y normatividad	296
2- Situación de los bienes	297
E- Liquidación voluntaria	297
F- Acciones revocatorias y de simulación en los procesos concursales	298

QUINTA PARTE ASPECTOS PRÁCTICOS

1- Modelo de demanda de concordato mercantil presentada por sociedad deudora	301
2- Modelo de demanda de concordato mercantil presentada por los acreedores de persona jurídica (sociedad)	305
3- Modelo de demanda de concordato presentada por el deudor como persona natural	307
4- Modelo de demanda de liquidación obligatoria de persona natural	310
5- Modelo de demanda de liquidación obligatoria de persona jurídica	312

ADDENDA RÉGIMEN LEGAL DE LOS PROCEDIMIENTOS CONCURSALES

Ley 222 de 1995	317
Decreto 1080 de 1996	357

**DOCTRINAS Y CONCEPTOS
DE LA SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES**

1- Acciones revocatoria y pauliana.....	381
2- Concordato: obligatoriedad de presentar prueba sumaria de la obligación declarada	384
3- Cumplimiento de las obligaciones generadas en contratos de fiducia en garantía y posterior admisión del fideicomitente a concordato	386
4- El concordato no impide la intervención por captación masiva y habitual de dineros del público	393
5- El inicio del trámite concordatario implica por sí solo la división en el tiempo de los créditos a cargo de la sociedad deudora	397
6- Fiducia en garantía y acción revocatoria concursal	398
7- Las cajas de compensación familiar no pueden acceder al concordato	400
8- No es viable dentro del trámite concordatario solicitar el reconocimiento de un crédito por perjuicios	401
9- Nulidad por falta de publicación y radiodifusión del edicto emplazatorio a los acreedores	402
10- Proceso de restitución por incumplimiento de obligaciones postconcordatarias.....	403
11- Responsabilidad subsidiaria de la matriz frente a las subordinadas en el evento de procesos concursales	405
12- Remisión de los procesos ejecutivos con título hipotecario al trámite concursal.....	407
13- Restituciones de bienes que detenta el deudor en concordato	409
14- Tratamiento de créditos fiscales y parafiscales en el concordato	411
15- Requisitos para solicitar el concordato y la liquidación obligatoria	416
16- Liquidación obligatoria. Acta de entrega de los liquidadores (alcance al artículo 168 de la Ley 222 de 1995).....	421
17- Avalúos-alcance de los artículos 181 y 182 de la Ley 222 de 1995	425
18- Desarrollo del objeto social durante el trámite de la liquidación	428

19- Enajenación de activos de empresas en liquidación	429
20- Gestiones de los liquidadores.....	431
21- Inventario que forma el patrimonio a liquidar	432
22- Medidas cautelares sobre los bienes del deudor	434
23- Prerrogativas de los créditos derivados de relaciones laborales de empresas en liquidación	436
24- Procedimiento para enajenación de activos y levantamiento de medidas cautelares	437
25- Separación y remoción de administradores y continuación de los órganos sociales	440
26- Sociedades que no poseen activos frente a la apertura de la liquidación obligatoria.....	443
27- Las empresas promotoras de salud (E.P.S.) e instituciones prestadoras del servicio de salud (I.P.S.) no tienen acceso al proceso concursal	445

JURISPRUDENCIA

- 1- PROCESOS CONCURSALES.** *Concordato mercantil y liquidación obligatoria. Tránsito legislativo. Consideraciones sobre el numeral 2o. del artículo 237 de la Ley 222 de 1995*
Corte Constitucional
 Magistrado ponente: *Dr. Hernando Herrera Vergara*
 Sentencia: *Septiembre 19 de 1996 (C-450)*
 Referencia: *Expediente D-1261* 449
- 2- PROCESOS CONCURSALES.** *Convocatoria de la Superintendencia de Sociedades. Trámite y recursos*
Corte Constitucional
 Magistrado ponente: *Dr. Fabio Morón Díaz*
 Sentencia: *Mayo 15 de 1997 (C-233)*
 Referencia: *Expediente 1488*
 Decisión: *Exequibilidad parcial de los artículos 85, 93, 129, 140, 149 y 150 de la Ley 222 de 1995* 453
- 3- CONCORDATO MERCANTIL.** *Medidas cautelares. Decreto, práctica y oposición. Finalidad del embargo y secuestro*
Corte Constitucional
 Magistrada ponente: *Dra. Carmenza Isaza de Gómez (E)*
 Sentencia: *Mayo 27 de 1997 (C-255)*
 Referencia: *Expediente D-1878*
 Decisión: *Exequibilidad de los artículos 143 y 144 de la Ley 222 de 1995* 459

- 4- CONCORDATO MERCANTIL.** *Consiste en los acuerdos a que llegan un empresario deudor y la masa de sus acreedores sobre la forma de solucionar el pasivo que pesa sobre el patrimonio del primero. Su objeto es la recuperación y conservación de la empresa como unidad de explotación económica y fuente generadora de empleo, así como la protección adecuada del crédito. En el acuerdo se pueden adoptar las medidas que sean necesarias para salvaguardar los intereses generales y particulares involucrados en la situación de crisis económica que vive el deudor, entre las que se destacan las que tienden a facilitarle a éste nuevos medios de financiación que le permitan la prosecución normal de sus actividades. En materia de concordatos, sucede con frecuencia que en ejercicio de la llamada autonomía negocial y tras de expresar su voluntad en un único documento, las partes le dan vida a diversos contratos que, aun conservando su identidad típica y por ende quedando sometidos a la regulación que les es propia, quedan sin embargo coligados entre sí, funcionalmente y con relación de recíproca dependencia. En los contratos coligados no hay un único contrato atípico con causa mixta sino una pluralidad combinada de contratos, cada uno de los cuales responde a una causa autónoma, aun cuando en conjunto tiendan a la realización de una operación económica unitaria y compleja*
Corte Suprema de Justicia, Sala de Casación Civil y Agraria
Magistrado ponente: Dr. Silvio Fernando Trejos Bueno
Sentencia: Octubre 6 de 1999
Referencia: Expediente 5224
Decisión: Casa sentencia impugnada 461
- 5- PROCESOS CONCURSALES.** *La naturaleza jurisdiccional que la ley le ha dado a la función que la Superintendencia de Sociedades cumple como juez del concordato, es armónica con la materialidad del asunto, puesto que se trata de conflictos entre intereses de particulares, por los efectos jurídicos de las decisiones y las medidas que le está autorizado tomar dentro del proceso. Más aún, las características del trámite, con regulación especial, complementada por el Código de Procedimiento Civil y el Código de Comercio, sin que en la remisión a otros ordenamientos se haga mención del Código Contencioso Administrativo, erige la actuación respectiva en un verdadero proceso judicial, aplicable también por los jueces civiles especializados, o en su defecto del Circuito, en tratándose de concordatos de personas naturales*
Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Primera
Consejera ponente: Dra. Olga Inés Navarrete Barrero
Providencia: Enero 20 de 2000
Referencia: Expediente 5754
Decisión: Confirma providencia 463
- 6- PROCESOS CONCURSALES.** *Competencia de la Superintendencia de Sociedades. El carácter jurisdiccional de sus decisio-*

nes en esta materia. Si la Superintendencia de Sociedades tiene funciones de carácter jurisdiccional en cuanto a los procesos concursales, la viabilidad de la acción de tutela contra sus actuaciones se debe examinar a partir de los criterios generales establecidos para analizar tal tipo de actos. Es decir, debe determinarse si la conducta procesal de la Superintendencia, que presuntamente vulnera los derechos del accionante, es una vía de hecho

Corte Constitucional

Magistrado ponente: Dr. Vladimiro Naranjo Mesa

Sentencia: Febrero 19 de 2000 (T-142)

Referencia: Expediente T-200669

Decisión: Deniega amparo..... 465

7- PROCESOS CONCURSALES. El artículo 124 de la Ley 222 de 1995 restablece el derecho de los acreedores a ejecutar individualmente al deudor, sin desconocerle a éste la posibilidad de alegar en su favor la prescripción extintiva de las acciones en curso. Por su parte, el artículo 222 de la misma disposición prevé la ejecución individual de las acreencias no satisfechas en el proceso de liquidación obligatoria, y el artículo 306 del Código de Procedimiento Civil permite alegar la prescripción extintiva de las acciones emprendidas, como excepción de mérito

Corte Constitucional

Magistrado ponente: Dr. Álvaro Tafur Galvis

Sentencia: Abril 16 de 2002 (C-263)

Referencia: Expediente D-3697

Decisión: Exequibilidad de los artículos 124 y 222 de la Ley 222 de 1995 470

NORMATIVIDAD COMPLEMENTARIA

Ley 550 de 1999, por la cual se establece un régimen que promueva y facilite la reactivación empresarial y la reestructuración de los entes territoriales para asegurar la función social de las empresas y lograr el desarrollo armónico de las regiones y se dictan disposiciones para armonizar el régimen legal vigente con las normas de esta ley..... 481

Decreto 090 de 2000, por el cual se reglamenta los artículos 7°, 8°, 9°, 10 y 23 de la Ley 550 de 1999..... 522

Decreto 2250 de 2000, por el cual se reglamentan los artículos 17, 22, 29, 34 numeral 13 y 65 de la Ley 550 de 1999..... 527

Decreto 257 de 2001, por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 550 de 1999, en lo relacionado con el régimen de los bonos de riesgo. 529

Decreto 63 de 2002, por medio del cual se reglamentan parcialmente los artículos 29, 30, 40 y 42 de la Ley 550 de 1999..... 531

Decreto 628 de 2002 , por el cual se reglamenta la figura de la administración fiduciaria de la empresa prevista en el párrafo 3° del artículo 35 de la Ley 550 de 1999.	533
Decreto 850 de 2002 , por el cual se reglamenta el artículo 70 de la Ley 550 de 1999.	537