



**UNIVERSIDAD NACIONAL
PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POSGRADO**



DOCTORADO EN DERECHO Y CIENCIA POLÍTICA

**“La teoría del velo societario frente a la necesidad de evitar el
abuso del derecho subjetivo a través de las personas jurídicas”**

TESIS

**PRESENTADA PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE DOCTOR EN
DERECHO Y CIENCIA POLÍTICA**

AUTOR:

Mg. Jesús Alberto Lip Licham

ASESOR:

Dr. Víctor Raúl Rodríguez Monteza

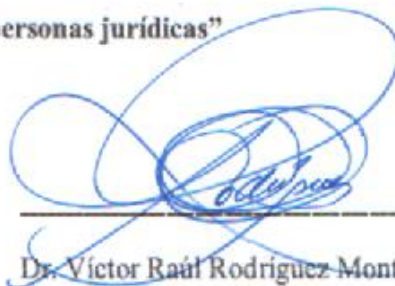
LAMBAYEQUE – PERÚ 2018

**“La Teoría del Velo Societario frente a la necesidad de evitar el abuso del derecho
subjetivo a través de las personas jurídicas”**



Mg. Jesús Alberto Lip Licham

Autor



Dr. Víctor Raúl Rodríguez Monteza

Asesor

Presentada a la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruíz Gallo, para optar
el Grado de: **DOCTOR EN DERECHO Y CIENCIA POLÍTICA.**

APROBADO POR:



Dr. Víctor Anacleto Guerrero

Presidente



Dr. Rafael Hernández Canelo

Secretario



Dr. Oswaldo Mendoza Otiniano

Vocal

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

142

Siendo las 9:00 pm horas del día Peñayese de Maya del año Dos Mil dieciocho, en la Sala de Sustentaciones de la Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo de Lambayeque, se reunieron los miembros del jurado, designados mediante Resolución N° 4299-2014 EPG de fecha 22 de setiembre 2014, conformado por:

| | |
|-------------------------------------|----------------|
| <u>Dr. Víctor Anacleto Guerrero</u> | PRESIDENTE (A) |
| <u>Dr. Rafael Hernández Cuello</u> | SECRETARIO (A) |
| <u>Dr. Osvaldo Mendoza Olguin</u> | VOCAL |
| <u>Dr. Víctor Rodríguez Montoya</u> | ASESOR (A) |

con la finalidad de evaluar la tesis titulada "La Teoría del Veto Societario frente a la Necesidad de Evitar el Abuso del Derecho subjetivo a través de las Personas Jurídicas"

presentado por el (la) tesista Jesús Alberto Lip Licham sustentación que es autorizada mediante Resolución N° 0166-2014-EPG de fecha 26 de enero de 2013

El Presidente del jurado autorizó el inicio del acto académico y después de la sustentación, los señores miembros del jurado formularon las observaciones y preguntas correspondientes, las mismas que fueron absueltas por el (la) sustentante, quien obtuvo 8.6 puntos que equivale al calificativo de Muy Bueno

En consecuencia el (la) sustentante queda apto (a) para obtener el Grado Académico de Doctorado en Derecho y Ciencia Política

Siendo las 5:30 pm horas del mismo día, se da por concluido el acto académico, firmando la presente acta.

[Firma]
PRESIDENTE

[Firma]
SECRETARIO

[Firma]
VOCAL

ASESOR



DEDICATORIA

A la memoria de mi amado y recordado Padre, don Alfonso Lip Seng, por su legado de vida y por la educación que me brindó.

A mi Madre amada, doña Lidia Licham de Lip, por su incansable e incondicional apoyo.

A mis hermanos, César, Gladys, Ricardo, José, Jaime, Antonio, Oscar y María Lip Licham, por ser para mí ejemplos de constante superación personal, académica y profesional.

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento especial a quienes me apoyaron incondicionalmente e instaron a concluir este trabajo de investigación, Dr. Cruz Antonio Lip Licham, Oscar Iván Morocho Adrianzén y Alvaro Burneo Amar; y a mis colegas de las Salas Civiles de Piura y Juzgados Especializados Civiles de Piura, por su apoyo e información brindada.

INDICE GENERAL

| | |
|---|-----|
| ACTA DE SUSTENTACIÓN | III |
| DEDICATORIA..... | IV |
| AGRADECIMIENTO | V |
| RESUMEN..... | IX |
| ABSTRACT | X |
| INTRODUCCIÓN..... | 11 |
| CAPITULO I..... | 13 |
| ANÁLISIS DEL OBJETO DE ESTUDIO | 13 |
| 1.1. Realidad Problemática | 14 |
| 1.2. Formulación del problema de investigación | 16 |
| 1.2.2. Problema General..... | 16 |
| 1.3. Justificación..... | 17 |
| 1.4. Objetivos de la Investigación | 17 |
| CAPÍTULO II..... | 18 |
| FUNDAMENTACIÓN | 18 |
| TEÓRICA – DOCTRINARIA Y LEGISLATIVA | 18 |
| 2.1. Bases teóricas | 19 |
| 2.1.1. La persona jurídica | 19 |
| 2.2. Naturaleza jurídica | 20 |
| 2.3. Ley General de Sociedades y reglas aplicables a todas las Sociedades | 21 |
| 2.4. La Sociedad Anónima..... | 22 |
| 2.5. Doctrina de la desestimación de la persona jurídica | 23 |
| 2.6. Tratamiento de la Teoría del Levantamiento del Velo Societario en el | |
| Derecho Comparado | 27 |
| 2.6.2. El levantamiento del velo en el Derecho Español | 28 |

| | |
|--|----|
| 2.6.3. Levantamiento del velo en el Derecho Argentino. | 29 |
| 2.7. La doctrina del levantamiento del velo societario en el Perú y los mecanismos legales contemplados. | 30 |
| CAPÍTULO III | 34 |
| METODOLOGÍA DEL ESTUDIO | 34 |
| 3.1. METODOLOGÍA DEL ESTUDIO..... | 35 |
| 3.1.1. Unidades temáticas..... | 35 |
| 3.2. Hipótesis categóricas | 38 |
| 3.2.1. Hipótesis General | 38 |
| 3.2.2. Hipótesis Específicas | 38 |
| 3.3. Tipo y diseño del estudio..... | 39 |
| 3.4. Escenario de estudio | 40 |
| 3.5. Caracterización y codificación de elementos de investigación | 41 |
| 3.6. Método, técnicas e instrumentos de investigación | 43 |
| 3.7. Tratamiento de la información | 45 |
| 3.8. Población, muestra. | 45 |
| 3.9. Rigor científico | 47 |
| CAPÍTULO IV | 49 |
| ANÁLISIS Y RESULTADOS | 49 |
| 4.1. Generalidades. | 50 |
| 4.2. Análisis de sentencias | 51 |
| Caso 1: Expediente N° 243-2016 | 51 |
| Caso 2: Expediente 2906-2008 | 53 |
| Caso 3: Expediente N° 388-2013 | 55 |
| Caso 4: Expediente. No. 914-2012 | 58 |
| Caso 5: Expediente. No. 1274-2014 | 59 |

| | |
|---|-----------|
| Caso 6: Expediente: STS 1196/1984 – ECLI:ES:TS: 1984:196 del Tribunal Supremo – Sala Civil, sede Madrid – España. | 62 |
| 4.2.1. Conclusiones generales del análisis de sentencias. | 62 |
| 4.3. Análisis de entrevistas..... | 63 |
| 4.3.1. Primer tema: Definición..... | 64 |
| 4.3.2. Segundo tema: Supuestos de hecho para la aplicación de la teoría ... | 65 |
| 4.3.3. Tercer tema: Cuándo aplicar la Teoría del Levantamiento del Velo Societario. | 66 |
| 4.3.4. Cuarto tema: Por qué aplicar la Teoría del Levantamiento del Velo Societario | 67 |
| 4.3.5. Quinto tema: Por qué no se aplica con regularidad..... | 68 |
| 4.3.6. Sexto tema: Aplicó o no la teoría..... | 69 |
| 4.4. Conclusiones generales del análisis de entrevistas | 69 |
| 4.5. Contrastación de hipótesis | 70 |
| 4.5.1. Hipótesis general..... | 70 |
| 4.5.2. Hipótesis Específica 1 | 71 |
| 4.5.3. Hipótesis Específica 2..... | 71 |
| 4.5.4. Hipótesis Específica 3..... | 72 |
| CAPÍTULO V | 74 |
| DISCUSIÓN..... | 74 |
| CONCLUSIONES..... | 79 |
| RECOMENDACIONES | 81 |
| BIBLIOGRAFIA..... | 82 |
| ANEXOS..... | 88 |

RESUMEN

Dentro de la labor jurisdiccional del indagador, se han detectado casos en los que se advierten abusos, mediante actos contrarios al ordenamiento jurídico, que cometen los miembros de empresas capitalistas amparándose en el régimen de responsabilidad limitada de las mismas; surgiendo en el investigador la inquietud, sobre las razones por las cuales no se invoca o no se aplica en nuestro país y concretamente en el distrito judicial de Piura, la teoría del levantamiento del velo societario; entendida la misma como el acto por el cual se traspasa la forma externa de la persona jurídica, para investigar la realidad que existe en su interior, con el sólo fin de evitar la estafa y la utilización de la personalidad jurídica para obtener resultados antijurídicos en perjuicio de intereses públicos o privados. Considero que en circunstancias actuales, resulta imperativo que se empiece a profundizar en el tema y que nuestros legisladores y operadores de justicia tomen conciencia de la necesidad de formular un criterio uniforme que establezca en qué casos excepcionales será correcto desestimar la personalidad jurídica, sin generar con ello incertidumbre; pues, tampoco puede dejarse de contemplar que desde el punto de vista económico, el desconocimiento de la personalidad jurídica de las empresas, como práctica rutinaria, se presentaría como una desventaja al verse como un riesgo que desalentaría formaciones económicas consistentes.

Palabras claves: Investigador, Socios, Fraude.

ABSTRACT

Within the jurisdictional work of the inquirer, cases have been detected in which abuses are observed, through acts contrary to the legal system, which are committed by the members of capitalist companies, under in the regime of limited liability of the Same; in the researcher, the concern about the reasons for not invoking or not applying in our country and specifically in the judicial district of Piura, the theory of the company veil; understood as the act by which the external form of the legal person is transferred, to investigate the reality that exists inside, with the only purpose of avoiding the scam and the use of the juridical personality to obtain antilegal results in Detriment of public or private interests. I believe that in current circumstances, it is imperative to begin to delve into the subject and that our legislators and justice operators become aware of the need to formulate a uniform criterion that establishes in which exceptional cases it will be correct to reject legal personality, without generating with this uncertainty; Nor can it be left to contemplate that from the economic point of view, the lack of legal personality of companies, as a routine practice, would present itself as a disadvantage to be seen as a risk that would discourage consistent economic formations.

Keywords: Investigator, Partners, Fraud.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación es de enfoque cualitativo, en donde el trabajo fue realizado en base al estudio de prácticas jurídicas que condicionan y permiten la aplicación de la Teoría del Levantamiento del Velo Societario en nuestro país, al análisis de diversas sentencias donde se pudo haber aplicado la mencionada teoría y de la entrevista de los Jueces Superiores y Jueces Especializados Civil, en la Corte Superior de Justicia Piura – Sede Piura, en el año 2017.

El objetivo de la investigación fue justificar la existencia de supuestos de derecho que hagan viable la aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario, a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo a través de las personas jurídicas, además de proponer, cuándo y por qué se debe aplicar esta teoría en nuestro medio jurídico.

Por ello, en el presente trabajo desarrollo un breve análisis sobre la personería jurídica en lo referente a la manera como el legislador la interpreta y regula, a continuación se analiza la teoría principal en sí, su doctrina y jurisprudencia, pues esta teoría ha sido usada para la instrumentalización de la persona jurídica en determinados contextos; posteriormente se continúa con el tratamiento de las normas y principios de la legislación nacional, en búsqueda de las probables opciones de solución que brindan las leyes peruanas; por lo que se referencian las figuras jurídicas de la simulación, acción pauliana, abuso del derecho, y el fraude a la ley, y las razones del por qué, estas normas no son suficientes en ciertos casos concretos para proteger los derechos de los acreedores o terceros perjudicados.

Se definió si en el Perú se pueden desestimar determinadas características de la personería jurídica, si los Jueces estamos preparados para utilizar la mencionada doctrina y si, en nuestro actual contexto sociopolítico, se puede y debe aplicar esta teoría y si debería haber una normativa genérica o una restrictiva, a quien o a quienes correspondería invocar el uso de esta mencionada doctrina, contra quien o quienes se debería enfocar este proceso y, si las consecuencias de la aplicación del levantamiento serán solo entre los litigantes (*inter partes*) o serían impugnables a todos (*erga omnes*).

La investigación se ha realizado mediante el análisis e interpretación de las publicaciones nacionales e internacionales disponibles sobre los temas de estudio y de

otros contenidos relacionados; del mismo modo se analizó la jurisprudencia existente sobre el tema de interés; y se realizaron entrevistas a los Jueces Superiores y Jueces especializados en lo civil de la Corte Superior de Justicia de Piura.

Por tanto, este estudio está dividido en cinco capítulos, en el primero de ellos se trata el objeto de estudio, enfocado en la realidad problemática, la justificación del estudio y los objetivos de la investigación. En el segundo capítulo, se refiere a la fundamentación teórica y doctrinaria del estudio; el capítulo tercero versa sobre la metodología empleada en el desarrollo del presente, abarcando la categorización o variables de investigación y demás aspectos metodológicos. En el cuarto capítulo se analizan y explican los posibles “casos concretos” en los que por los hechos que se describen, consideramos hubiese sido posible invocar la mencionada teoría y se propone un método específico de análisis conceptual, así como la información recabada en las entrevistas a los magistrados; y, en el quinto, la discusión del resultado de integrar los procesos de indagación.

Al final del estudio expongo las conclusiones a las que se arribaron, buscando un acercamiento viable a una solución acorde a los intereses del agraviado, con los medios que ofrece el actual orden jurídico; para mantener protegidos los derechos de aquellos que se encuentran afectados por esta utilización abusiva de la persona jurídica.

CAPITULO I

ANÁLISIS DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1. Realidad Problemática

Con la promulgación de la Constitución de 1993, formalmente el Perú inaugura una etapa de la economía tendiente al sistema neo liberal, adoptando como política de Estado, no sólo la promoción sino el favorecimiento de la empresa, bajo sus diferentes denominaciones, en el afán de buscar la inversión interna, así como de las grandes empresas extranjeras que empezaron a ver al país como un lugar atractivo para invertir y obtener dividendos.

Dentro de dicho contexto, en el ordenamiento positivo del Perú se dio el derecho a que diversas personas puedan asociarse y así puedan expresar su propia voluntad jurídica, contando con un patrimonio propio que le serviría para responder a las deudas asumidas en el desarrollo de sus actividades. Por tanto, el derecho a asociarse libremente, se considera como un derecho fundamental de todo humano; tal y como se precisa en el numeral 13 del artículo 2 de la Carta Magna peruana. En este sentido, es notorio que la capacidad para conformar personas jurídicas y así desplegar acciones lícitas sin poner en riesgo el total del patrimonio de quienes la conforman, es un derecho subjetivo inherente a toda persona; pues, conforme al artículo 78 del Código Civil Peruano, toda persona jurídica debe ser considerada como diferente a sus integrantes y ninguno de estos, ni todos ellos poseen derechos sobre el patrimonio de ésta y tampoco están obligados a reconocer sus deudas.

Del dispositivo legal antes citado, se puede concluir que toda persona jurídica posee autonomía patrimonial, por no existir codependencia entre el patrimonio propio de cada asociado y el de la sociedad; es así, que podemos decir que de todo esto encontramos en nuestro país, lo que en la doctrina se denomina el “dogma del hermetismo de la persona jurídica”, el cual refleja que las deudas, las propiedades y el crédito de una persona jurídica, son independientes de la de los socios y viceversa.

Este hermetismo sirve de soporte para una serie de abusos en el uso de la persona jurídica; pues, es notoria una frecuencia cada vez mayor, de procesos de evasión de obligaciones de tipo legal, contractual y/o extracontractual; de pago de impuestos, sanciones de tipo administrativo y obligaciones familiares; utilizando de respaldo la subjetividad independiente de las personas jurídicas, sobre todo las sociedades comerciales, ya que se constituyen como un centro de imputación de consecuencias jurídicas distintas a sus integrantes.

Así, la figura legal que implica a las organizaciones colectivas se usa como un elemento para efectuar actividades que van en contra del ordenamiento jurídico y en beneficio de los miembros de aquella y perjudicando a terceros, al escudarse en la limitada responsabilidad con la que cuentan. En estos casos son los miembros de la persona jurídica y no propiamente ésta, los que se aprovechan de este derecho subjetivo y lo desvían para conseguir sus propios fines.

Así, en la jurisprudencia se han presentado estos tipos de problemas que ameritarían el aplicar principios jurídicos genéricos que protejan de los mencionados abusos y posibles fraudes factibles de realizarse a través de la persona colectiva; dejando sin efecto la separación patrimonial subjetiva, que coexiste entre sus integrantes.

Ante tal situación, se debería implementar un mecanismo especial que tienda a eliminar los excesos representados por actos antitéticos al orden jurídico y que son cometidos por los socios de empresas capitalistas con régimen de responsabilidad limitada.

De este modo, surge la “Teoría del Levantamiento del Velo Societario”, entendida como el accionar legal utilizado para develar la parte interna de la persona jurídica, para indagar lo real de su interior; con la finalidad de no permitir el uso doloso de la personería jurídica para lograr consecuencias antijurídicas, que perjudiquen intereses particulares o públicos.

Ahora bien, de la realidad estudiada se puede precisar que la limitación para invocar y aplicar la doctrina del levantamiento del velo societario en el Perú, reside en la no existencia de un criterio unificado que establezca cuando se debería aplicar; aunado al hecho que no es invocada por los perjudicados y que el no uso de la misma por los jueces, radicaría en el desconocimiento o poco conocimiento que se tiene de la misma; siendo imperativo que en circunstancias actuales se empiece a profundizar en el tema y que nuestros legisladores y operadores de justicia tomen conciencia de la necesidad de uniformizar criterios que permitan establecer en qué casos excepcionales sería correcto no considerar la personería jurídica, sin generar estados de incertidumbre; pues, a partir de un enfoque económico, levantar el velo societario como una práctica común, podría constituir una desventaja jurídica, al percibirse como un conflicto que puede desalentar la formación de sociedades económicas sólidas.

1.2. Formulación del problema de investigación

El análisis de la realidad problemática, conlleva al planteamiento de preguntas orientadoras, que ofrezcan derroteros específicos que favorezcan la comprensión de la materia jurídica estudiada.

1.2.1. Preguntas orientadoras

¿Está correctamente formulada la teoría del levantamiento del velo societario y es apta para nuestra realidad socioeconómica y jurídica?

¿Cuáles son las bases jurídicas y sociales que la sustentan?

¿Por qué no se aplica con regularidad, en nuestro medio, esta teoría?

¿Contribuye su aplicación a salvaguardar los derechos económicos y legales de las empresas o personas?

Es de precisarse que el presente estudio buscó dar respuesta a las siguientes preguntas de investigación:

1.2.2. Problema General

¿Existen supuestos de hecho que permitan la aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo a través de las personas jurídicas?

1.2.3. Problemas Específicos

Problema Específico 1

¿En qué casos se debe aplicar esta teoría, en nuestro medio?

Problema Específico 2

¿Por qué se le debe aplicar en nuestro medio?

Problema Específico 3

¿Por qué los jueces de nuestro medio no la aplican?

1.3. Justificación

La doctrina estudiada es un tema actual y muy vigente en el contexto jurídico y socio – económico del país; no obstante ello, se advierte que la misma no es invocada por las partes o abogados en ciertos casos que en efecto ameritaría su aplicación y menos que los operadores de justicia estemos preparados para una aplicación mediata o inmediata de la misma en casos excepcionales en aras de la justicia; sin dejar de contemplar que de darse el caso, en su tratamiento deben tenerse siempre presente las malas consecuencias de una aplicación sin medida de la misma y lo que podría ocasionar en áreas de la seguridad jurídica y la economía; todo ello motiva a profundizar en su examen, atendiendo el merecido debate doctrinal y legal por lo trascendente del tema.

La importancia del tema de estudio escogido para el trabajo de investigación se encuentra en la necesidad de determinar en qué casos puede utilizarse o aplicarse la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro país; esto es, en que supuestos debería dejarse de lado la separación subjetiva y patrimonial entre los miembros de la sociedad comercial y ésta, sin ocasionar brechas en la seguridad jurídico-legal; por tanto, es de gran necesidad plantear criterios de base o coyunturas específicas a tener en consideración para definir cuándo vulnerar la persona jurídica y alcanzar a sus integrantes.

1.4. Objetivos de la Investigación

1.4.1. Objetivo General

Determinar si existen supuestos de hecho que permitan la aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo a través de las personas jurídicas

1.4.2. Objetivos Específicos

Objetivo Específico 1

Precisar y proponer, cuándo se debe aplicar esta teoría, en nuestro medio.

Objetivo Específico 2

Precisar y proponer, por qué se le debe aplicar en nuestro medio.

Objetivo Específico 3

Determinar por qué los jueces de nuestro medio no la aplican.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN

TEÓRICA – DOCTRINARIA Y LEGISLATIVA

2.1. Bases teóricas

2.1.1. La persona jurídica

El interés humano es la finalidad del derecho. Estos intereses humanos son, por un lado, individuales y por otros colectivos o sociales; lo que quiere decir que existen intereses que son comunes a todas las personas, a un grupo específico de personas o a una persona en particular.

Para Coviello (2007) los intereses sociales son tratados en la realidad, de manera diferente que el interés individual, sin encajar nueva normatividad de derecho; ya que las que se aplican a los sujetos como individuos, son las mismas a aplicarse en el colectivo de personas, las cuales por vía de abstracción y de síntesis se consideran como unidades. Así, se tiene el concepto de persona jurídica, en contraposición a la persona física, la que recibe distintas denominaciones en la legislación y en la doctrina: persona artificial o ficticia, persona abstracta, persona incorpórea, cuerpo o ente moral.

Espinoza (2001) afirma que al organizarse un grupo de personas (naturales o jurídicas) con la finalidad de lograr un objetivo valioso (lucrativo o no lucrativo) respetando los requisitos legales que el ordenamiento jurídico establece, conforman una persona jurídica o colectiva.

Por su parte, Laroza (1998), sostiene que en las personas jurídicas encontramos a las sociedades; entendiendo éstas como conjuntos de personas que conviven con un conglomerado de elementos contractuales normados por actos jurídicos.

Gutiérrez (2003) se pregunta: ¿Cómo define o describe la Ley General de Sociedades a la Sociedad, Ley 26887? Precizando que la respuesta se encuentra en su artículo 1, al regular que los que conforman una sociedad, acuerdan en contribuir con bienes y/o servicios, para el ejercicio comunitario de actividades económicas; entonces, puede afirmarse que convenir es acordar y acordar, es la esencia del contrato.

En ámbitos internacionales, jurídicamente, el separar la persona jurídica y sus integrantes es un tema superado, pero en el Perú sigue siendo un área de permanente y acalorado debate en los tribunales; ya que en el Código Civil Peruano (CCP) se consigna la separación plena de la sociedad y sus integrantes o miembros; prevaleciendo el convencimiento de que la persona jurídica no se constituye como una realidad prenORMATIVA,

sino que ha sido la legislación quien dotó las asociaciones de personas para hacer más fácil los procesos económicos y sociales ya que no habría sido fácil concretar sociedades sin las prerrogativas que da la persona jurídica.

Aunque la legalidad otorga que la persona jurídica es un sujeto de derecho independiente del hombre, son las personas naturales las que fijan el quehacer de la “sociedad” y por ende, el proceder individual de las mismas es decisivo para considerar si hay o no un abuso de la personería jurídica.

Meremiskaya (2003) considera que una sociedad no debe ser apreciada en forma separada de los sujetos que la forman y que sólo es posible conocer si esta corporación acciona dentro del marco jurídico; si se la contempla a través de lo que sucede tras de su estela legal.

En la normatividad peruana, la persona jurídica está regulada en el CCP, Libro I, Sección Segunda, artículos del 76 al 123. Aquí no se define a las personas jurídicas, aunque sí se hace una clasificación inicial, considerándolas en dos conjuntos genéricos: las personas jurídicas de derecho público y las personas jurídicas de derecho privado; dividiendo las privadas en las que no tienen fines de lucro, como las asociaciones, fundaciones y comités y, las que tienen fines de lucro; cuya regulación está en la Ley General de Sociedades. Al precisar que el objetivo de las sociedades que ejercen actividades económicas, tiene fines lucrativos y como complemento, en el artículo 78 del CCP se señala que la persona jurídica mantiene una existencia diferenciada a la de sus miembros y estos no tienen derecho a su patrimonio, no estando obligados a asumir sus deudas.

Es este último punto el que nos atañe, ya que conforme a la formulación del problema que motiva el presente trabajo, cuyo objeto de estudio refiere en forma precisa a las sociedades con personería jurídica de derecho privado, y que tienen fines de lucro.

La Ley General de Sociedades hace una clasificación de los distintos tipos de sociedades, encontramos: La Sociedad Anónima (cerrada y abierta), colectiva, en comandita, comercial de responsabilidad limitada y sociedades civiles.

2.2. Naturaleza jurídica

El art. 1º de Ley General de Sociedades (LGS), titulado “La Sociedad”, alude a un concepto que no debería elaborarse por derivación de la normatividad del Código Civil, ya

que la referencia a los contratos (acuerdos) puede interpretarse como que el mismo Derecho de Sociedades se ha transformado en un Derecho especial, acorde al pensamiento del legislador societario en el país, lo que deja la interrogante de que si en el Perú, el derecho de sociedades es un nuevo derecho o un derecho especializado derivado de las áreas tradicionales de la ciencia jurídica y del ordenamiento positivo, o si es una opción distinta, equiparable al derecho informativo o al derecho de categoría; tales como son considerados el derecho bancario, el mercado de valores o el derecho del seguro privado, entre otros.

Existen adendas normativas como son los derechos a la información, denominados derechos de categoría, que están conformados por una normatividad yuxtapuesta entre disposiciones heterogéneas, como las normas administrativas, las civiles y las mercantiles entre otras; agrupadas específicamente en función a su objetivo, es decir que norman similares materias jurídicas o tipo de relaciones sociales, económicas, etc. sin llegar a determinar un ordenamiento específico, que sea diferente a los provenientes del derecho común o de los derechos especiales ya conocidos. Esto permite afirmar que, en el Perú, el derecho de sociedades se denomina como derecho informativo o derecho de categoría.

Por tanto, la existencia de una Ley General de Sociedades, aislada explícitamente del Código Civil y del Código de Comercio, demuestra que, en este país, el derecho de sociedades coexiste con la demás normativa ya mencionada.

2.3. Ley General de Sociedades y reglas aplicables a todas las Sociedades

La Ley General de Sociedades (26887), vigente desde el 1 de enero de 1998, es un compendio de normas jurídicas que integran un área del ordenamiento comercial y tienen como finalidad normar el proceso formal y apropiado de los distintos tipos societarios.

En base a la mencionada ley puede deducirse que una sociedad se conforma por un mínimo de dos individuos (personas naturales o jurídicas) asociados. Esta pluralidad mínima de socios, no es requisito en casos especiales como cuando el socio es el Estado o en otros señalados expresamente en la ley.

Está normado que los socios fundadores son aquellos que suscriben el acta de fundación. Los socios fundadores, además de ser accionistas, se pueden reservar algunos derechos específicos en aspectos económicos, pero deben estar evidenciados en el estatuto.

Por tanto, a partir del análisis de la Ley General de Sociedades, puede afirmarse que una sociedad es un contrato con prestaciones multilaterales autónomas y, está constituida por el aporte de los bienes y/o servicios de los socios, para ejercer en comunidad una serie de actividades económicas.

La citada Ley regula los tipos societarios a las que las personas pueden optar para asociarse, caracterizándolas y regulándolas como “Sociedad...”:

- Anónima: Cerrada, ordinaria y abierta.
- En Comandita: Simple o por acciones.
- Comercial de responsabilidad limitada.
- Civiles: Ordinaria y de responsabilidad limitada.

Todas ellas tienen algunas características comunes, pero su constitución, obligaciones de los asociados, reparto de utilidades, son diferenciadas.

2.4. La Sociedad Anónima

Puede definirse como una sociedad mercantil con personería jurídica, legalizada por un contrato que obliga a dos o más sujetos a aportar bienes y/o capital, valorizándolo y convirtiéndolo en acciones que se dividen entre los socios. En sus inicios, una sociedad anónima era considerada como un capital con personería jurídica y por tanto era la clase típica en que las grandes empresas mantenían su forma jurídica de ser una sociedad por accionariado organizada en base a aporte del capital aportado por los accionistas o socios; los mismos que tan sólo arriesgan su aportación.

Estas sociedades anónimas pueden ser de tipo cerrado o sociedad anónima cerrada (SAC) y de tipo abierto o sociedad anónima abierta (SAA).

2.4.1. La Sociedad en Comandita

Conformada por dos tipos de asociados, los socios colectivos y los socios comanditarios; los primeros son responsables en forma solidaria e ilimitadamente de las obligaciones sociales, mientras que los segundos están obligados hasta el límite del capital que hayan aportado.

Este tipo de sociedades pueden tener la forma jurídica de sociedad en comandita por acciones o de sociedad comandita simple, cuyas características, normativas y obligaciones están reglamentadas en la mencionada Ley General de Sociedades.

2.4.2. La Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (SRL)

Se encuentra regulada entre los artículos 283° y 294° de la mencionada Ley y se caracteriza por que, al constituirse el capital debe estar pagado, como mínimo en un 25% de cada participación, depositado en un banco u otra entidad del sistema financiero nacional a nombre de la sociedad; y estar dividido en participaciones equivalentes, acumulables, no divisibles; y que no pueden ser asociadas como títulos valores o acciones.

La responsabilidad recae en el gerente o gerentes, pero no en el Directorio, ya que carece del mismo.

2.4.3. Sociedad Colectiva

En este tipo de sociedad, todos los asociados tienen una responsabilidad solidaria e ilimitada con las obligaciones contraídas por la sociedad. Se caracteriza porque los socios son personas conocidas y están seleccionadas para efectuar operaciones comerciales en un determinado tiempo, predominando una relación de confianza en la persona sobre el aspecto del capital; por tanto, hay un mayor aporte en servicios que en capital.

Pueden desarrollarse como Sociedad Civil Ordinaria o como Sociedad Civil de responsabilidad limitada; cuya normativa, características y obligaciones se encuentran regulada por la Ley General de Sociedades.

2.5. Doctrina de la desestimación de la persona jurídica

Para incentivar la creación de sociedades comerciales, se normó que la constitución de las mismas tenga como beneficio, la limitación de las responsabilidades contractuales de sus asociados hasta el tope de sus aportaciones individuales, para hacer frente a las obligaciones contraídas por la sociedad; razón , por la que Cubillo (2009) considera que la figura de la persona jurídica se ha transformado en una ventaja para aquellos que desempeñan actividades de comercio, de industria y financieras entre otras.

Cuando una sociedad adquiere la personería jurídica, también adquiere la capacidad de separar los patrimonios y responsabilidades de sus asociados; figura que en ocasiones es utilizada por los miembros de esta sociedad para obtener un lucro ilegal u objetivos

personales, ajenos a los de la sociedad en su conjunto. El repetido empleo de esta forma societaria ha conllevado a que se norme la llamada doctrina de la desestimación de la personalidad jurídica; que permite prescindir de la norma de separación de patrimonios y de responsabilidades de los socios y estos puedan responsabilizarse, por sus acciones ilegales, como integrantes de la cuestionada sociedad.

En el presente trabajo se realizó un recuento acerca del origen y las características principales de la doctrina de la desestimación de la personalidad jurídica. En base a esto es posible afirmar que, aunque una sociedad comercial, tiene una personería distinta a las de sus asociados, no efectúa sus procesos en forma autónoma, sino que es operada por sus integrantes, quienes en ocasiones usan esta figura societaria para alcanzar metas individualizadas que van más allá de sus posibilidades como individuos. Ante esto es posible la utilización de la doctrina de la desestimación de la personería jurídica.

Por tanto, la aplicación de la doctrina del levantamiento del velo corporativo rasga lo hermético de la personería jurídica y puede dejar al descubierto las ilegales actividades de sus socios, quienes, al no poder escudarse en la sociedad, deben responsabilizarse de las obligaciones contraídas en nombre de ella.

La aplicación de esta doctrina tiene como principales consecuencias la información de la responsabilidad a todos los socios directamente y el sostenimiento de la estructura social, es decir la no disolución de la sociedad comercial ni la desaparición de la persona jurídica.

El ser aplicada o no, es una potestad de los magistrados cuando tienen que emitir un fallo relacionado a un proceso y sociedad en particular y pueden decidir por desconocer la personería jurídica de esta sociedad comercial y así poder imputar adecuadamente cada responsabilidad a cada socio; se caracteriza también, como lo asevera Herrera (2011), por ser de carácter excepcional, pues al surgir la persona jurídica brota con ella la limitación de la responsabilidad de sus asociados; sin embargo, al utilizar esta figura, para cometer actos ilegales y/o fraudes, con el consecuente perjuicio a terceros, deben ser los socios los que tienen que afrontar lo actuado con su patrimonio individual.

2.5.1. Fundamentos doctrinarios de la teoría

Javier de Belaunde López de Romaña, jurista peruano, afirmó en el Primer Congreso Nacional de Derecho Civil, que por tener responsabilidad limitada, la persona jurídica,

adquiere una gran ventaja, puede ser usada para desviar su finalidad y cometer tanto actos ilícitos como fraudes.

Todo esto ha conllevado al surgimiento de la “Teoría del Levantamiento del Velo Societario” cuyo origen jurisprudencial se remonta a Norteamérica, y cuya finalidad es revelar la auténtica situación en la que está la sociedad, desplegando el misterio con el que se envuelve a la entidad y utilizar esto para juzgarla adecuada y contextualmente en concordancia con la realidad.

Históricamente surge como la doctrina del desentenderse de la entidad legal o de levantar el velo, (“*disregard of legal entity*” o “*lifting of piercing the corporate veil*”) y, posteriormente, se traslada hacia Europa, donde se hace conocida en 1955, con la publicación del libro “*Rechtsform und realität jurisdichten personen*” del alemán Rolf Serick, la cual fue traducida al español por José Puig Brutau (1958) como “Apariencia y realidad en las sociedades mercantiles”. Así es como fue adoptada en España a través del Tribunal Supremo como la doctrina del levantamiento del velo de la persona jurídica; en Italia como la superación de la personalidad jurídica y en Argentina como la teoría de la penetración, desestimación o allanamiento de la personalidad jurídica.

De los Mozos (1988) destaca que la doctrina del *disregard of legal entity* es un recurso legal que está elaborada con una base jurisprudencial de los tribunales de equidad en EEUU; pero que en el sistema anglosajón presume su uso en contextos excepcionales y en caso de que un tribunal de derecho no otorgue protección contra un actuar abusivo de una personería jurídica, por lo que el tribunal de equidad podría penetrar la forma exterior de la persona jurídica y llegar a sus integrantes y a sus patrimonios personales que ocultan al amparo del velo societario.

En la bibliografía revisada se ha encontrado además que miembros del Instituto de Investigaciones jurídicas en el trabajo titulado “El Velo Societario como Forma de Encubrimiento de Actos que lindan con la Ilícitud”, al definir esta teoría aclaran que son muchos los autores que ofrecen una definición en términos jurídicos de la Doctrina del Levantamiento del Velo Societario.

Al respecto, José Hurtado Cobles (2008) analiza el significado y la visión actual de esta doctrina y ofrece jurisprudencia de destacados juristas, entre los que destacan Ángel Yagüez, para quien el levantamiento del velo es un accionar que se encamina a relegar la

forma externa de la persona jurídica y, desde ese punto, poder traspasar el interior de la misma, lo que permitiría analizar los verdaderos intereses que alberga tal sociedad. Sin embargo, Embid Irujo considera que es una herramienta con la que se evite el fraude y, se impida que se suscite una sentencia realmente antijurídica.

Por su parte, Boldó Roda la define como algo metafórico, que aglutina un conglomerado de sentencias sobre casos resueltos de fraude de ley, y se caracterizan por tener en común la norma de cobertura que referencia a la personería jurídica. A todo esto, el autor, Hurtado Cobles, considera que la concepción de Luís y Navas es la más amplia ya que la entiende como un conjunto de actos jurídicos públicos destinados a revelar una realidad encubierta por artimañas que pretenden exonerar a una persona de sus responsabilidades legales.

Para otros estudiosos del derecho, como Mispireta Gálvez (2004), esta doctrina es el no estimar algunas características de la personería colectiva, constituyéndose como una técnica legal utilizada para enmendar y penar actos antijurídicos consumados por los socios, al usar antijurídicamente la separación de bienes patrimoniales; lo mismo, según José Puig Brutau, sostiene Serick, que para remediar el uso indebido de la persona jurídica, se debe aplicar la teoría mencionada, que haga posible la desestimación de la estructura formal, para adentrarse en ella hasta descubrir en su esencia lo personal y lo patrimonial, dejando al descubierto los reales propósitos de aquellos que se amparan en este tipo de coraza legal.

Por último, se puede acotar que José Hurtado manifiesta que esta teoría es la aplicación de una técnica judicial que posibilita a un magistrado el introducirse en el seno de la persona jurídica y cualificar una acción fraudulenta o un uso abusivo cometido al amparo de sus prerrogativas.

Todo lo antes expuesto permite considerar que, la doctrina en mención o allanamiento a la persona jurídica, debe aplicarse no sólo para sancionar a la persona jurídica materia de allanamiento, sino también a los miembros que la conforman, hasta llegar a las personas naturales.

2.5.2. Características Generales de la Doctrina.

Tomando de referencia a López (2003) se presentan características con la que están de acuerdo la mayoría de estudiosos del tema:

- a. Tiene carácter técnico o práctico y no es unitaria
- b. Es inherente a la potestad del juez
- c. Busca institucionalizar la verdad por encima de la legalidad.
- d. Es de aplicación excepcional.
- e. Sus consecuencias son relativas.
- f. Tiene autonomía e independencia.
- g. Constituye un medio o un resultado.
- h. Se aplica en forma subsidiaria.

2.6. Tratamiento de la Teoría del Levantamiento del Velo Societario en el Derecho Comparado

2.6.1. Teoría del Disregard of Legal Entity: Derecho Angloamericano

Se fundamenta en la “*equity*” o jurisdicción de equidad; como una forma aplicada de la jurisprudencia en los tribunales de equidad de los EEUU de Norteamérica, determinando que es lícito y de suma necesidad el no atender la entidad legal de la personería jurídica, si es que ésta ha sido usada con finalidad no legal, tan sólo como un instrumento de búsqueda de sustrato personal por quienes se escudan con el velo de una entidad jurídica. El uso de la equidad en este ordenamiento jurídico es un elemento típico de aplicación supletoria, para la correcta integración de la ley común.

Al respecto, Aguad (1988) sostiene que los mencionados tribunales de equidad intervienen únicamente cuando un tribunal de derecho no es capaz de amparar eficientemente a un sujeto ante una situación específica, lo que le podría causar un daño irreparable, si el tribunal de derecho no le concede algún amparo o cuando este amparo no es adecuado, suficiente o justo

A pesar de su importancia, esta doctrina tiene un carácter accesorio y su aplicación es subsidiaria, porque se constituye como un recurso excepcional, aplicable cuando el daño a terceros está formalmente comprobado.

Se puede relacionar esta doctrina con la teoría del “*trust fund*”, donde se considera que el capital fundacional de una sociedad comercial, es un fondo fiduciario de los asociados a favor de sus posibles acreedores. Si se tiene en cuenta que una sociedad, al contratar con

terceros, se efectúa en base a la confianza que infunde su patrimonio social y, al no existir obligación personal de los socios, trae como consecuencia que los terceros o acreedores obtienen derechos sobre los bienes patrimoniales de la sociedad de forma más acentuada que los mismos socios, ya que estos solamente tendrán derecho sobre este patrimonio de la sociedad en caso de declararse la liquidación o un estado de insolvencia de la sociedad y esto, después de que todas las deudas sean canceladas a los acreedores.

Al respecto de esta doctrina, la jurisprudencia norteamericana, se remonta a un primer fallo referente en 1809; según puede observarse en el caso “*Bank of the United Estates v. Deveaux*”, citado por Álvarez (1997). A partir de este fallo se inicia una práctica regular de la mencionada doctrina, como se evidencia en los casos jurisprudenciales de los tribunales norteamericanos (Deik, 1968).

Hasta la actualidad, la doctrina del “*Disregard legal of entity*”, en el ordenamiento legal judicatura norteamericana, no tiene criterios uniformizados que fundamenten su aplicación. Al respecto, Wormser, citado por Roda (1996), señala que en el caso de que la conceptualización de persona jurídica se utiliza para defraudar acreedores, para rehuir obligaciones existentes, burlar normas, obtener o perturbar una monopolización o proteger la vileza y el crimen; los tribunales pueden levantar el velo de la sociedad y contemplarla como un conjunto de asociados, de sujetos vivos, a quienes se les hará una justicia real entre personas verdaderas.

2.6.2. El levantamiento del velo en el Derecho Español

Es en la década de los 80, que en España se inicia la aplicación de la Teoría del Levantamiento del Velo Societario, como una modificación de la llamada “*doctrina de terceros*”, que abarcaba procesos de fraude que atentaban contra la buena fe de los acreedores; pero una sentencia del Tribunal Supremo Español, dada el 28 de mayo de 1984, fundamentó el uso de esta teoría doctrinaria y fue la que en mayor o menor medida ha sido acopiada por la jurisprudencia española; donde se definen como razones para aplicar la mencionada teoría del levantamiento del velo societario las siguientes:

- La equidad.
- La buena fe, la honradez, la rectitud y el ser probo al actuar como un sujeto de derecho.

- El fraude a la ley, tipificado como una conducta donde el sujeto busca el amparo de una norma legal para efectuar procesos repudiados o prohibidos contra el ordenamiento legal.
- El abuso del derecho, definido como el uso que un sujeto hace de un derecho por encima de lo legal, con el consecuente perjuicio a un tercero.
- La teoría de unidad de empresas, referido a la existencia de sociedades que aparentan ser autónomas e independientes en lo jurídico y en lo económico, pero que en realidad conforman una unidad económica y organizativa que los integra como una única sociedad.
- El abuso de la personificación que, según Álvarez, citado por López, es el acto ilícito civil que surge con la violación consciente del mandamiento de transparencia en el proceso jurídico, mediante el crear una apariencia irreal tanto de una persona jurídica como de algún atributo de una persona jurídica, que es determinante para una o más alteraciones patrimoniales, que los que intervienen en el tráfico jurídico, no tienen por qué tolerar.

Por toda esta argumentación, el Tribunal Supremo español ha determinado ante un conflicto de intereses entre los principios de seguridad jurídica y justicia, se debe preferir la justicia.

2.6.3. Levantamiento del velo en el Derecho Argentino.

Reconocida en Argentina como la desestimación de la personalidad jurídica y tiene fundamentos legales para casos de abuso del derecho, de simulación, de razones de estado, de unidad económica y sobre todo en la Ley 19.550 referente a las sociedades comerciales.

En cuanto al abuso del derecho, el inciso segundo del artículo 1071 del Código Civil Argentino declara que “todo acto abusivo es un acto prohibido por la ley”, y el artículo 18 observa que “los actos prohibidos por las leyes son de ningún valor, si la ley no designa otro efecto para el caso de contravención”. Por tanto, se puede llegar a la conclusión de que el efecto del abuso del derecho acarrea la nulidad de un acto y tendría una consecuencia distinta a la producida por el levantamiento del velo como doctrina y es la inoponibilidad de un acto, antes que la nulidad del mismo.

Por otro lado, simulación refiere a la constitución de sociedades ficticias, para defraudar a la sociedad; siendo ésta un modo o forma de sustraer bienes de derecho de prenda genérica. A pesar que esta argumentación tiene una vasta jurisprudencia, no tiene elaborada una norma específica de aplicación.

En lo referente a las Razones de Estado, se manifiesta ante la necesidad de proteger al Estado de actividades ilícitas, efectuadas por empresas foráneas, que operan en el territorio argentino, si de este proceder se revela un perjuicio para el Estado. En tal caso, se faculta la penetración del velo societario de dichas sociedades comerciales.

Referenciando a la unidad económica o conjunto económico; es usado como argumento para aplicar esta doctrina de desestimación de la personalidad, para definir la personería del contribuyente y evitar la evasión tributaria; si se infiere la existencia de sociedades legalmente diferentes, pero realmente son una sola unidad económico - jurídica.

Por último, se fundamenta en la Ley 19.550 de sociedades comerciales, cuyo artículo 54, dispone que el accionar de una sociedad que implica el conseguir beneficios extra societarios, o constituirse como un instrumento para violar lo legal, el ordenamiento público, la buena fe o el derechos de terceros; será imputable en forma directa a los socios o a los controlantes que posibilitaron este hecho; por tanto, deben responder de manera solidaria por los detrimentos ocasionados. Esto sistematiza el conjunto de casos que fueron, por jurisprudencia, desestimados como plausibles de aplicarse la desestimación de la personalidad jurídica.

2.7. La doctrina del levantamiento del velo societario en el Perú y los mecanismos legales contemplados.

2.7.1. El levantamiento del velo societario en Perú.

Esta teoría no ha sido normada ni delimitada legalmente, por lo que aún se conserva como intocable el principio de separación que existe entre una sociedad comercial y sus integrantes; no obstante, a criterio del investigador es posible recurrir a ciertas instituciones utilizables para dar solución a los conflictos que conlleva el abuso de la persona jurídica, como son el objeto y fin lícito, la simulación, la Acción Pauliana, el fraude a la ley y el abuso del derecho.

Enfocando el objeto y fin lícito, es posible afirmar que el tema del objeto social es la actividad que una sociedad desarrolla en el medio social, por lo que para cambiar el contenido del objeto social se requiere de un proceso agravado para ser legalmente aceptado, siendo una causa que faculta al asociado, el ejercer la separación como un derecho; es por este motivo que se impone por ley que cuando se constituya una sociedad, se puntualice en forma detallada su objeto social, lo que posteriormente permitirá conocer si determinadas acciones representan un exceso del objeto social declarado. Desde este enfoque el mencionado objeto se torna como un determinante del círculo esfera de facultades de las sociedades comerciales, impidiendo que sus representantes legales actúen fuera de los límites de su potestad. Por tanto, el objeto social garantiza que el accionar de socios sea legal y que los terceros no vean lesionados sus derechos (Gutiérrez, 2003).

Por otro lado el fin lícito es incorporado por el Código Civil, en su artículo 140, inciso 3, como un requisito de validez del negocio jurídico; ya que existen actos jurídicos (actos reales) en el accionar que evidencia el deseo del representante o agente, pero sin tener una intención vinculante; sin embargo, en otros actos, como son los negocios jurídicos, en los que no basta la sola declaratoria de voluntad, sino que se demanda un accionar complementario que explice y muestre la validez jurídica de su declaración de voluntad. Como afirma Lohmann (2005), el Derecho parte del supuesto de que quien asume una obligación lo hace con una finalidad determinada y se exige que la misma no sea ilícita, pues el negocio jurídico no puede servir como instrumento para realizar algo antisocial.

La ausencia del fin lícito conlleva como sanción, la nulidad absoluta o la inexistencia del acto o contrato; por tanto, si en la constitución de la sociedad, faltase el objeto social o se pruebe la tenencia de un fin ilícito, se anularía la mencionada sociedad.

Otra institución que puede favorecer la aplicación de la doctrina en estudio es la simulación, regulada por el artículo 190 del Código Civil, donde se establece que es cuando se aparenta un acto jurídico inexistente, conforme lo entiende la doctrina. Al respecto Coviello (2007) asevera que se considera simulación al acto de declarar algo diferente a lo que se desea, de manera consciente y con el beneplácito de otra persona a la que se dirige esa declaración; por tanto, hay divergencia intencional entre lo que se desea en realidad y lo que se declara desear, con la finalidad de agravar a terceros. Es notorio que en todo acto simulado existe un premeditado acuerdo de voluntades, desarrollado en dos fases: la primera, de manera secreta y confidencial formalizada por un documento privado o contradocumento

y una segunda fase evidenciada en un acto público aparente pero simulado de naturaleza diferente a la declarada. Para Ferrara los actos jurídicos simulados están agrupados en dos categorías; por un lado, los negocios que pretenden disminuir su patrimonio, como los contratos ficticios de venta, y por otro, negocios que buscan un incremento de su pasivo.

El ordenamiento jurídico peruano no estipula expresamente una normativa específica para tratar sistemáticamente la simulación, pero el espíritu doctrinario y la jurisprudencia, muestran que prima la voluntad verdadera sobre la explícitamente declarada. Esta mencionada simulación puede ser absoluta o relativa, según la intención real de la simulación y, en ambos casos, no puede ser opuesta por los terceros involucrados, siempre que de buena fe y a título oneroso hayan adquirido derechos del titular aparente, conforme al artículo 194 del Código Civil.

2.7.2. La Acción Pauliana

Es la facultad otorgada por ley al acreedor, que le permite solicitar la declaración de inoponibilidad o ineficacia con referencia a su caso, para protegerse de actos de disposición que ocasionen el perjuicio de sus derechos. Esto es observado en el artículo 195 del Código Civil Peruano como el accionar concedido por ley a los acreedores para que queden sin efecto los actos que un deudor ha ejecutado de forma fraudulenta y que vulneran sus derechos. Esta acción pauliana puede utilizarse con el objeto de revocar la formación de una sociedad, implícitamente creada para reducir un patrimonio personal y defraudar acreedores personales y ser una herramienta eficaz para luchar contra la instrumentalización de la personería jurídica, revocando las acciones que un deudor efectúe de mala fe, para perjudicar a sus acreedores.

2.7.3. El abuso de derecho

Puede ser entendido como el uso de un derecho personal que excede sus límites reales y consecuentemente ocasiona perjuicios a otros sujetos, a través de una conducta amparada en un derecho subjetivo.

León (1952) considera que el derecho y su ejercicio son diferenciados, porque el primero es una facultad o atributo que le corresponde a una persona como titular y, el segundo, refiere a la manera como se utiliza dicha facultad; señalando también que se debe aplicar frente al ejercicio de los derechos subjetivos por los individuos.

Es necesario acotar lo ya antes señalado, que la Constitución Política consagra el derecho subjetivo de asociación, que permite a las personas agruparse legalmente, respetando la normatividad específica; lo que al ser transgredido por los asociados, se hace abuso del derecho de asociación.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DEL ESTUDIO

3.1. METODOLOGÍA DEL ESTUDIO

3.1.1. Unidades temáticas

Para Hernández et al. “Lo que busca una investigación cualitativa es obtener datos, narraciones, anécdotas, a base de la información de personas, estratos sociales, para identificar temas de la realidad problemática, y poder clasificar en unidades temáticas, luego categorizarlos, como componentes de la investigación a profundidad” (2014, p.396).

Para Ruíz, citado por Bisquera, “la información en los métodos cualitativos es más eficaz al escuchar las narraciones previas al recojo de información propiamente dicha, el investigador socialmente situado, identifica temas a investigar al interrelacionarse con la realidad” (2004, p.330).

En el siguiente estudio las unidades temáticas fueron definidas de acuerdo a las convicciones del investigador y su inter relación con su realidad profesional - laboral en el análisis de expedientes – casos específicos y, con la participación de otros sujetos de investigación; en este caso, Jueces Especializados en lo Civil y Jueces Superiores de las Salas Especializadas Civiles; siendo:

- a. Normatividad del Levantamiento del Velo Societario
- b. Aplicación de la Teoría del levantamiento del Velo Societario

En cuanto a la **categorización** de los elementos de investigación, en una investigación con enfoque cualitativo, se puede acotar que son los aspectos más importantes derivados de la concepción del investigador y de las unidades temáticas.

Según Hernández, Fernández y Baptista (1997) la categorización es realizada con unidades de registro, al establecer una unidad de sentido.

Para Martínez (1994) las categorías son conceptos no preconcebidos previos a la investigación, provienen de la realidad endógena, para construir el conocimiento a base de la experiencia; conceptualizan nuestra realidad y emergen dinámica e interactivamente de la información que se recoja de las anécdotas personales, grupales, o de los segmentos sociales, y es eminentemente inductiva, que no requiere la conjetura y las hipótesis. Por un lado, no

hay variables ni dimensiones preconcebidas; pues, provendrían del estudio de realidades exógenas, y son aplicables en los estudios cuantitativos. En la metodología cualitativa, la información de datos recogidos necesita ser traducidos en categorías y subcategorías o unidades mínimas, para simplificar conceptualmente los datos de información que proceden de los sujetos.

Tabla 1*Categorización a partir de las unidades temáticas*

| Categorías | Subcategorías | Indicadores |
|---|-----------------------------------|--|
| Teoría del Levantamiento del Velo Societario | Supuestos | 1. Normativos |
| | | 2. Doctrinarios |
| | | 3. Jurisprudenciales nacionales |
| | | 4. Jurisprudenciales internacionales |
| | Jueces | 1. Sujetos aplicantes |
| | | 2. Conocimiento de la norma jurídica |
| Actualidad de la teoría | Temporalidad | 1. Aplicación inmediata de la teoría del levantamiento del velo societario |
| | | 2. Aplicación mediata de la teoría del levantamiento del velo societario |
| | Abuso del derecho subjetivo | 1. Simulación |
| | | 2. Objeto materialmente posible |
| | | 3. Fin lícito |
| | | 4. Fraude material |
| | Realidad de la aplicación | 1. Convicción del Juez |
| | | 2. Aplicación actual |
| | | 3. Frecuencia de aplicación |

3.2. Hipótesis categóricas

3.2.1. Hipótesis General

No existen en nuestro medio, supuestos normativos que permitan la aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario, a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo a través de las personas jurídicas. Por tanto, la doctrina del Levantamiento del velo societario, debe ser asumida en su aplicación como una atribución discrecional del Juez, dirigida al caso concreto, sólo excepcionalmente, cuando concurren elementos de prueba que evidencien de parte de los miembros de la sociedad o de uno de ellos, el uso irregular, abusivo o fraudulento de los beneficios patrimoniales que se otorgan por ley a la Persona Jurídica.

3.2.2. Hipótesis Específicas

Hipótesis Específica 1

La teoría del levantamiento del velo societario, en nuestro medio, se debe aplicar en concreto, en el momento en que el juez considere que los miembros de una sociedad comercial están abusando de las ventajas que le otorga la personería jurídica, celebrando actos jurídicos con objetos o fines ilícitos, simulados o para defraudar a sus acreedores; lo cual puede acontecer en cualquier etapa del proceso judicial y, excepcionalmente, cuando en los supuestos antes señalados, el juez advierta que no obstante resultar evidente el proceder intolerable al derecho por parte de los miembros de una sociedad, las normas formales no protejan los intereses de los acreedores de la sociedad o terceros perjudicados; situación que justificaría el desconocimiento de la autonomía patrimonial de la Persona Jurídica.

Hipótesis Específica 2

En nuestro medio, los motivos o razones para que un juez deba aplicar la teoría del levantamiento del velo societario son, en primer lugar el haber detectado algunos casos en los que en efecto, se evidencie que los miembros de una sociedad comercial, se han valido de los beneficios que otorga la personería jurídica recurriendo a la formalidad de las normas para obtener beneficios ilícitamente, aprovechándose de la confianza de sus acreedores, quienes actuaron con la seguridad jurídica de tratar con una empresa formal; y en segundo término, porque en los supuestos en los que amerite la aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario, se debe recurrir a uno de los principios generales de derecho, como es la justicia; ya que el Juez no puede obviar sancionar comportamientos

evidentemente contrarios a los fines de la ley, que derivan del uso abusivo de la Personalidad Jurídica.

Hipótesis Específica 3

Los jueces superiores de las dos Salas Civiles de la Corte Superior de Justicia de Piura y Jueces especializados en lo civil de la ciudad de Piura, no aplican la teoría del levantamiento del velo societario debido a la interpretación literal y al exceso de formalismo jurídico empleado en la práctica Judicial para resolver un caso concreto; esto, sumado al ligero conocimiento de la citada doctrina por parte de los operadores de justicia para su aplicación, que hacen que prevalezca en el desarrollo de las sentencias, la literalidad normativa sobre los valores que la subyacen; a lo que debe agregarse que los abogados tampoco invocan la citada doctrina.

No es una opción en nuestros jueces dejar de recurrir a la aplicación formal de las normas sustantivas para la solución de los casos; no obstante, se llegue a advertir la posibilidad de la aplicación de la teoría en estudio.

3.3. Tipo y diseño del estudio

El presente estudio está orientado a la comprensión, ya que pretende dar a conocer la actualidad de la aplicación de la Teoría del levantamiento del velo societario; pero, a su vez pretende servir de base para entender por qué de su casi desconocimiento y aplicación.

Está enmarcado bajo un paradigma interpretativo, porque llega a sus conclusiones mediante la interpretación de una determinada realidad, reflejada en el estudio de casos en base al análisis documentario y las entrevistas específicas; por tanto, se da con un enfoque cualitativo.

Siguiendo a Vara (2015), los estudios cualitativos son muy importantes para la investigación a profundidad y son herramientas poderosas que sirven para explorar fenómenos poco estudiados. Con estos estudios se desarrollan, conceptos, ideas y concepciones, a partir del análisis de datos. Si los fenómenos enfocados en el proceso se repiten regularmente, entonces se entiende que hay alguna propiedad en común que lo explica. A este tipo de caso se llama inducción, ir de observaciones particulares a reglas generales.

Específicamente se configura como un estudio de teoría fundamentada al que Hernández define como aquella investigación que tiene por propósito el desarrollar una teoría en base a datos empíricos y aplicables en determinadas áreas; avalados por la convicción de que no se disponen de teorías que expliquen el fenómeno estudiado o éstas no son adecuadas para el contexto de desarrollo, el tiempo – espacio específico, los sujetos – objetos de investigación y/o las circunstancias coyunturales. Este diseño de estudio se proyecta a través de preguntas sobre procesos y relaciones entre las conceptualizaciones conformantes de un fenómeno en cuestión; estableciendo categorías del proceso estudiado y sus relaciones o vínculos, con la finalidad de ofrecer una teoría que explique o responda las preguntas de investigación planteadas.

El mismo autor menciona que el diseño emergente de la teoría fundamentada, es un sub diseño que más pretende verificar que construir una teoría, destacando lo importante que es que esta (teoría) emerja de la información obtenida y no de unas categorías con anterioridad prefijadas. Este diseño utiliza un tipo de codificación abierta, de donde emergen las categorías que se entrelazan para producir una teoría, que es finalmente explicada por el investigador.

En este contexto, la presente investigación tiene un diseño de teoría fundamentada, en su forma emergente; pues, pretende explicar una realidad jurídica muy poco conocida y menos estudiada en el país y verificar mediante sus procesos analíticos las hipótesis categóricas del investigador, sobre la realidad subyacente del fenómeno en mención: la Teoría del Levantamiento del Velo Societario en el Perú y, lo hace en base al estudio – análisis de realidades (documentales) y experiencias funcionales – profesionales (entrevistas); para proponer determinadas recomendaciones que coadyuven a una mejora en la administración de justicia, en casos específicos tipos.

3.4. Escenario de estudio

Según Vara (2015), con el enfoque cualitativo se estudia a los diversos elementos de investigación (sujetos y objetos) contextualizándolos como un todo en el entorno social donde se desenvuelven, para conocer su realidad, sin pretender cuantificarlos, sino entender su estado. Todo investigador que desarrolla este tipo cualitativo, tiene que abrir sus creencias, perspectivas, predisposiciones hacia los sujetos. El estudio cualitativo es un arte,

en actualidad es poco estandarizado, pero tiene una característica muy rica en la información, en un medio, contexto, comunidad

El presente estudio se realizó en la ciudad de Piura, perteneciente al Distrito Judicial de Piura, tomando como sede de análisis documental lo actuado en las Salas Especializadas en lo Civil de Piura y Juzgados Especializados Civil de la ciudad de Piura.

3.5. Caracterización y codificación de elementos de investigación

Los elementos implicados en la investigación fueron estratificados como “**sujetos**” y “**objetos**”; definiendo los primeros como todos los sujetos especializados en materia civil en la ciudad de Piura, que fueron entrevistados y estuvieron conformados por:

- Jueces superiores civiles
- Jueces especializados en lo civil

Los objetos de investigación estuvieron caracterizados por las sentencias analizadas y que tienen la característica implícita de haberse expedido en casos en los que por los hechos que motivaron la controversia, se vislumbra una posibilidad de hacer uso de la Teoría del Levantamiento del Velo Societario; según lo demuestra el análisis correspondiente. También se tuvo presente una sentencia expedida por el Tribunal Supremo. Sala de lo Civil. Madrid – España (Codificación: STI 1)

En cuanto a la **codificación** de los mismos, tuvo como finalidad, por un lado, sistematizar el trabajo de análisis documental (protegiendo la identidad de los litigantes) y las respuestas de los entrevistados.

Al respecto, Miles y Huberman (1994) opinan que la codificación en la investigación cualitativa, es una potestad del investigador, donde atribuye a los elementos participantes en el estudio diferentes códigos que le permiten sistematizar en forma concisa y metodológica los diferentes procesos analíticos. Se utilizan para facilitar la comprensión y ubicación de los sujetos – objetos.

Tabla 2*Codificación de los sujetos participantes en la investigación*

| Sujetos de investigación | Códigos |
|-------------------------------------|---------|
| Jueces Superiores | JS |
| Dr. Roberto Palacios Márquez | JS1 |
| Dr. Francisco Cunya Celi | JS2 |
| Dr. Jorge M. Gonzales Zuloeta | JS3 |
| Dra. Myriam del Socorro More Albán | JS4 |
| Dr. Víctor Alberto Corante Morales | JS5 |
| Jueces especializados en lo civil | JC |
| Dra. Gloria Tatiana Panta Ordinola | JC1 |
| Dr. Benigno Javier Ballena Gallardo | JC2 |
| Dra. Fanny Luisa Ulloa Paragulla | JC3 |
| Dr. Jensen Francisco García Córdova | JC4 |
| Dra. Lila Fuentes Bustamante | JC5 |

Tabla 3*Codificación de los objetos incluidos en la investigación*

| Objetos de investigación | Códigos |
|--|---------|
| Expediente 243-2016 | ST 1 |
| Expediente 2906-2008 | ST 2 |
| Expediente 388-2013 | ST 3 |
| Expediente 914-2012 | ST 4 |
| Expediente 1274-2014 | ST 5 |
| Expediente STS 1196/1984 - ECLI:ES:TS: 1984:1196 | STI 1 |

3.6. Método, técnicas e instrumentos de investigación

El método usado fue el inductivo, el mismo que refiere a la posibilidad de generalizar resultados y/o conclusiones de un estudio científico basado en casos particulares; infiriendo que de darse situaciones contextuales y elementos similares; es posible generalizar los hallazgos encontrados. Este método es característico de un estudio con enfoque cualitativo, debido a que su radio de acción es restringido.

Según Crísologo (1994), La inducción es un proceso de razonamiento que direcciona resultados encontrados en hechos particulares hacia afirmaciones de carácter generalizado; en otras palabras, pasar de los resultados obtenidos de observaciones o experimentos con un número limitado de casos, al planteamiento de hipótesis, leyes o teorías que engloban activamente a lineamientos mucho mayores que los encontrados.

Para Bisquerra (2004), la investigación cualitativa tiene un carácter inductivo, abierto y flexible, siendo a su vez, cíclica y emergente, capaz de ser adaptada y rediseñada a medida que se generan nuevos saberes que la aproximan a la realidad investigada.

En la presente investigación, se pretende concretar respuestas a través del análisis de expedientes y de las respuestas obtenidas en las entrevistas especializadas, para así vislumbrar patrones procesales y de comportamiento que permitan visualizar en conjunto la realidad del tema en mención y, de ser posible, proponer patrones de uso de la norma

En cuanto a las **técnicas** utilizadas en el presente estudio, fueron la entrevista y el análisis documental.

Vara (2015) afirma que las técnicas en la investigación científica, son herramientas auxiliares que se emplean como medios de apoyo, son específicas y tienen un carácter instrumental; entre las que se distinguen de muestreo, de entrevistas, de observación, de análisis documental y análisis de contenidos. Una investigación elige un diseño y puede aplicar diversas técnicas.

Hernández, Fernández y Baptista (2010) refiere que las entrevistas tienen carácter íntimo y abierto, además que, de tener flexibilidad, al ser personales, donde se conversa e intercambia información; por tanto, la entrevista es una forma práctica de recopilar

información de “primera mano”, mediante una conversación directa con un sujeto de interés del estudio; aunque con el avance tecnológico esta conversación puede ser a distancia.

En el presente estudio se procedió a entrevistar a los sujetos de interés, los mismos que tenían en común su capacidad para utilizar la Teoría del levantamiento del Velo Societario; independientemente de si la había o no empleado, de si tenían o no conocimiento de la misma.

Por otro lado, El análisis documental, es una técnica de investigación que consiste en estudiar una serie de documentos relacionados y sintetizarlos en base a requerimientos e intereses del estudio y del investigador; buscando describir y representar documentos de forma unificada sistemática para facilitar la información mediante el procesamiento analítico y sintético de la misma.

Para el caso, se eligieron cinco expedientes de procesos judicializados que, según el criterio del investigador, presentaban condiciones para considerar la aplicación de la mencionada teoría.

En lo referente a los instrumentos de recolección de datos, se puede referir a Castro (2003), quien afirma que los instrumentos son las herramientas que permiten obtener y archivar la información necesaria para una investigación; acordes a las técnicas utilizadas.

En el caso específico se confeccionó una guía de entrevista, la misma que orientó la conversación con los sujetos de investigación y que abarcó ambas categorías de estudio. Los puntos directrices fueron:

1. Definición de la Teoría del Levantamiento del Velo Societario
2. Supuestos que hacen viable la aplicación de la teoría.
3. Momentos de aplicación de la teoría.
4. Razones para aplicar la teoría.
5. Frecuencia de aplicación en nuestro medio.
6. Motivos específicos (de cada entrevistado) si utilizó o no la Teoría del levantamiento del Velo Societario

Para recoger la información proporcionada por los sujetos de investigación, se confeccionaron dos tablas – matrices de análisis de entrevistas, que permitieron comparar y saturar las respuestas, en función a una integración de las mismas y llevar éstas al contenido del estudio.

En estas tablas se procuró mantener todas las respuestas dadas, en su forma fidedigna, para no alterar la información relevante proporcionada; mientras que en la columna de “integración”, se resumía y establecían los aspectos más relevantes, coincidentes y discordantes de estas respuestas.

Las tablas referentes se anexan al presente estudio, al igual que las respuestas completas de los diferentes entrevistados, se adjuntan desarrolladas en los anexos:

JS: Juez superior.

JC: Juez especializado en lo civil.

3.7. Tratamiento de la información

La información se trató por separado, por un lado, la parte documental y por otro las entrevistas; ambas se integran en las conclusiones.

El análisis documental se efectuó directa e individualmente, se utilizaron las conclusiones para definir, básicamente el problema: es posible aplicar la Teoría del Levantamiento del Velo Societario en nuestro medio y de ser así, por qué no se aplicó.

Las entrevistas, aportaron información de todas las demás interrogantes, incluida la mencionada en el párrafo anterior.

3.8. Población, muestra.

La población puede ser definida como el conjunto de individuos, objetos, personas, comunidades, documentos, empresas, etc. que presenten una o más características o propiedades comunes de interés para el estudio.

Según, Hernández, Fernández, & Baptista. (2010), un aspecto importante, es definir de modo específico la población de la investigación. Motivo por el cual se enumeraron, a priori,

las categorías de la investigación y se buscó elementos comunes para definir e identificar la población.

La población del presente estudio, estuvo compuesta por todos los magistrados en actividad que, dentro de su capacidad funcional e independencia judicial, se encuentran facultados para aplicar la Teoría del levantamiento del Velo Societario y por las sentencias de vistas recolectadas de las dos Salas Civiles de Piura.

En cuanto a la muestra, se definió en base a Vara (2015), quien menciona que la muestra es una parte de los casos que se extraen de la población y que han sido escogidos utilizando un método razonado; considerando que, si hay más de una población, debe haber más muestras, en correspondencia. El autor refiere, también, que un proceso de muestreo es estratificado, si la población ha sido dividida en subgrupos o estratos, de acuerdo a sus características de conjunto consideradas, de modo tal que la elección de las muestras represente a todos los diversos grupos del estudio.

La muestra fue estratificada de la siguiente manera:

Muestra 1: sujetos entrevistados

Muestra 2: sentencias analizadas

El muestreo o proceso seguido para determinar la composición de la muestra, además de ser estratificado, fue intencional y por conveniencia en ambos estratos.

En el caso de las entrevistas, se tomaron todos los jueces superiores de las dos Salas Civiles de Piura, sin considerar al investigador, y a los jueces especializados en lo civil de la ciudad de Piura, ya que hubo accesibilidad a los mismos y compromiso de cooperación de todos los requeridos.

En el caso de las sentencias, se efectuó un primer análisis por parte del investigador, sobre expedientes que reflejaran indicios de posibilidad de aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario y luego se depuraron, quedando 5 expedientes que fueron sujetos al estudio.

3.9. Rigor científico

Se entiende por método científico, a la secuencia sistemática, ordenada y consciente de actividades que se desarrollan en una investigación científica, con el objeto de poder lograr nuevos conocimientos y teorías probables en función a normas y principios éticos – morales coherentes y entrelazados; por tanto, se utilizó el método científico que, bajo un paradigma interpretativo y enfoque cualitativo, aplicó instrumentos válidos y confiables.

El estudio ha seguido el siguiente proceso:

Percepción del problema y contextualización

Deslinde de la realidad problémica y preguntas guías

Definición de categorías

Formulación de hipótesis guías

Precisiones metodológicas

Elaboración y búsqueda de documentación pertinente.

Elaboración de instrumentos guías de investigación

Trabajo de campo

Análisis de información e integración de la misma

Precisar resultados

Llegar a conclusiones reales.

Los instrumentos utilizados fueron las guías, de entrevistas, de análisis documental y las tablas - matriz de análisis de entrevistas.

Las características del estudio obligaron a que las pautas y tópicos previos fueran variando en el transcurso de la investigación, por motivos derivados de la interacción con los actores involucrados, ya que fueron confeccionadas en base a categorías preconcebidas por el investigador, de acuerdo a sus experiencias profesionales y personales.

El trabajo de campo, incluyó un seguimiento de los jueces superiores y especializados en lo civil, lo que permitió contrastar sus manifestaciones y triangularlas con la información resultante del análisis documental.

Este estudio fue sistemático y la información recogida fue analizada y contrastada de manera seriada, para cotejar y comprobar el impacto de los procesos analizados; con los registros respectivos y veraces.

La selección de las unidades de investigación, fue en base a un sistema de elección cualitativa, donde se buscó en forma analítica, los detalles y requisitos indispensables (condiciones comunes de los sujetos, afines a los objetivos de la investigación).

El investigador, por su parte tiene vasta experiencia en el área, por su condición inicial de Juez Especializado Civil y luego como Juez Superior Civil y la permanente vinculación con los contenidos del estudio y competencias suficientes en procesos investigativos de enfoque cuantitativo y cualitativo; así como una sólida formación profesional y solvencia ético – moral.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS Y RESULTADOS

4.1. Generalidades.

En este capítulo se presenta el proceso de recopilación y análisis de los objetos y sujetos de la presente investigación.

Este proceso de análisis de las sentencias, permitió integrar las causas y consecuencias de la no aplicación de la Teoría del Levantamiento del Velo Societario (TLVS) en los diferentes casos presentados y con ello contribuir a dar respuestas a las diferentes preguntas planteadas.

De las sentencias se han extraído los hechos, que a criterio del investigador conducen a supuestos o indicios que, en cada uno de estos casos en concreto, ameritaba que se invoque por parte de los demandantes y que los jueces evalúen la posibilidad de la aplicación de la doctrina.

Se presenta una tabla matriz de resumen e integración de los análisis efectuados, la misma que puede utilizarse en investigaciones cualitativas tipo.

Para comparar y validar las conclusiones a las que se llega, se analiza una sentencia expedida por el del Tribunal Supremo – Sala Civil, sede Madrid – España, de fecha 28 de mayo de 1984. En este caso específico se mantienen las características del proceso analítico de las sentencias locales.

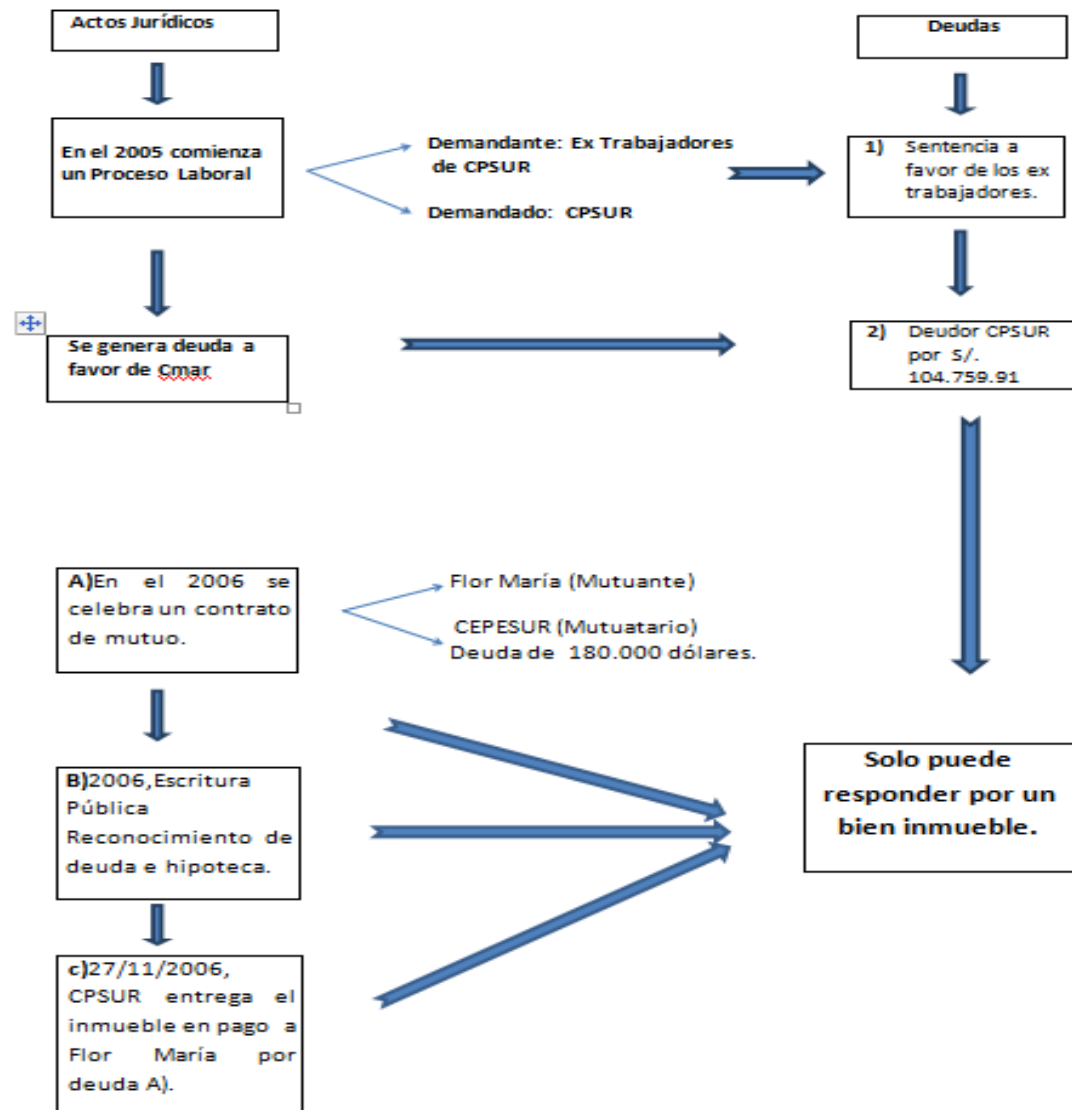
En segundo término, se realiza un acercamiento sobre las diversas experiencias judiciales de los sujetos de investigación, conformados por los Jueces superiores y los Jueces especializados en lo civil de la Corte Superior de Justicia de Piura; en base a sus respuestas, obtenidas a través de cuestionarios de entrevista y con preguntas que se dirigen específicamente al conocimiento, tratamiento y aplicación de la TLVS.

Del mismo modo se presenta una tabla matriz de resumen e integración de respuestas y percepciones de los entrevistados; donde se pueden comparar las diferentes opiniones de los magistrados, agruparlas, efectuar procesos estadísticos descriptivos y llegar a conclusiones que, a su vez, contribuyan a que el investigador logre los objetivos planteados.

La unificación de las conclusiones a las que se llegó en ambos procesos de análisis, sirvió para contrastar las hipótesis categóricas vertidas por el investigador y poder plantear recomendaciones pertinentes, conducentes al uso excepcional de la TLVS, en beneficio de los agraviados y el cumplimiento del espíritu de la ley.

4.2. Análisis de sentencias

Caso 1: Expediente N° 243-2016



Hechos:

- En el 2006 CPSUR tiene 3 deudas, a favor de: a) sus trabajadores (proceso laboral), b) Cmar; y, c) Flor María.
- Cmar inicia un proceso para anular los actos jurídicos, identificados en el cuadro como **A, B, C**; contra CPSUR y Flor María.
- Durante el proceso iniciado por Cmar, se integran como litisconsorcios activos a los ex trabajadores de CPSUR, demandantes en el proceso laboral.
- CPSUR transa con CMAR → Concluye proceso respecto a éste, continuando el proceso, quedando como demandantes sólo los ex trabajadores de CPSUR.
- La deudora CPSUR en febrero del 2007 pide su baja en la SUNAT.

Supuestos:

Según los hechos, existen elementos que hacen advertir que los actos jurídicos, identificados en el cuadro precedente, como **A, B y C** se habrían celebrado por CPSUR (persona jurídica) para burlar las acreencias, signadas en el cuadro con los números **1 y 2**.

En este sentido, de considerarse se aplique la TLVS, tendría que establecerse:

- Si los socios que conforman CPSUR (deudor) son los mismos, cuando éste se constituyó como deudor laboral, de Cmar y de Flor María.
- Qué bienes conforman el patrimonio personal de cada socio de CPSUR.
- Al haberse extinguido el patrimonio social de CPSUR, en qué medida deben los socios responder por las deudas laborales, con sus bienes personales; si es que se acredita colusión entre esta empresa (deudora), Flor María y el tercero adquirente del bien social.

Análisis:

La parte demandante pide la nulidad del acto jurídico, más no una posible aplicación de la TLVS, ya que sólo se busca cobrar del bien social, el mismo que ya está en la esfera patrimonial de otra empresa (no demandada); cuando sí resultaba factible solicitarse el cobro con bienes del patrimonio personal de los socios como personas naturales; atendiendo a la naturaleza laboral de la deuda, que tiene protección y prelación constitucional; no obstante,

por la expresa pretensión demandada, ambas instancias están imposibilitadas de pronunciarse más allá del petitorio.

En esta sentencia el Juez no advierte y no desarrolla ninguna posibilidad de la aplicación de la TLVS, y esto se entiende por la prohibición que tiene de traspasar la barrera del petitorio, ni fundamentar sus decisiones en actos que no han sido alegados por los litigantes, ya que si lo hubieran alegado conforme a la teoría analizada, según el marco doctrinario expuesto en este trabajo, sí resultaba factible como técnica judicial, desarrollar tal principio, con la previa incorporación al proceso como litisconsortes pasivos necesarios, a las personas naturales, miembros de la sociedad y la verificación de su patrimonio personal.

Conclusión:

- No se consideró en el planteamiento de la demanda, invocar la posible aplicación de la TLVS.
- La parte demandante pide la nulidad del acto jurídico, más no una posible aplicación de la Teoría del Levantamiento del Velo Societario, ya que sólo se pretende cobrar con el bien social.
- El juez no advirtió, o no desarrolló que existían causales para aplicar la teoría; y ser el caso la imposibilidad de su aplicación.
- No obstante, el juez considera la prohibición legal que tiene, de respetar el debido proceso indicado anteriormente.

Caso 2: Expediente 2906-2008

Hechos:

- COSAC se ha sometido a un proceso concursal, en el que se ha establecido la relación de acreedores (con orden de preferencia).
- Uno de los acreedores es el Banco.
- Un tercero que no interviene en el proceso concursal, Sr. Arián, paga directamente al Banco la deuda de COSAC.

- En mérito a ello, Arián solicita en el proceso concursal, se le tenga por subrogado en el derecho que como acreedor le asiste al Banco, pedido de subrogación que es aprobado por la Comisión.
- Arián celebra una cesión de su derecho de acreedor, que tenía en el proceso concursal, a favor de ICSA.
- ICSA se presenta en el proceso concursal y solicita se le tenga por subrogado por Arián en el orden de prelación que a éste le corresponde.
- Arián cuando solicitó la subrogación informó que había sido director de COSAC, la empresa sometida al proceso concursal.
- Por su parte, ICSA cuando solicitó subrogarse presentó un contrato de cesión de crédito, acreditando que el dinero con el que Arián pagó la deuda al Banco fue proporcionado por ICSA.
- Ante ello, INDECOPI interpone demanda pretendiendo la nulidad de la resolución administrativa que tiene por subrogado a Arián en los derechos de acreedor de COSAC; alega la entidad demandante que: a) Arián ocultó la información consistente en que el dinero se lo había proporcionado ICSA; b) Tanto COSAC como ICSA pertenecen a una sola empresa, siendo identificadas con los mismos socios.

Supuestos:

Según los hechos expuestos, existen elementos que hacen advertir que COSAC e ICSA forman parte de un mismo grupo empresarial e incluso con identidad de socios, siendo uno de ellos el Sr. Arián; asimismo, que el dinero con el que éste pagó la deuda al Banco (que tenía el quinto orden de prelación en el proceso concursal), fue proporcionado por ICSA.

En caso de aplicarse la TLVS, se tendría que levantar la personería jurídica de ambas entidades empresariales y, establecerse:

- a. La identidad de socios en ambas empresas y si pertenecen al mismo grupo empresarial
- b. Cuál es el capital y bienes que forman el patrimonio de cada empresa y de cada socio.

- c. Qué posibilidad existe de pagar con el capital conjunto de sus asociados, a los acreedores que están en el orden de prelación antes que el Banco, a fin de no alterar el orden de pago ya establecido en el proceso concursal.

Análisis:

La empresa COSAC, perteneciendo al mismo grupo empresarial que ICSA, ya que ambas empresas tienen identidad de socios y directores, ha iniciado un proceso concursal en el que se ha establecido la relación de acreedores (con orden de preferencia); y valiéndose de uno de sus directores, el Sr. Arián, con el capital social (dinero) de esta última se ha pagado directamente (fuera del proceso concursal) la deuda del acreedor que estaba en el quinto orden de prelación, el Banco.

Evidenciándose que si el grupo empresarial (el conjunto de socios) tiene capital suficiente para pagar al Banco (que figura en quinto lugar en el orden de prelación señalado en el proceso concursal seguido por una de las empresas del mismo grupo), ¿por qué no se pagó primero a quienes tenían un lugar de prelación anterior a este Banco?; situación que el juez estaba en la posibilidad de advertir; ello, a partir de los hechos expuestos por el demandante y medios probatorios aportados por éste; y considerar una posible ejecución de la TLVS, a fin de no defraudar a los anteriores acreedores de COSAC que tenían prelación en el pago frente al Banco.

Conclusión:

En este caso en concreto, se advierte que el fraude estaría en la intención del grupo empresarial de alterar el orden de pago ya establecido en un proceso concursal al cual una de sus empresas se había sometido; alteración que tendría por objeto dejar de pagar a los acreedores con prelación frente al Banco, abusando las citadas empresas de la limitación de la responsabilidad social que por ley le asistiría a ésta.

En este caso sí ameritaría la aplicación de la TLVS, para declarar la nulidad de la resolución administrativa; la cual no fue invocada en la demanda.

Caso 3: Expediente N° 388-2013

Hechos

- Inmueble inscrito en Registros Públicos a nombre de terceros.

- En el mes de febrero del 2012, mediante contrato de compraventa con arras de confirmación, la empresa CD SAC, representada por Sandra como gerente, dio en venta el inmueble (sin ser propietaria del mismo), a favor de Carlos.
- El 28 de febrero del 2012, 5 y 11 de julio del 2013, el comprador Carlos efectúa pagos a cuenta de la compra venta, depositando diferentes sumas de dinero, no a la cuenta bancaria de la empresa vendedora, sino a la cuenta personal de Sandra (quien intervino como gerente)
- El comprador toma posesión del inmueble materia del contrato de compra venta con arras; y el 20 de setiembre del 2012 la sociedad conyugal conformada por Sandra (quien intervino como gerente) y Paolo, recién adquieren el inmueble del tercero registral, no obstante estar ya en posesión del mismo el comprador Carlos.
- Ya como propietaria, la Sociedad Conyugal, con fecha 12 de enero del 2013, transfiere el inmueble a favor de Rosa, quien adquiere el bien, no obstante conocer que el mismo estaba ocupado por Carlos (el primer comprador).

Supuestos:

Según los hechos, existen elementos que hacen advertir que se ha utilizado la personalidad jurídica de la empresa CD SAC. para celebrar con intervención de su gerente Sandra, un contrato de compra venta con arras confirmatorias a favor de Carlos, respecto a un inmueble que no era de propiedad de la empresa vendedora; y por el mérito del cual el comprador además de entregar las arras al momento de la celebración del contrato, ha efectuado pagos parciales, pero en la cuenta personal de la representante legal de la empresa.

De considerarse la aplicación de la TLVS, tendría que establecerse:

- a. Quienes son los asociados de la persona jurídica vendedora.
- b. Si el dinero depositado por el comprador en la cuenta bancaria cuyo titular es la persona natural que actuó como gerente, se considera como parte del pago por la compra venta.
- c. De ser así, si es factible que los socios (sean personas naturales o la sociedad conyugal) respondan con su capital por los pagos que indebidamente recibieron por la acción de compra-venta a favor del demandante Carlos, respecto a un inmueble

que no era de propiedad de la empresa vendedora, habiendo actuado en dicho acto jurídico como representante legal de ésta, la integrante de la sociedad conyugal.

Análisis

En principio existiendo una relación material inicial, siendo una de las partes que interviene una persona jurídica, que al parecer se ha valido de dicha ficción legal para celebrar un acto jurídico fraudulento, el juez pudo considerar aplicar la TLVS; para lo cual hubiera correspondido informarse sobre quiénes son los asociados de la personería jurídica que actuó como vendedora frente al demandante.

De ser el caso, que quien actuó como gerente, sea socia de la persona jurídica, o si la sociedad conyugal que ella conforma y que adquirió posteriormente el inmueble, sea también socia de la empresa vendedora; cabría la posibilidad de aplicar la teoría en estudio y disponerse que tales socios respondan con su patrimonio personal frente al comprador demandante.

Conclusión

- No se aplicó la TLVS.
- El juez no advirtió que existían elementos para aplicar la teoría
- La parte demandante pide la nulidad del acto jurídico celebrado por la sociedad conyugal a favor de la tercera, más no una posible aplicación de la mencionada teoría; pues, de haberlo solicitado y de ser la sociedad conyugal socia de la empresa con la que celebró el contrato con arras confirmatorias, habría la posibilidad que aquella como sociedad conyugal y socia de la empresa vendedora responda con el inmueble en materia, frente al comprador demandante, ya que se decidió declarar fundamentada la demanda por finalidad ilícita y contrario al orden público y las buenas costumbres.
- Según se infiere de la sentencia, el juez consideró la prohibición legal que tiene de no ir más allá del petitorio, ni fundar sus decisiones en hechos que no han sido alegados por las partes

Caso 4: Expediente. No. 914-2012**Hechos:**

- El 17 de agosto de 1994 se celebró una compraventa entre la Dirección Regional de Agricultura de Piura, quien transfiere un bien inmueble a favor de Richard.
- Con fecha 22 de Setiembre de 1995, el citado adquirente celebra un contrato de compraventa sobre el mismo bien inmueble, a favor de la sociedad conyugal integrada por Rony y Vania.
- El 26 de agosto del 2011 los nuevos compradores realizan la independización del predio.
- El 6 de diciembre del 2011 se creó la empresa Limones SAC, con un capital social de 1,000.00 Soles
- Finalmente, el 2 de febrero del 2012, la pareja conyugal antes mencionada transfiere el bien inmueble a favor de la empresa Limones SAC.

Supuestos:

De considerarse la aplicación de la TLVS, debe establecerse y considerarse:

- a. Quienes son los socios de la empresa, última compradora.
- b. Cuál es el objeto social y la finalidad de crearse una empresa con tan pequeño capital
- c. Si el capital social de la misma era suficiente y alcanzaba para adquirir el predio; o su transferencia fue simulada, al haberse constituido los cónyuges vendedores, además como acreedores hipotecarios de la citada empresa.

Análisis:

En este caso, el demandante solicita la nulidad de las tres compraventas y si bien es cierto, no se aplicó propiamente la TLVS, ya que no se llegó a verificar en el proceso judicial si los socios de la empresa última compradora, son los anteriores intervinientes en el tracto sucesivo; si se llegó a establecer, a partir de haberse determinado que todas las Escrituras imperfectas de los anteriores propietarios, se han obtenido de modo fraudulento, que la

persona jurídica, con un capital social de S/. 1,000 soles, fue creada sólo para dar apariencia de buena fe registral a la última compra venta.

Conclusión:

- No se aplicó la TLVS, en sí.
- La parte demandante pide la nulidad de los 3 actos jurídicos, incluido el celebrado a favor de la empresa, última propietaria, más no una posible aplicación de la teoría en mención; a fin de que se verifique si los socios de esta empresa, son los anteriores intervinientes en el tracto sucesivo; no obstante, se llega a establecer que la persona jurídica fue creada sólo para dar apariencia de buena fe registral a la última compra venta.
- Al igual que en los casos anteriores, en la sentencia los jueces consideran la prohibición legal que se tiene de no ir más allá del petitorio, ni fundar sus decisiones en hechos que no han sido alegados por las partes.

Caso 5: Expediente. No. 1274-2014

Hechos:

- Existe la Empresa de Transportes Tomate EIRL (constituida el 27 de febrero de 1996), teniendo como titular a la Sra. Emiliana.
- El 5 de octubre del 2013 se acordó la disolución y liquidación de la misma; alegando pérdidas económicas que han reducido su patrimonio en más de 50%.
- Presenta con la demanda, balance final a esa fecha, con patrimonio neto menor a cero (descapitalizada); señalando que ello es consecuencia de los pasivos adquiridos a lo largo de la actividad comercial de la empresa.
- Alega el liquidador que, al 15 de mayo del 2014, la empresa se encuentra en insolvencia económica al haberse extinguido su patrimonio, no existiendo ningún remanente con lo cual se pueda pagar a los acreedores.

- La sentencia de vista, se sustenta en que la empresa Tomate EIRL no ha acreditado que, durante el proceso de liquidación, haya realizado uno o más pagos con los que se haya extinguido su patrimonio y que como producto de ello, hayan quedado aun acreedores impagos.
- Al merituar la Sala Civil el balance final de liquidación que detallan la composición patrimonial y el detalle del pasivo de la empresa Tomate EIRL, aprecia que, con respecto a la extinción del patrimonio, figura como cuenta por pagar a SUNAT la suma de S/. 862,841.00 soles; verificando la Sala que no se ha detallado ni acreditado que los factores negativos acumulados hayan sido producto de pagos realizados efectivamente a otros acreedores.
- Por el contrario de los agravios expuestos en el recurso de apelación interpuesto por la SUNAT, sustentados en los datos históricos de la empresa contribuyente demandante, se aprecia que la representante legal de ésta, la Sra. Emiliana viene operando a través de la Empresa de Servicios de Transportes Francisca SRL, en la cual es socia, y a la cual la empresa demandante Tomate EIR, que es quien solicita la declaratoria de quiebra, le ha transferido diversos bienes (vehículos).

Supuestos:

Según los hechos expuestos, existen elementos que hacen advertir que la Sra. Emiliana, representante de la empresa demandante Tomate EIRL, habría transferido los bienes (vehículos) de ésta, a la empresa Francisca SRL, en la cual es socia; transferencia con la que se ha descapitalizado a la primera empresa, no obstante tener ésta una deuda Tributaria por pagar a la SUNAT.

En caso de aplicarse la teoría en mención, se tendría que levantar la personería jurídica de las empresas Tomate EIRL y Francisca SRL, y establecerse:

- a) Si en efecto, la titular de la primera también es socia de la segunda, a la cual se han transferido los bienes de aquélla.

b) Si con el proceso de declaración judicial de quiebra, lo que se pretende es evadir el pago de la deuda que Tomate EIRL tiene a favor de la SUNAT, para que su titular siga operando, pero esta vez como socia de la otra empresa.

c) Qué posibilidades le quedan a la SUNAT y a otros acreedores de la empresa Tomate EIRL frente a la descapitalización de ésta.

Análisis:

Si bien es cierto en este caso se ha pronunciado una sentencia inhibitoria (no hay pronunciamiento de fondo) de los hechos expuestos, se evidencia un claro propósito de la representante de la empresa de Transportes Tomate EIRL, de valerse del proceso especial de declaración judicial de quiebra, para evadir una deuda tributaria con la SUNAT; y para ello ha descapitalizado la empresa, transfiriendo los bienes de la misma (vehículos) con los que ha constituido otra empresa denominada “Servicios y Transportes Francisca SRL”, en la cual es socia.

Considerando los hechos, encontramos que es un caso en el que se pudiera aplicarse la TLVS; por lo que es a la SUNAT o a algún acreedor de la empresa de Transportes Tomate EIRL, a quien le asistiría el derecho de solicitar que se levante la personalidad jurídica de la Empresa Francisca SRL para que se establezca que los vehículos que la socia Sra. Emiliana ha aportado para su constitución, en sí, son los que pertenecían a la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada: Empresa de Transportes Tomate EIRL, y de la cual, aquella es la única titular como persona natural; a quien en todo caso correspondería responder por las deudas tributarias de su representada, con dichos bienes frente a la SUNAT, así actualmente como aportes de capital social para la otra empresa.

Conclusión:

Por los hechos expuesto, y en la acción correspondiente, es un caso en que existen elementos para aplicar la teoría en estudio.

No obstante, por la naturaleza de la pretensión y vía procesal especial en que se tramite la solicitud de declaración judicial de quiebra, no es posible invocar, ni aplicar en dicho caso la TLVS.

Caso 6: Expediente: STS 1196/1984 – ECLI:ES:TS: 1984:196 del Tribunal Supremo – Sala Civil, sede Madrid – España.

Fecha 28 de mayo de 1984

Por su extensión, los hechos de esta demanda, sus supuestos, consideraciones y pronunciamientos jurisdiccionales, se encuentran en el apartado del anexo 1 del presente trabajo.

Análisis

En este caso en concreto, para desestimar los argumentos de la Empresa recurrente EMAYA S.A., quien argumenta que no debe considerarse para la interrupción de la prescripción de la acción contra ella, la fecha que se le notificó al Ayuntamiento, por ser aquella persona jurídica distinta e independiente de ésta; se aprecia que la Sala de lo Civil del Tribunal Supremo de España aplica la TLVS, al advertir que por el contrato se supone que el Ayuntamiento es un organismo interno de la Sociedad Municipal y por tanto, el Alcalde funge de Presidente del Consejo de Administración de la citada empresa.

Es sustento del Tribunal Supremo para aplicar la TLVS a este caso específico y que por encontrarse frente a un conflicto entre seguridad jurídica y justicia, el juez debe considerar con un sentido de equidad y en atención al fundamento de buena fe, el levantamiento del velo jurídico y de esta manera penetrar al interior de la personería jurídico-legal de la empresa y de sus socios, para prevenir el abuso de esa condición legalizada de independencia, en perjuicio otros sujetos ajenos o de sus derechos de los demás.

4.2.1. Conclusiones generales del análisis de sentencias.

A continuación, se expresan las conclusiones generales sin incluir el análisis de la sentencia internacional; las mismas que permitirán coadyuvar en la contratación de las hipótesis.

- Todas las sentencias refieren hechos que configuran indicios de un posible abuso de la personalidad jurídica, para fines distintos a los que la ley ha previsto su creación.

- No se aplicó en ningún caso la Teoría del Levantamiento del Velo Societario, como tal; aunque los hechos dan cuenta de posibles actos simulados o fraudulentos.
- La principal razón de la no aplicación de la Teoría del Levantamiento del Velo Societario, en todos los casos, fue que el Juez no fue más allá de la formalidad de la norma, no obstante advertirse la existencia de abuso de la personalidad jurídica, o de actos jurídicos simulados o fraudulentos o contrarios al orden público.
- De cualquier modo, de haber percibido esta realidad, resulta evidente que el juez ha considerado la prohibición legal que tiene de no ir más allá del petitorio, ni fundar sus decisiones en hechos que no han sido alegados por las partes.

4.3. Análisis de entrevistas

Las entrevistas se realizaron en base a una serie de “preguntas guías”, todas ellas encaminadas a centrar la percepción de los magistrados sobre el tema de investigación y que en definitiva sirvieron para contrastar las hipótesis del investigador.

Como se indicó, todos los entrevistados son Jueces Superiores y Jueces especializados en lo civil de la Corte Superior de Justicia de Piura quienes tienen la capacidad funcional de aplicar la TLVS, si así lo consideraran conveniente.

Las **preguntas** guías fueron definidas a partir de las unidades temáticas y la categorización de los elementos de investigación, precisándoseles a los entrevistados como **objetivo** de la misma, el “Determinar los supuestos de hecho que hagan viable la aplicación de la teoría antedicha, a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo de las personas jurídicas”; y se resumieron en las siguientes:

- ¿Cómo definiría la Teoría del levantamiento del velo societario?
- ¿Bajo qué supuestos de derecho resulta viable la aplicación de la teoría del velo societario?
- ¿Cuándo se debe aplicar la TLVS en nuestro medio?

- ¿Por qué se debe aplicar la TLVS en nuestro medio?
- ¿Por qué no se aplica con regularidad, en nuestro medio, la TLVS?
- ¿Por qué utilizó o no aplicó la TLVS en los casos de estudio?

A continuación, se presenta un compendio de temas y respuestas, las que han sido separadas en respuestas de Jueces superiores y Jueces especializados en lo civil; para luego reagruparlas en conclusiones integradas.

4.3.1. Primer tema: Definición.

Jueces Superiores

El Velo Societario es un mecanismo de protección legal que se da a los miembros de una sociedad comercial o persona jurídica respecto a las actividades que cumplen en función a su objeto social, y con ello se diferencia la persona jurídica de sus miembros; La TLVS se utiliza como “paliativo” ante los problemas que se generan por el abuso de la personalidad jurídica en la sociedad, ello en relación directa al beneficio de la responsabilidad limitada a los miembros que la integran. En todo caso, es un mecanismo que surge para combatir los eventuales abusos de la personalidad jurídica tales como la mala fe y el fraude, que no encuentran solución en la norma objetiva, y se pretende con su aplicación evitar el uso de la personalidad jurídica de una sociedad comercial como medio defraudatorio; precisando los entrevistados que bajo determinadas circunstancias justificadas, aplicándose esta teoría, se desconozca la personalidad jurídica de una sociedad comercial en cuanto a su responsabilidad limitada.

Jueces especializados en lo civil

La TLVS, es una institución jurídica, mecanismo o técnica que implica el desconocimiento de la personalidad jurídica de una sociedad y se aplica en situaciones de abuso y fraudes realizados a través de esta personería jurídica. Esto implica que cada socio asuma la responsabilidad en las deudas de la sociedad conformada.

En conclusión, el conocimiento de la teoría en mención, no está bien definida, ya que se percibe como institución jurídica, mecanismo, técnica, mecanismo de protección legal o

“remedio” para el abuso de la personería jurídica. En ambos casos la definición está dada, mayormente en referencia al para que sirve y no a lo que, en sí, es.

4.3.2. Segundo tema: Supuestos de hecho para la aplicación de la teoría

Jueces Superiores

- El Abuso del derecho.
- Fraude a la ley.
- Abuso de la personalidad jurídica.
- Afectación a derechos de terceros.
- Evasión de responsabilidades formales por parte de una sociedad
- Cuando las operaciones de la persona jurídica obedecen a fines defraudatorios

Jueces especializados en lo civil

- Abuso de derecho.
- Fraude a la ley
- Inapropiada ejecución de las sociedades comerciales.
- En casos de confusiones patrimoniales o de esferas
- Puede ser aplicada a una sociedad:

Anónima.

Comercial de responsabilidad limitada

En comandita

Civil de responsabilidad limitada

En conclusión: Los entrevistados conocen que no existen norma legal que habilite o permita la aplicación de la teoría; consideran como supuestos de hecho para su aplicación, las causas que ameritarían la misma; coincidiendo en el abuso de derecho y fraude a la ley. También se observa que indican como supuestos de derecho al tipo de persona jurídica a quienes es posible aplicarles la TLVS.

4.3.3. Tercer tema: Cuándo aplicar la Teoría del Levantamiento del Velo Societario.

Jueces Superiores

Cuando se considere que una sociedad se ha constituido únicamente para defraudar a la ley (aplicación inmediata)

En última instancia (aplicación mediata)

Cuando a través de la persona jurídica se obtiene un beneficio no aceptado por el ordenamiento jurídico (aplicación mediata)

Jueces especializados en lo civil

Cuando existen indicios de que se está utilizando una sociedad para eludir o evadir normas tributarias (aplicación mediata)

Al momento de que la Sociedad debe afrontar las obligaciones de la sociedad con el patrimonio social (aplicación mediata)

Cuando se probó un ejercicio fraudulento de la persona jurídica (aplicación mediata)

En caso de identidad de personas, insuficiencia de capital, abuso de la persona jurídica (aplicación mediata)

En conclusión, en la mayoría de casos, los entrevistados refieren que debe aplicarse en la última etapa del proceso jurídico, cuando ya se haya probado alguno de los supuestos de simulación, fraude a la ley o abuso del derecho (aplicación mediata); es decir, en la sentencia. La minoría percibe que debe aplicarse cuando el juez se dé cuenta o advierta la intención de la empresa de la pretensión de fraude a abuso de derecho, juzgamiento anticipado (aplicación inmediata), sin actuar mayores medios probatorios.

4.3.4. Cuarto tema: Por qué aplicar la Teoría del Levantamiento del Velo Societario

Jueces Superiores

Para que el objeto social sea realizado transparentemente y así evitar el fraude o abuso de derecho.

Para evitar acciones fraudulentas y la lesión de intereses de terceros, por parte de los miembros de una sociedad debidamente constituida.

Para prevenir, combatir y eliminar conductas contrarias al ordenamiento jurídico y evitar fraudes por parte de sociedades que no deben constituirse de mala fe o abuso del derecho.

Jueces especializados en lo civil

Porque se sancionarían los hechos en los que se ha usado de forma fraudulenta el bajo nivel de responsabilidad que ofrece la personería jurídica.

A fin de que se controlen y sancionen prácticas fraudulentas, anti societarias, sería una forma eficaz de controlarlas, ya que los mecanismos actuales de control están regulados de manera general y no de manera específica para el derecho penal, civil, concursal, etc.; esto hace posible que el juez conozca la realidad de las operaciones realizadas por los socios bajo la fachada de la sociedad, evitando perjuicios para los socios, terceros o al propio Estado.

Para que no se haga uso y abuso de la personalidad jurídica y la limitación de responsabilidad que ella acarrea, respecto de disposiciones que encubran situaciones irregulares, hasta delictivas.

En el derecho penal es importante a fin de sancionar la evasión tributaria.

En conclusión, todos los entrevistados coinciden que se debe aplicar para prevenir el fraude y/o abuso de derecho por parte de sociedades legalmente constituidas en detrimento de los propios socios, terceros o el mismo Estado; también, perciben que sería un eficaz

mecanismo de control y sanción de estos hechos delictivos mencionados; en caso de haberse consumado.

4.3.5. Quinto tema: Por qué no se aplica con regularidad

Jueces Superiores

La inexistencia en nuestro ordenamiento jurídico de normas específicas que establezcan de forma taxativa en qué casos corresponde su aplicación

Por desconocimiento de la aplicación de esta teoría.

Por la errónea concepción de la diferenciación entre la persona jurídica y sus miembros.

Porque en el distrito judicial no se cuenta con órganos especializados en materia comercial.

Jueces especializados en lo civil

Porque se trata de una figura relativamente nueva y además no existe regulación alguna para su aplicación y, al no formar parte de la norma los magistrados estamos obligados a resolver aplicando los principios generales del derecho.

Porque al tratarse de una aplicación especial de derechos y principios, debe haber lineamientos base para su aplicación

Porque es necesario regular los ya "clásicos" supuestos de fraude de los asociados, porque su generalización, podría colapsar la figura legal, societaria de responsabilidad limitada

Debido a que existen otros mecanismos de control como el principio de interdicción de la arbitrariedad, acción paulina, nulidad de acto jurídico por simulación y acción oblicua del acreedor

Por el rechazo de los administrados

Por el alto grado que existen sociedades irregulares en el mercado peruano

En conclusión, es generalizable la no existencia, en nuestro ordenamiento jurídico, de normas específicas que establezcan cuándo, cómo y por qué se debe aplicar la teoría. Del mismo modo hay coincidencia en que no hay un conocimiento básico de los jueces en cuanto a la aplicación de la misma. También es coincidente la opinión de que existen otros mecanismos de control regulados, tal como el artículo 78 del Código Civil que conduce al Principio de Legalidad; por tanto, los magistrados están direccionados a su uso, en preferencia de la aplicación de la Teoría del Levantamiento del Velo Societario.

4.3.6. Sexto tema: Aplicó o no la teoría

En todos los casos se observó como respuesta unánime que no se han presentado casos donde se tenga que aplicar la teoría del velo societario.

En conclusión, no se han realizado análisis de casos en los que pudiese haberse aplicado la teoría, limitándose los jueces a señalar que no ha habido casos que lo ameriten; sin embargo, a criterio del investigador, los jueces no efectuamos el análisis de cada caso en concreto, considerando la posibilidad del uso de la TLVS.

4.4. Conclusiones generales del análisis de entrevistas

- No hay una definición clara de lo que es la TLVS, por parte de los magistrados entrevistados.
- Los jueces conocen que no existen norma legal que habilite o permita la aplicación de la teoría; consideran como supuestos de hecho para su aplicación, las causas que ameritarían la misma; coincidiendo en el abuso de derecho y fraude a la ley. También se observa que indican como supuestos de hecho al tipo de persona jurídica a quienes es posible aplicarles la teoría del levantamiento del velo societario.
- Hay una opinión dividida, entre si debe aplicarse en la última etapa del proceso jurídico, cuando ya se haya probado que hubo alguna figura delictiva organizada y sistematizada con anterioridad (aplicación mediata) y, su aplicación al momento en que el juez advierta la intención de pretensión de fraude o abuso del derecho (aplicación inmediata), juzgamiento anticipado.

- Las causas fundamentales de aplicación son la prevención del fraude y/o abuso de derecho por parte de sociedades legalmente constituidas en detrimento de los propios socios, terceros o el mismo Estado.
- No se aplica la teoría porque no existe en nuestro ordenamiento jurídico, normas específicas que establezcan cuándo, cómo y por qué se debe utilizar; porque no hay un conocimiento básico de los jueces en cuanto a la aplicación de la misma y porque existen otros mecanismos de control regulados, tal como el artículo 78 del Código Civil que conduce al Principio de Legalidad que direccionan el comportamiento de los magistrados, en preferencia de la aplicación de la TLVS.
- No se han presentado casos que ameriten su aplicación.

4.5. Contrastación de hipótesis

En este punto se presenta la integración de conclusiones a las que el investigador ha llegado, en base al análisis de sentencias y entrevistas, lo que le ha permitido contrastar las hipótesis planteadas.

4.5.1. Hipótesis general

No existen en nuestro medio, supuestos normativos que permitan la aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario, a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo a través de las personas jurídicas; por tanto, la doctrina expuesta en la TLVS, debe ser asumida en su aplicación como una atribución discrecional del Juez, dirigida al caso concreto, sólo excepcionalmente, cuando concurren elementos de prueba que evidencien de parte de los miembros de la sociedad o de uno de ellos, el uso irregular, abusivo o fraudulento de los beneficios patrimoniales que se otorgan por ley a la Persona Jurídica”.

Todos los sujetos de investigación coinciden plenamente con esta hipótesis, al señalar que no hay en el actual ordenamiento jurídico del Perú, normas específicas que regulen su aplicación. En cuanto al análisis de sentencias, si bien es cierto, conforme al principio *Iuris Novit Curia*, dictamina en el Artículo VII del Título Preliminar del Código Procesal Civil, que el Juez debe buscar y desarrollar un derecho concordante con el proceso seguido, aunque

este, no haya sido parte del petitorio de los litigantes o lo haya sido de manera errónea; sopesando el principio de que no debe ir más allá del petitorio ni fundamentar su sentencia, en actos diversos de los que han sido invocados por las partes, el investigador confirma que al no haber sustento normativo para la aplicación de la teoría de la desestimación de la personalidad jurídica, no se considera en las sentencias, su posible aplicación, no obstante advertirse en el caso en concreto, elementos que harían posible su aplicación.

4.5.2. Hipótesis Específica 1

La TLVS, en nuestro medio, se debe aplicar en concreto, en el momento en que el juez considere que los miembros de una sociedad comercial están abusando de las ventajas que le otorga la personería jurídica, celebrando actos jurídicos con objetos o fines ilícitos, simulados o para defraudar a sus acreedores; lo cual puede acontecer en la sentencia y, excepcionalmente, cuando en los supuestos antes señalados, el juez advierta que no obstante resultar evidente el proceder intolerable al derecho por parte de los miembros de una sociedad comercial, las normas formales no protejan los intereses de los acreedores de la misma o terceros perjudicados; situación que justificaría el desconocimiento de la autonomía patrimonial de la Persona Jurídica”.

En cuanto a la temporalidad, las conclusiones señalan que no se especifica una etapa determinada para su aplicación, dejando abierta la posibilidad que pueda ser de manera inmediata (juzgamiento anticipado), cuando el juez advierta de los hechos intenciones de fraude; o mediata, en la sentencia, cuando empleados otros mecanismos de evaluación, esto es, actuados los medios probatorios y valorados los mismos, quede la aprensión de que la decisión sobre la base de normas formales, no es del todo justa para los agraviados. En este caso la segunda postura, coincide plenamente con la hipótesis del investigador, que sustenta su aplicabilidad luego del debate probatorio, en la sentencia.

4.5.3. Hipótesis Específica 2

En nuestro medio, los motivos o razones para que un juez deba aplicar la TLVS efecto, se evidencie que los miembros de una sociedad comercial, se han valido de los beneficios que otorga la personería jurídica recurriendo a la formalidad de las normas para obtener beneficios ilícitamente, aprovechándose de la confianza de sus acreedores, quienes actuaron con la seguridad jurídica de tratar con una empresa formal; y en segundo término, porque en los supuestos en los que amerite la aplicación de la teoría del levantamiento del

velo societario, se debe recurrir a uno de los principios generales de derecho, como es la justicia; ya que el Juez no puede obviar sancionar comportamientos evidentemente contrarios a los fines de la ley, que derivan del uso abusivo de la Personalidad Jurídica

En cuanto a las razones de aplicar la teoría del levantamiento del velo societario, se indican dos circunstancias muy marcadas; la primera, refiere a la parte procesal, ya sea en la prevención, el detectar y/o sancionar posibles fraudes societarios y/o abusos de derecho que conlleven a beneficios ilícitos para los miembros de una empresa; y, un segundo aspecto, ético – valorativo de la ley (el espíritu de la ley que implícitamente busca otorgar justicia) que va más allá de los aspectos normativos y que debe ser norma del comportamiento y juzgamiento de aquellos que estamos encargados de impartir justicia. En este caso, también se coincide plenamente con la apreciación del juez investigador que sostiene razones procesales y valorativas para la utilización de la teoría del levantamiento del velo societario.

4.5.4. Hipótesis Específica 3

Los jueces entrevistados (superiores de las dos Salas Civiles de la Corte Superior de Justicia de Piura y Jueces especializados en lo civil de la ciudad de Piura) no aplican la TLVS debido a la interpretación literal y al exceso de formalismo jurídico empleada en la práctica Judicial para resolver un caso concreto; esto, sumado al ligero conocimiento de la citada doctrina o al posible temor por parte de los operadores de justicia para su aplicación, que hacen que prevalezca en el desarrollo de las sentencias, la literalidad normativa sobre los valores que la subyacen; a lo que debe agregarse que los abogados tampoco invocan la citada doctrina.

No es una opción en nuestros jueces dejar de recurrir a la aplicación formal de las normas sustantivas para la solución de los casos; no obstante, se llegue a advertir la posibilidad de la aplicación de la teoría en estudio.

Con referencia al por qué no se aplica la TLVS, se concluye por un lado que no existe en nuestro ordenamiento jurídico, normas específicas que establezcan cuándo, cómo y por qué, se debe utilizar; por otro lado porque existen diferentes mecanismos de control regulados, que se aplican en casos de defraudación societaria y abuso de derecho, a los que el magistrado debe recurrir en primera instancia, porque no hay un conocimiento profundo, por parte de los jueces en cuanto a la aplicación de la misma y por último porque no se presentan casos que ameriten su aplicación.

Al respecto se coincide en general con el investigador, sobre los motivos de la no aplicación de la teoría; aunque difieren en mucho en el punto de “no se presentan casos que ameriten su aplicación” ya que el análisis de sentencias que se efectúan en este estudio muestra cinco (05) casos en los que, según los hechos, se presentan elementos y

circunstancias suficientes para considerar una posible aplicación de la mencionada teoría. Sería necesario tener en cuenta la posibilidad de aplicación, como parte del bagaje de instrumentos legales con los que cuenta un juez para tratar casos como estos y evitar consecuencias “no justas” para los agraviados o demandantes.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

En el presente capítulo se presentan los resultados del actual estudio desde dos vertientes; por un lado, las conclusiones a las que el investigador llega, en base al contraste de sus hipótesis con la realidad del sistema jurídico del país; y, por otro lado, con el refrendar las mismas en base al análisis de la sentencia recaída en el Expediente STS 1196/1984 - ECLI:ES:TS:1984:1196, emitida por la Sala de lo Civil del Tribunal Supremo del Consejo General del Poder Judicial con sede en Madrid – España, referente a la aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario.

Es este un estudio con un diseño emergente de la teoría fundamentada, como se explicó en su momento (Capítulo III: Tipo y diseño de la investigación) y desarrollado para complementar los estudios teóricos de otros trabajos de investigación como publicaciones o trabajos de grado que enfocan la misma temática; no infiriéndose del análisis de los resultados, discusión con los obtenidos por otros autores, citados en la fundamentación doctrinaria desarrollada en este trabajo.

En lo referente a la premisa que no existen en nuestro medio, supuestos normativos que permitan la aplicación de la TLVS, a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo a través de las personas jurídicas. Se demostró su validez, ya que la realidad circundante demuestra que ningún juez del estudio la ha aplicado, basados en la falta de esta mencionada normatividad y la escasa doctrina nacional sobre el tema. Por tanto la TLVS, debe ser asumida en su aplicación como una atribución excepcional y discrecional del Juez, dirigida al caso concreto, cuando advierta que se ha probado la mala fe en la creación de una persona jurídica o se ha creado ésta con un fin ilícito o para defraudar a los acreedores o terceros, o cuando los socios se estén valiendo de la misma para evadir obligaciones y responsabilidades o haciendo un uso irregular, abusivo o fraudulento de los beneficios patrimoniales que se otorgan por ley a la Persona Jurídica.

En cuanto a la temporalidad de la aplicación de La teoría del Levantamiento del Velo Societario, ésta debe efectuarse, siempre de manera excepcional y como última ratio, en el momento en que el juez llegue a la convicción que los miembros de una sociedad comercial, valiéndose de la limitación de la responsabilidad que ésta entraña, están abusando de las ventajas que le otorga actuar como personería jurídica, celebrando actos jurídicos con objetos o fines ilícitos, simulados o para defraudar a sus acreedores; lo cual considera el investigador, debe definirse excepcionalmente en la etapa normal de la conclusión del proceso judicial, esto es, en la sentencia, en la que correspondería se desarrolle que en los

supuestos antes señalados, no obstante advertirse un proceder intolerable al derecho por parte de los miembros de una sociedad, valiéndose de la responsabilidad limitada de la misma, las normas materiales y adjetivas no resulten suficientes para proteger los intereses de los acreedores de la sociedad o terceros perjudicados, incluyendo al Estado; situación que justificaría el desconocimiento de la autonomía patrimonial de la Persona Jurídica; lo que es refrendado en su totalidad por los entrevistados que comprueban lo acertado de la premisa.

Con referencia a los motivos o razones para que un juez deba aplicar la TLVS son, en primer lugar el haber detectado casos en los que por los hechos que los motivan se evidencia que los miembros de una sociedad comercial, se han valido de los beneficios que otorga la personería jurídica para obtener beneficios ilícitamente, aprovechándose de la confianza de sus acreedores y en segundo término, porque en los supuestos en los que amerite la aplicación de la TLVS, se debe recurrir a uno de los principios generales de Derecho, como es la justicia; ya que el Juez no puede obviar sancionar los comportamientos contrarios a los fines de la ley, que derivan del uso abusivo de la Personalidad Jurídica. Esta conclusión del investigador, también ha sido plenamente apoyada por las opiniones vertidas por los magistrados en las entrevistas realizadas; lo cual confirma sus supuestos de que existen razones valorativas para la utilización de la TLVS; cristalizando los fines del proceso e integración de la norma procesal, que consagra el Artículo III del Título Preliminar del Código Procesal Civil, cuando regula que “El Juez deberá atender a que la finalidad concreta del proceso es resolver un conflicto de intereses o eliminar una incertidumbre, ambas con relevancia jurídica, haciendo efectivos los derechos sustanciales, y que su finalidad abstracta es lograr la paz social en justicia. En caso de vacío o defecto en las disposiciones de este Código, se deberá recurrir a los principios generales del derecho procesal y a la doctrina y jurisprudencia correspondientes, en atención a las circunstancias del caso”

Con respecto a las causas de la no utilización de la TLVS, para resolver conflictos que impliquen fraude y/o abuso de derecho por parte de personas jurídicas, en las Salas Especializadas Civil de la Corte Superior de Justicia de Piura; el investigador argumenta que es debido a la interpretación literal de la ley y al exceso de formalismo jurídico que se da en la práctica Judicial para resolver los casos concretos, no obstante advertirse supuestos habilitantes para la aplicación de la teoría, en algunos casos, también debido al conocimiento superficial de la citada doctrina, sin descartar el riesgo a las consecuencias que pueda acarrear su aplicación al no contarse con una regulación normativa que respalde la misma y

las acciones de los Órganos de Control Interno, que muchas veces no aceptan más que la aplicación literal de la norma y no su interpretación teleológica, ni extensiva; lo que conlleva a que los operadores de justicia hagan que prevalezca en el desarrollo de las sentencias en estos casos concretos, la literalidad normativa sobre los valores que la subyacen. También alega, el investigador, que los abogados tampoco invocan la citada doctrina, sobreentendiendo que es por desconocimiento.

El estudio en su análisis de entrevistas, confirma los alegatos de no aplicación de la teoría por las razones de interpretación literal y al exceso de formalismo jurídico y conocimiento superficial de la citada doctrina, pero no así lo referente al temor de los jueces a las consecuencias que pueda acarrear su aplicación de parte de los órganos de control interno. Lo que, si queda demostrado en base al análisis de las sentencias, es que los abogados de los demandantes o agraviados, no invocan la citada doctrina, infiriéndose que es por desconocimiento.

Por último, los resultados rechazan la afirmación por parte de los jueces en cuanto a que no se utiliza la teoría en la solución de los casos porque no se presenta alguno que la amerite; pues, los hechos (que recoge *la causa petendi* de la demanda) expuestos en las sentencias analizadas en este estudio, correspondientes sólo al año judicial 2016, muestran cinco (05) casos en los que se presentan supuestos habilitantes para considerar la aplicación de la mencionada teoría.

El investigador sostiene que no sólo debería ser necesario tener en cuenta la posibilidad de aplicar de manera excepcional la doctrina del levantamiento del velo, como parte del bagaje de instrumentos legales con los que cuenta un juez para el trato de casos como los analizados y evitar respuestas “no justas” para los agraviados o demandantes; no como elemento de última instancia; sino, como uno que esté al mismo nivel que otros consecuentes; y teniendo en cuenta la realidad estudiada, propiciar su regulación legislativa en el Perú y, lo refrenda con base al análisis de la sentencia evidenciada en el Expediente STS 1196/1984 - ECLI:ES:TS:1984:1196, emitida por Tribunal Supremo. Sala de lo Civil del Consejo General del Poder Judicial con sede en Madrid – España, en la que no se permitió que una sociedad comercial evada su responsabilidad civil, aplicándose la TLVS; sentencia emblemática en estudios como el presente y que se adjunta en anexos, en la que en su parte considerativa señala: “admitiéndose la posibilidad de que los jueces puedan penetrar (“levantar el velo jurídico”) en el interior de esas personas cuando sea preciso para evitar el

abuso de esa independencia (artículo séptimo, dos, del Código Civil) en daño ajeno o de los derechos de los demás"; lo que nos lleva a afirmar que en estos casos se puede "levantar el velo jurídico" de las empresas, mediando una interpretación teleológica de la ley, que evite el "mal uso de su personalidad, en un ejercicio antisocial de su derecho".

CONCLUSIONES

1) No hay en el actual ordenamiento jurídico del Perú, normas específicas que regulen la aplicación de la TLVS; confirmándose así del análisis de los casos citados y el contraste de las respuestas dadas por los entrevistados que, por la ausencia normativa al respecto, no se considera en las sentencias su posible aplicación, no obstante advertirse en el caso en concreto, elementos que harían posible la misma.

2) En cuanto a la temporalidad, las conclusiones señalan que su aplicación sea en la sentencia, cuando actuados los medios probatorios y valorados los mismos, el juez encuentre probada la mala fe en la creación de una persona jurídica o que se ha creado con un fin ilícito o para defraudar a los acreedores o terceros, o cuando los socios se estén valiendo de la misma para evadir obligaciones y responsabilidades; postura que coincide plenamente con la hipótesis del investigador, que sustenta su aplicabilidad luego del debate probatorio, en la sentencia y en los supuestos enunciados.

3) En cuanto a las razones de aplicar la TLVS, las conclusiones del estudio coinciden plenamente con la apreciación del investigador; esto es, que existen dos razones muy marcadas; la primera, refiere a la parte procesal, ya sea en la prevención, el detectar y/o sancionar posibles fraudes societarios y/o abusos de derecho o evasión de responsabilidades que conlleven a beneficios ilícitos a favor de los miembros de una empresa; y, una segunda razón, ética – valorativa de la ley (el espíritu de la ley que implícitamente busca otorgar justicia) y que va más allá de los aspectos normativos y que debe ser norma del comportamiento y juzgamiento de aquellos que estamos encargados de impartir justicia.

4) Con referencia al por qué no se aplica la TLVS, se concluye por un lado que no existe en nuestro ordenamiento jurídico, normas específicas que establezcan cuándo, cómo y por qué, se debe utilizar; aunado a que no hay un conocimiento profundo de la citada teoría, por parte de los jueces, coincidiendo esto con lo considerado por el investigador; pero difiriendo de las opiniones de los entrevistados, cuando sostienen que no se presentan casos que

ameriten o conlleven al uso de la TLVS, ya que el análisis de sentencias que se efectuó en este trabajo, muestra cinco (05) casos, sentenciados en segunda instancia en el año judicial 2016, en los que según los hechos, se presentan elementos y circunstancias suficientes para considerar una posible aplicación de la mencionada teoría.

RECOMENDACIONES

- 1) Ante la no existencia en nuestro medio de supuestos normativos que permitan la aplicación de la TLVS, a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo a través de las personas jurídicas, debería regularse el Levantamiento del Velo Societario, para su aplicación como una atribución excepcional y discrecional del Juez, dirigida al caso concreto, cuando advierta que se ha probado la mala fe en la creación de una persona jurídica o se ha creado ésta con un fin ilícito o para defraudar a los acreedores o terceros, o cuando los socios se estén valiéndose de la misma para evadir obligaciones y responsabilidades o haciendo un uso irregular, abusivo o fraudulento de los beneficios patrimoniales que se otorgan por ley a la Persona Jurídica.
- 2) El desconocimiento de la personalidad jurídica debe definirse excepcionalmente en la etapa normal de la conclusión del proceso judicial, esto es, en la sentencia, en la que correspondería se desarrolle que en los supuestos antes señalados, cuando no obstante advertirse un proceder intolerable al derecho por parte de los miembros de una sociedad, valiéndose de la responsabilidad limitada de la misma, las normas materiales y adjetivas no resulten suficientes para proteger los intereses de los acreedores de la sociedad o terceros perjudicados, incluyendo al Estado; situación que justificaría el desconocimiento de la autonomía patrimonial de la Persona Jurídica.
- 3) Así, los jueces deben descorrer el velo societario cuando: en primer lugar, lleguen a la convicción en cada caso concreto que los miembros de una sociedad comercial, se han valido de los beneficios que otorga la personería jurídica para obtener beneficios ilícitamente, aprovechándose de la confianza de sus acreedores; y, en segundo término, en los supuestos en los que amerite la aplicación de la TLVS, en tanto no se regule normativamente la misma, se debe recurrir a uno de los principios generales de derecho, como es la justicia; pues, el Juez no puede obviar sancionar los comportamientos contrarios a los fines de la ley, que derivan del uso abusivo de la Personalidad Jurídica.

BIBLIOGRAFIA

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

LIBROS

AGUAD DEIK, Alejandra, en Fundación FUEYO, Estudios sobre Reforma del Código Civil y Código de Comercio, Edit. Jurídica Santiago, Chile, 1998.

ÁLVAREZ DE TOLEDO QUINTANA L., Abuso de personificación, levantamiento del velo y desenmascaramiento, Madrid, 1997.

BOLDO RODA Carmen, Levantamiento del velo y persona jurídica en el Derecho privado español, Edit. Arazandi, Pamplona, España 1996.

CIEZA MORA, Jairo; La persona jurídica, Aspectos problemáticos de su falta de representación, Ediciones Gaceta Civil y Procesal Civil, Lima – Perú, año 2013.

COVIELLO, Nicolás; “Doctrina General del Derecho Civil” Tomo. 2. ISBN: 9789507432774, ed. Valletta Ediciones, Buenos Aires – Argentina, 2007

DE ÁNGEL YAGÜES, R. La doctrina del levantamiento del velo en la reciente jurisprudencia, Madrid, 1991.

DE LOS MOZOS José Luís, La evolución del Concepto de Persona Jurídica en el Derecho Español, Edit. Civitas S.A., 1988.

ELIAS LAROZA, Enrique; “Ley General de Sociedades comentada”, Perú, 1998.

ESPINOZA ESPINOZA, Juan; “El Derecho de las Personas”, Ed. Huallaga, Lima – Perú, 2001

FERNÁNDEZ SESSAREGO, en “Naturaleza Tridimensional de la Persona Jurídica”, Ed. Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima – Perú, 1998

FERNÁNDEZ SESSAREGO, Carlos. Abuso del Derecho, Editorial Grijley, 2da Edición, Lima- Perú, 1999.

GUTIÉRREZ CAMACHO, Walter; “El Contrato de Sociedad” en Tratado de Derecho Mercantil. Tomo I, Gaceta Jurídica. Lima – Perú, 2003.

GULMINELLI, Ricardo, Responsabilidad por abuso de la personalidad jurídica, Buenos Aires 1997.

HURTADO COBLES, José, “La doctrina del levantamiento del velo societario en España e Hispanoamérica” Ed. Atelier, Barcelona – España, 2008.

LEÓN BARANDARIÁN, José. Comentarios al Código Civil Peruano, Tomo IV, Librería e Imprenta Gil, Lima- Perú, 1952.

LOHMANN LUCA DE TENA, Juan Guillermo; “El Negocio Jurídico”. Ed. Grijley. Lima – Perú, 2005.

LOPEZ, Patricia, "La doctrina del levantamiento del velo y la instrumentalización de la personalidad jurídica", Edit. Lexis Nexis, Santiago, Chile, 2003.

MISPIRETA GÁLVEZ, Carlos Alberto; “El Allanamiento de la Personalidad Jurídica o Levantamiento del Velo societario” en Instituto Peruano de Derecho Mercantil (IPDM), Tratado de Derecho Mercantil, Derecho Societario T.I., Gaceta Jurídica, Lima - Perú, 2004.

MORALES GODO, Juan. El “Levantamiento del Velo” de la Personalidad Jurídica, Temas Registrales, Tomo II, Lima- Perú, 2000.

PUIG BRUTAU, José; “Comentarios de derecho español: a la obra de Rolf Serick apariencia de la realidad en las Sociedades Mercantiles”, ed. Ariel, Barcelona - España, 1958.

RECASÉNS SICHES, Luis, Filosofía del Derecho, Edit. Porrúa, México, 1959.

RUBIO CORREA, Marcial. “Título Preliminar”. Biblioteca Para Leer el Código Civil, Tomo III, Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima- Perú, 1986.

ARTICULOS DE REVISTAS.

CUBILLOS, G. C. (2009). Comentarios en torno al allanamiento de la personalidad jurídica en las sociedades por acciones simplificadas. Revista E-Mercatoria Universidad Externado de Colombia. Volumen 8, N°2.

JARAMILLO HERRER, Liyer Herrera, Desestimación de la personalidad jurídica en el derecho societario colombiano, Revista CES DERECHO ISSN 2145-7719 Volumen 2 Número 2 Julio - diciembre 2011.

MEREMÍSKAYA Elina, artículo publicado en la Gaceta Jurídica N° 280, octubre de 2003.

REVISTAS.

Gaceta Jurídica.

Revista de Derecho y Jurisprudencia.

Revista de Derecho Universidad de Concepción.

Revista del Abogado.

OTROS TEXTOS

BISQUERA, R., Metodología de la investigación educativa. Madrid. (2004).

CASTRO, F., El proyecto de investigación y su esquema de elaboración” (2ª ed.). Caracas. (2003).

CRISOLOGO, A., Conceptos, Métodos y modelos de la investigación científica. (3ª ed.). Lima, Perú. (1994)

HERNÁNDEZ, FERNÁNDEZ, & BAPTISTA., Metodología de Investigación. McGraw-Hill. (1994)

HERNÁNDEZ, FERNÁNDEZ, & BAPTISTA., Metodologia de investigación. (5ª ed.). Mc Garw Hill. (2010).

HERNÁNDEZ, R. Metodología de investigación (5ª ed.). México: Mc Garw Hill. (2014).

MARTÍNEZ, M. (1982). La psicología humanista, fundamentación epistemológica, estructura y método. México: Trillas. (1982).

MILES, & HUBERMAN. Qualitative Data Analysis. An expanded sourcebook. SAGE. (1994).

RUIZ, J. Metodología de investigación cualitativa. (4ª ed.). Universidad de Deusto. (1999).

VARA, A. Siete pasos para elaborar una tesis (1ª ed.). Lima, Perú: Editorial Marco EIRL. (2015).

PORTALES DE INTERNET.

www.lexisnexus.cl.

www.microjuris.cl.

http://dike.pucp.edu.pe/bibliotecadeautor_carlos_fernandez_cesareo/articulos/ba_fs_12.PDF.

http://www.itaiusesto.com/wp-content/uploads/2012/11/1_2-El-derecho-de-sociedades-en-el-Peru.pdf.

<https://prezi.com/yyheptoqtsqw/resumen-de-la-ley-general-de-sociedades-ley-no-26887/>

<http://www.caballerobustamante.com.pe/plantilla/profe/sociedadcomercial.pdf>.

http://www.eft.com.ar/doctrina/articulos/articulos-algunas_notas_desestimacion.htm.

<http://www.derechoycambiosocial.com/revista016/velo%20de%20la%20persona%20juridica.htm>.

<http://www.bdlg.mx/premios2/enrique.pdf>.

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

LIBROS

ABELIUK MANASEVICH, René: Las Obligaciones, Tomo II, Edit. Jurídica de Chile, 1999.

ALESSANDRI R. Arturo, SOMARRIVA U. Manuel, VODANOVIC H. Antonio. Tratado de Derecho Civil, Parte Preliminar y General, Tomo II, Editorial Jurídica de Chile, 1990.

CEVAS FUENTES Marcelo, Elementos para una aplicación integral de la teoría del fraude a la ley en el derecho chileno, Colección de tesis Magíster en Derecho de la Empresa, Universidad del desarrollo, Concepción, 2003.

FUENTES GUÍÑEZ, Rodrigo, El Fraude a la Ley, Edit. Jurídica Congreso, Chile, 1998.

LÉON HURTADO Avelino, La Voluntad y la Capacidad en los Actos Jurídicos, Edit., Jurídica de Chile, 1990.

LYON PUELMA Alberto, Personas Jurídicas, Edit. Universidad Católica de Chile, Marzo, 2003.

PUELMA A. Álvaro, Sociedades Colectiva, Sociedad en Comandita, Sociedad de Responsabilidad Limitada. Sociedades, Tomo I, Generalidades y Principios Comunes. Editorial Jurídica de Chile, 2001.

RAMOS PAZOS, Rene, de las obligaciones, colección manuales jurídicos, Edit. Jurídica de Chile, 1999.

RAMOS PAZOS, Rene, derecho de familia, tomo II, Edit. Jurídica de Chile, 2003.

RODRIGUEZ GREZ Pablo, El abuso del derecho y el abuso circunstancial, Editorial Jurídica de Chile, 1997.

SILVA VILLAGRAN, Darío, tesis de pregrado, Abuso de la personalidad jurídica y responsabilidad penal de las personas jurídicas, Universidad de la Santísima Concepción, año 2000.

ARTICULOS DE REVISTAS CONSULTADAS.

PEÑAILILLO AREVALO, Daniel, Cuestiones Teórico-Prácticas de la Simulación, Revista de Derecho de la Universidad de Concepción N° 191, año LX, enero-Junio, 1992.

SERRANO GONZALEZ de Murillo, J. y MERINO JARA, I, El levantamiento del velo en la legislación tributaria, revista de derecho financiero y hacienda pública, Madrid, 1994.

DOMINGUEZ AGUILA Ramón, Fraus Omnia Corruptit, notas sobre el fraude en el derecho civil, Revista de Derecho de la Universidad de Concepción, N° 189, año 1991.

DÖRR ZEGERS Juan, artículo publicado en Revista del Abogado N° 10, Julio de 1997.

HERRERA ORREGIA, teoría del disregard of legal entity: un enfoque basado en el abuso del derecho, anuario de derecho comercial y obligaciones. N° 1. Montevideo, 1984.

OTROS TEXTOS CONSULTADOS.

NOVOA MUÑOZ, Gabriela, Separatas de clases de Derecho Comercial I, Universidad Católica de Temuco, 2003.

SILHI ZARZAR, Jorge, Separatas de clases de Derecho del Trabajo, Universidad Católica de Temuco, 2001.

ANEXOS

ANEXO 1

**Tesis: “La Teoría del Levantamiento del Velo Societario frente a la
necesidad de evitar el abuso del derecho subjetivo a través de las
personas jurídicas”**

STS 1196/1984-ECLI:ES:TS:1984:1196



Ref: STS 1196/1984 - ECLI:ES:TS:1984:1196

Id Cendoj: 28079/110011984100397

Órgano: Tribunal Supremo. Sala de lo Civil

Sede: Madrid

Sección: 1

Nº de Recurso:

Nº de Resolución:

Procedimiento: CIVIL

Ponente: CARLOS DE LA VEGA BENAYAS

Tipo de Resolución: Sentencia

Núm. 330.-Sentencia de 28 de mayo de 1984

PROCEDIMIENTO: Infracción de ley.

RECURRENTE: "Empresa Municipal de Aguas y Alcantarillado, S. A."

FALLO: No haber lugar al recurso contra la sentencia de la Audiencia Territorial de Palma de Mallorca, de 14 de diciembre de 1981.

DOCTRINA: Personas jurídicas. Concreción de "substrato" y composición personal, a efectos de determinación de responsabilidad "ex contractu".

Desde el punto de vista civil y mercantil, la más autorizada doctrina, en el conflicto entre seguridad jurídica y justicia, valores hoy

consagrados en la Constitución (artículos primero, uno, y noveno, tres), se ha decidido prudencialmente, y según casos y

circunstancias, por aplicar por vía de equidad y acogimiento del principio de la buena fe (artículo séptimo, uno, del Código Civil),

la tesis y práctica de penetrar en el "substratum" personal de las entidades o sociedades, a las que la ley confiere personalidad

jurídica propia, con el fin de evitar que al socaire de esa ficción o forma legal (de respeto obligado, por supuesto) se puedan

perjudicar ya intereses privados o públicos o bien ser utilizada como camino del fraude (artículo sexto, cuatro, del Código Civil)

admitiéndose la posibilidad de que los jueces puedan penetrar ("levantar el velo jurídico") en el interior de esas personas cuando

sea preciso para evitar el abuso de esa independencia (artículo séptimo, dos, del Código Civil) en daño ajeno o de "los derechos

de los demás" (artículo diez de la Constitución) o contra interés de los socios, es decir, de un mal uso de la personalidad, en un

"ejercicio antisocial" de su derecho (artículo séptimo, dos, del Código Civil).

En la Villa de Madrid, a veintiocho de mayo de mil novecientos ochenta y cuatro.

En los autos de mayor cuantía seguidos en el Juzgado de Primera Instancia número uno de los de Palma de Mallorca y en grado de apelación ante la Sala de lo Civil de la Audiencia Territorial de la misma, por "Uto Ibérica, S. A.", domiciliada en Palma de Mallorca, contra "Empresa Municipal de Aguas y Alcantarillado, S. A." (Emaya), y contra el Ayuntamiento de Palma, sobre reclamación de cantidad; autos pendientes ante



esta Sala en virtud de recurso de casación por infracción de Ley, interpuesto por "Emaya, S. A.", entidad demandada, representada por el Procurador don Rafael Rodríguez Montaut, y dirigida por el Letrado don Francisco Ramallo Massanet; habiendo comparecido en el presente recurso la parte actora y recurrida, representada por el Procurador don Ángel Jimeno García y dirigida por el Letrado don Alberto Miró Coll, sin que lo haya verificado el Ayuntamiento de Palma.

RESULTANDO

RESULTANDO que ante el Juzgado de Primera Instancia número uno de los de Palma de Mallorca, se promovió demanda de juicio declarativo de mayor cuantía por el Procurador don Antonio Obrador, en representación de "Uto Ibérica, S. A.", basándose en los siguientes Hechos: Primero: Que la entidad demandada, al parecer, es explotadora de la red de aguas de esta ciudad de Palma, propiedad del Ayuntamiento, y responsable de su mantenimiento, conservación y reparación, etc. Segundo: Que en junio de mil novecientos setenta y siete, en la calle Afférez González Moro, y en las inmediaciones del hotel "Uto Palma" sito en la avenida Calvo Sotelo, se produjo una avería en las conducciones de aguas limpias sitas en dicho lugar; avería que provocó una filtración de aguas limpias, y llegó a la inundación, en diversos apartamentos del edificio Uto Ibérica Palma. Tercero: Que los daños producidos por la aludida inundación, se localizaron en los apartamentos ciento veintiocho, ciento veintinueve y ciento treinta de la primera planta, doscientos veintinueve y doscientos treinta de la segunda planta y trescientos treinta de la tercera, así como en los pasillos de dichos pisos; daños que fueron estimados inicialmente en novecientas cincuenta y cuatro mil novecientas sesenta y cuatro pesetas, no obstante lo cual, en definitiva, quedaron reducidos a setecientas noventa y tres mil ciento veintiséis pesetas, según las facturas que por copia se acompañan, por obrar los originales en otro procedimiento judicial. Cuarto: Los apartamentos afectados por las humedades, tuvieron que dejar de utilizarse durante catorce días, en plena temporada turística; representando ello un perjuicio económico de ochenta y dos mil setecientas pesetas de lucro cesante, como oportunamente se acreditará para la actora, propietaria y explotadora de dicho complejo. Quinto: El total que se reclama por daños y perjuicios se eleva a ochocientas setenta y cinco mil setecientas veintiséis pesetas; y si se efectúa la presente reclamación a "Emaya, S. A.", ha sido porque el Ayuntamiento de Palma, que ha sido demandado ante el Juzgado de Primera Instancia número uno de los de esta ciudad por la misma cuestión, ha derivado hacia dicha empresa "Emaya, S. A.", la responsabilidad, según las manifestaciones hechas en sus escritos; alega los fundamentos de derecho que creyó oportuno y termina suplicando se dicte sentencia declarando que la demandada está obligada a pagar a la actora la suma de ochocientas setenta y cinco mil setecientas veintiséis pesetas en concepto de daños y perjuicios causados como consecuencia de inundaciones y humedades provocadas por averías o desperfectos en las tuberías de que es responsable la entidad demandada; condenándola al pago de dicha cantidad tan pronto sea firme la sentencia, más los intereses legales a partir de la reclamación con expresa imposición de costas a la demandada.

RESULTANDO que por el Procurador don Antonio Nicoláu de Montaner, en representación del Ayuntamiento de Palma de Mallorca, se contestó a la demanda, oponiéndose a la misma, en base a los siguientes Hechos: Primero: No es totalmente cierto, tal como viene redactado. Segundo, Tercero y Cuarto: Se niegan. Quinto: Se niega; no se cree en absoluto que el Ayuntamiento de Palma haya podido atribuir en ningún momento ni lugar responsabilidad alguna a "Emaya", por los hechos que se relatan en la demanda, primero porque tal responsabilidad no existe y segundo, porque al haber una independencia jurídica total entre las personalidades del Ayuntamiento (Entidad de derecho público) y "Emaya" (Entidad de derecho privado) ninguna manifestación o actuación de aquella Corporación puede por sí sola determinar una atribución de responsabilidad económica a cargo de esta última. Sexto: Que aun en el caso de que se hubiera producido la avería y filtraciones de agua a que se refiere el hecho segundo de la demanda, dicha avería obedecería a causas fortuitas, pero no a una positiva y demostrable negligencia por parte de "Emaya". Séptimo: Que el hecho causante de los daños cuyo resarcimiento se solicita de adverso, caso de ser ciertos, se declaran producidos en el mes de junio de mil novecientos setenta y siete; la demanda de conciliación previa a la que ahora se contesta se instó en febrero de mil novecientos setenta y nueve, o sea que había transcurrido un plazo muy superior al año, y por consiguiente ha prescrito la acción que pudiera asistir a "Uto Ibérica, S. A.", en relación o como consecuencia de los hechos sucedidos en junio de mil novecientos setenta y siete. Alega los fundamentos de derecho que creyó oportunos y terminó suplicando se dicte sentencia desestimando la demanda, bien por declarar prescrita la acción ejercitada por la actora, o bien, caso de entrar en el fondo, por no existir culpa ni negligencia por parte de "Emaya, S. A.", y la producción de los supuestos daños alegados por la actora, absolviendo en consecuencia a "Emaya" de la demanda e imponiendo las costas a la parte actora.

RESULTANDO que evacuados los trámites de réplica, por la parte actora se solicitó la acumulación a estos autos de los de igual naturaleza instados en el Juzgado número dos de la misma ciudad, por la actora



contra "Emaya, S. A.", y tramitada la acumulación por el Juzgado no se dio lugar a ello, pero apelada tal resolución la Audiencia de Palma dio lugar a la acumulación. Y levantada la suspensión se recibieron los autos a prueba practicándose los admitidos con el resultado que consta en autos; y evacuado asimismo por las partes el trámite de conclusiones iniciales, por el Juzgado dicho, se dictó sentencia con fecha nueve de febrero de mil novecientos ochenta y uno, desestimando la demanda, y todo ello sin hacer declaración sobre costas.

RESULTANDO que contra la preinserta sentencia del Juzgado se interpuso por la representación de la actora "Uto Ibérica, S. A.", recurso de apelación que fue admitido en ambos efectos y elevados los autos a la Sala de lo Civil de la Audiencia Territorial de Palma de Mallorca, y previa celebración de vista, por la misma se dictó sentencia con fecha catorce de diciembre de mil novecientos ochenta y uno, estimando parcialmente el recurso, sin hacer declaración sobre costas.

RESULTANDO que a su vez contra la preinserta sentencia de la Sala de lo Civil de la Audiencia Territorial de Palma de Mallorca, por la representación de la demandada-apelada "Empresa Municipal de Aguas y Alcantarillado, S. A.", se preparó el presente recurso de casación por infracción de Ley, elevándose los autos a esta Sala de lo Civil del Tribunal Supremo, ante la que se ha personado en nombre del expresado recurrente el Procurador don Rafael Rodríguez Montuat, mediante escrito en el que se articulan los siguientes Motivos:

Primero: Al amparo del número primero de artículo mil seiscientos noventa y dos de la Ley de Enjuiciamiento Civil, se denuncia la infracción por violación del artículo mil novecientos setenta y tres del Código Civil y doctrina legal contenida en sentencias -entre otras- de quince de febrero de mil ochocientos noventa y nueve, veintinueve de abril de mil novecientos cincuenta y ocho y veintidós de marzo de mil novecientos setenta y uno.

Segundo: Formulado al amparo del número primero del artículo mil seiscientos noventa y dos de la Ley de Enjuiciamiento Civil, se denuncia la infracción consistente en violación por inaplicación del artículo mil novecientos sesenta y ocho segundo del Código Civil. Este motivo es simple corolario del anterior, puesto que caso de ser estimado, y considerarse que la prescripción no había quedado interrumpida frente a esta parte, es de automática aplicación el apartado segundo del artículo mil novecientos sesenta y ocho del Código Civil, ya que el transcurso de más de un año desde los hechos dañosos hasta la demanda contra "Emaya, S. A.", es cuestión que ni las partes ni el Tribunal "a quo" ponen en discusión por lo que dicho plazo prescriptivo debe jugar en toda su plenitud.

Visto siendo Ponente el Magistrado don Carlos de la Vega Benaya.

CONSIDERANDO

CONSIDERANDO que es interesante y preciso señalar que la demanda origen del pleito y del recurso fue promovida por la actora en reclamación de daños y perjuicios originados por la rotura de la red municipal de abastecimiento de agua, servicio municipal contratado por el municipio con la sociedad anónima a tal efecto constituida, "Empresa Municipal de Aguas y Alcantarillado", inscrita en el Registro al amparo de la Ley de Sociedades Anónimas; demanda que en principio fue dirigida contra el Ayuntamiento, previa reclamación administrativa en diecisiete de abril de mil novecientos setenta y ocho (los daños se ocasionaron en junio de mil novecientos setenta y siete), y más tarde, para obviar el problema de la legitimación pasiva, conjuntamente contra el Ayuntamiento y la Empresa Municipal citada, previo acto de conciliación de veintitrés de febrero de mil novecientos setenta y nueve.

CONSIDERANDO que la Sala de instancia, sin perjuicio de reconocer y admitir que la Sociedad Anónima contratante del servicio público de aguas ("Emaya, S. A."), como persona jurídica inscrita, tenía propia y distinta personalidad independiente del municipio, por lo que absuelve a éste de la reclamación, condena a aquella entidad al pago de la misma, no obstante la excepción propuesta por ella de haber prescrito el derecho ejercitado en virtud del artículo mil novecientos sesenta y ocho del Código Civil, y ello por obra no sólo de una interpretación restrictiva del instituto de la prescripción, según sentencias de esta Sala de diecisiete de diciembre de mil novecientos setenta y nueve, doce de diciembre de mil novecientos ochenta y dieciséis de marzo de mil novecientos ochenta y uno, estimando que en el caso existe una voluntad decidida de no abandono del derecho (reclamación previa administrativa y posteriores) como fundamento subjetivo de la prescripción, sino mediante una asimilación de la reclamación previa administrativa a la interpretación extrajudicial para interrumpir la prescripción (artículo mil novecientos setenta y tres del Código Civil), en cuanto dicha reclamación se dirigió contra quien, como el Ayuntamiento, no era sino "órgano de la Sociedad Anónima demandada" y "el Alcalde el Presidente de su Consejo de Administración", por tanto representante de aquélla (artículo doce de los Estatutos de la Sociedad Anónima y setenta y seis de la Ley), Alcalde o Teniente



de Alcalde que fue el "pleno recipiendario de la reclamación" dicha, con la eficacia interruptiva lógica y justa en virtud de la doble condición de Alcalde y Presidente del Consejo, so pena de "quebrantar los principios de buena fe y de confianza que inspiran todo el tráfico jurídico privado", aquí en la modalidad de gestión de un servicio público, equivalente a la gestión directa, razón en definitiva, que lleva a la Audiencia a conceder eficacia a la repetida reclamación administrativa hecha en abril de mil novecientos setenta y ocho, cuando aún no había transcurrido el año desde la producción del evento dañoso (junio de mil novecientos setenta y siete), y pese a que la conciliación conjunta contra "Emaya, S. A.", no se hizo hasta febrero de mil novecientos setenta y nueve.

CONSIDERANDO que contra tal fallo y fundamento se dirige el primero y fundamental motivo del recurso (el segundo y último es mero corolario), al amparo del artículo mil seiscientos noventa y dos, primero de la Ley Procesal, con la denuncia de haberse violado por la Sala de instancia el artículo mil novecientos setenta y tres del Código Civil y el razonamiento de que, pues se ha reconocido la personalidad jurídica independiente de "Emaya, S. A.", única presunta responsable del daño y única deudora contra la que se debía haber dirigido la interpelación interruptiva, se debiera haber admitido la excepción propuesta, puesto que ella, desconocedora de la interpelación dirigida al Ayuntamiento en mil novecientos setenta y ocho, no puede ser afectada por la posterior y tardía hecha en mil novecientos setenta y nueve, en cuanto persona jurídica distinta y ajena, no interpelada en tiempo y como tal.

CONSIDERANDO que ya, desde el punto de vista civil y mercantil, la más autorizada doctrina, en el conflicto entre seguridad jurídica y justicia, valores hoy consagrados en la Constitución (artículos primero, uno, y noveno, tres), se ha decidido prudencialmente, y según casos y circunstancias, por aplicar por vía de equidad y acogimiento del principio de la buena fe (artículo séptimo, uno, del Código Civil), la tesis y práctica de penetrar en el "substratum" personal de las entidades o sociedades, a las que la ley confiere personalidad jurídica propia, con el fin de evitar que al socaire de esa ficción o forma legal (de respeto obligado, por supuesto) se puedan perjudicar ya intereses privados o públicos o bien ser utilizada como camino del fraude (artículo sexto, cuatro, del Código Civil), admitiéndose la posibilidad de que los jueces puedan penetrar ("levantar el velo jurídico") en el interior de esas personas cuando sea preciso para evitar el abuso de esa independencia (artículo séptimo, dos, del Código Civil) en daño ajeno o de "los derechos de los demás" (artículo diez de la Constitución) o contra el interés de los socios, es decir, de un mal uso de su personalidad, en un "ejercicio antisocial" de su derecho (artículo séptimo, dos, del Código Civil), lo cual no significa -ya en el supuesto del recurso- que haya de soslayarse o dejarse de lado la personalidad del ente gestor constituido en sociedad anónima sujeta al Derecho privado, sino sólo constatar, a los efectos del tercero de buena fe (la actora y recurrida perjudicada), cual sea la auténtica y "constitutiva" personalidad social y económica de la misma, el substrato real de su composición personal (o institucional) y comercial, a los efectos de la determinación de su responsabilidad "ex contractu" o aquiliana, porque, como se ha dicho por la doctrina extranjera, "quien maneja internamente de modo unitario y total un organismo no puede invocar frente a sus acreedores que existen exteriormente varias organizaciones independientes" y menos "cuando el control social efectivo está en manos de una sola persona, sea directamente o a través de testaferros o de otra sociedad", según la doctrina patria.

CONSIDERANDO que también en el ámbito del Derecho administrativo, cuando se habla de los "entes públicos" o de gestión ("mutatis mutandis"), a los que se reviste de una forma jurídica perteneciente al Derecho privado (sociedades anónimas, por ejemplo), según se señala por autorizada doctrina, no se hace sino utilizar una técnica ofrecida por ese Derecho de modo instrumental, del uso de un procedimiento en el que "la sociedad aparece como una simple forma para encubrir la creación de un ente filial puro y simple", externamente regida por el Derecho privado, pero en realidad -internamente- de la pertenencia de la Administración, tal como en el caso del recurso ocurre y se declara por la Sentencia de instancia, en el que, según el contrato, el Ayuntamiento es órgano de la Sociedad municipal y el Alcalde su Presidente del Consejo, es decir, con el poder, siquiera compartido, de gestión de la entidad, circunstancia más que suficiente para no considerar tercero o extraño al Ayuntamiento con respecto a la Sociedad municipal demandada y, consecuentemente, bastante para llegar a la misma conclusión que la sentencia impugnada, es decir, que la interpelación hecha al municipio vale para la sociedad como órgano integrante de ésta y que ésta ni puede ni debe pretender escapar de sus efectos, determinados en el artículo mil novecientos setenta y tres del Código Civil, por consiguiente no violado.

CONSIDERANDO que desestimado el motivo según lo expuesto, cumple también hacerlo del segundo, que alega la inaplicación del artículo mil novecientos sesenta y ocho, segundo, del Código Civil, puesto que sólo se interpone como subsidiario del primero, es decir, dando por supuesta la violación del artículo mil novecientos setenta y tres del mismo cuerpo legal.



CONSIDERANDO que, consiguientemente, procede rechazar el recurso, con las prevenciones del artículo mil seiscientos cuarenta y ocho de la Ley de Enjuiciamiento Civil, salvo en lo relativo del depósito, no hecho ante la disparidad de las sentencias de instancia.

FALLAMOS

FALLAMOS que debemos declarar y declaramos no haber lugar al recurso de casación por infracción de Ley, interpuesto por "Empresa Municipal de Aguas y Alcantarillado, S. A.", contra la sentencia que, con fecha catorce de diciembre de mil novecientos ochenta y uno, dictó la Sala de lo Civil de la Audiencia Territorial de Palma de Mallorca; condenamos a dicha parte recurrente al pago de las costas; y librese al Presidente de la mencionada Audiencia, la certificación correspondiente, con devolución de los autos originales y rollo de Sala que remitió.

Así por esta nuestra sentencia que se publicará en el Boletín Oficial del Estado e insertará en la COLECCIÓN LEGISLATIVA, pasándose al efecto las copias necesarias, lo pronunciamos, mandamos y firmamos.- Jaime de Castro.- Carlos de la Vega Benaya.- Rafael Casares.- José María Gómez de la Barcena.- Mariano Fernández Martín Granizo.- Rubricados.

Publicación: Leída y publicada ha sido la anterior sentencia por el Excmo. Sr don Carlos de la Vega Benaya, Magistrado de la Sala Primera de lo Civil del Tribunal Supremo y Ponente que ha sido en estos autos, estando celebrando audiencia pública la misma, en el día de su fecha, de que, como Secretario, certifico.- Vizcaino Brito.- Rubricado.

FONDO DOCUMENTAL • CENDOJ

ANEXO 2

Tesis: “La Teoría del Levantamiento del Velo Societario frente a la necesidad de evitar el abuso del derecho subjetivo a través de las personas jurídicas”

Entrevistas

ENCUESTA PARA TESIS

Entrevistado: Mg. Roberto Palacios Márquez

LA TEORÍA DEL VELO SOCIETARIO FRENTE A LA NECESIDAD DE EVITAR EL ABUSO DEL DERECHO SUBJETIVO A TRAVÉS DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

Objetivo: "Determinar los supuestos de derecho que hagan viable la aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo de las personas jurídicas".

CARGO: Juez Superior de la Segunda Sala Civil de la Corte Superior de Justicia de Piura.

Responda las siguientes preguntas:

1. ¿Cómo definiría la Teoría del levantamiento del velo societario?

Es la protección legal que se da a las sociedades respecto de las actividades que cumplen en función a su objeto social, claro está que cuando estas se pueden tornar ilícitas y/o afecten a terceros el juez está facultado a levantar el velo societario o protección legal en la medida que so pretexto de la persona jurídica, sus integrantes puedan estar realizando actos ilícitos.

2. ¿Bajo qué supuestos de derecho resulta viable la aplicación de la teoría del levantamiento velo societario?

1.-Abuso del derecho.

2.- Fraude a la ley.

3. ¿Cuándo se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

Debe aplicarse como última ratio, esto es, cuando el problema o controversia no pueda ser resuelto mediante el empleo de otros mecanismos que el propio Derecho Franquea, lo que tampoco quiere decir que nunca pueda levantarse el velo de la sociedad ni que el hacerlo sea ilegal, lo que debe concluirse es que la aplicación de esta figura debe hacerse excepcionalmente.

4. ¿Por qué se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

Con el propósito de que el objeto social sea realizado transparentemente y así evitar fraude u otro tipo de abusos. Ello coadyuva a la seguridad jurídica que debe existir en la constitución, desarrollo y eventualmente liquidación y disolución de una empresa.

5. ¿Por qué no se aplica con regularidad, en nuestro medio, la teoría del levantamiento del velo societario?

En general por la existencia del artículo 78 del Código Civil que nos conduce al Principio de Legalidad; se prefiere su aplicación frente a la inexistencia de una norma específica que regule el tema del levantamiento del velo societario. Además, no existen ingresos de expedientes referidos a este tema en nuestro distrito judicial, el que tampoco cuenta con órganos especializados en materia comercial. Y finalmente, considero por un tema de desconocimiento de la aplicación de esta teoría.

6. ¿Por qué utilizó o no aplicó la mencionada teoría?

En lo que corresponde a este distrito judicial, no se presentan casos de esta naturaleza donde se tenga que aplicar la teoría del velo societario.

ENCUESTA PARA TESIS

Entrevistado: Francisco Cunya Celi

LA TEORÍA DEL VELO SOCIETARIO FRENTE A LA NECESIDAD DE EVITAR EL ABUSO DEL DERECHO SUBJETIVO A TRAVÉS DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

Objetivo: "Determinar los supuestos de derecho que hagan viable la aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo de las personas jurídicas".

CARGO: Juez Superior de la Segunda Sala Civil de la Corte Superior de Justicia de Piura.

Responda las siguientes preguntas:

1. ¿Cómo definiría la Teoría del levantamiento velo societario?

Es un "remedio" ante los problemas que se generan en mérito al abuso de la personalidad jurídica en la sociedad, ello en relación directa al beneficio de la responsabilidad limitada a los miembros que la integran.

2. ¿Bajo qué supuestos de derecho resulta viable la aplicación de la teoría del levantamiento velo societario?

Cuando existe un abuso del derecho o una afectación a derechos de terceros.

3. ¿Cuándo se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

Su aplicación está supeditada a la utilización indebida, abusiva o fraudulenta de personas jurídicas; es decir, cuando se considere que una sociedad se ha constituido únicamente para defraudar a la ley ocultando situaciones ilícitas o perjudicando a terceros.

4. ¿Por qué se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

Dicha teoría se debe aplicar a fin de evitar acciones irregulares que conlleve a que se cometan y oculten delitos o se lesionen intereses de terceros por parte de los miembros de una sociedad debidamente constituida.

5. ¿Por qué no se aplica con regularidad, en nuestro medio, la teoría del levantamiento velo societario?

Dicha teoría tiene su origen en fallos jurisprudenciales y doctrina, no existiendo en nuestro ordenamiento jurídico norma que establezca de forma taxativa en qué casos corresponde su aplicación, lo que ha conllevado a su discusión.

6. ¿Por qué utilizó o no aplicó la mencionada teoría?

En nuestro país no hay conceso respecto a su aplicación, dependiendo de cada órgano jurisdiccional aplicado o no al caso concreto y en mi caso particular no se ha presentado controversias a fin de utilizar o no esta teoría.

ENCUESTA PARA TESIS

Entrevistada: Myriam del Socorro More Albán

LA TEORÍA DEL VELO SOCIETARIO FRENTE A LA NECESIDAD DE EVITAR EL ABUSO DEL DERECHO SUBJETIVO A TRAVÉS DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

Objetivo: "Determinar los supuestos de derecho que hagan viable la aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo de las personas jurídicas".

CARGO: Juez Superior de la Segunda Sala Civil de la Corte Superior de Justicia de Piura.

Responda las siguientes preguntas:

1. ¿Cómo definiría la Teoría del levantamiento del velo societario?

Es un mecanismo que surge para combatir los eventuales abusos de la personalidad jurídica tales como el uso abusivo del derecho, la mala fe, el fraude que no encuentran solución en la norma objetiva; por tanto, valiéndose del levantamiento del velo se pretende evitar que se utilice la personalidad jurídica de una sociedad como medio defraudatorio.

2. ¿Bajo qué supuestos de derecho resulta viable la aplicación de la teoría del levantamiento velo societario?

* Cuando existe abuso de la personalidad jurídica, fraude o afectación de derechos de terceros.

* Cuando la finalidad de la sociedad es para evadir responsabilidades formales, como el pago.

* Cuando las operaciones de la persona jurídica obedecen a fines defraudatorios.

3. ¿Cuándo se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

Considero que se debe aplicar en los casos en que exista la utilización indebida, abusiva o fraudulenta de personas jurídicas, es por ello que el juzgador debe verificar si en un determinado caso existen circunstancias que evidencien el uso fraudulento del ente social, a fin de eludir sus obligaciones, siendo su atribución levantar el velo societario con el objeto que los miembros que lo comprenden respondan por los actos fraudulentos.

4. ¿Por qué se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

Se debe aplicar porque la constitución de sociedades no debe utilizarse con mala fe o abuso del derecho para constituir entidades fantasmas que impidan al acreedor obtener la satisfacción de sus créditos. En su aplicación se evitará que las personas jurídicas realicen acciones irregulares que lesionen intereses de terceros.

5. ¿Por qué no se aplica con regularidad, en nuestro medio, la teoría del levantamiento del velo societario?

Tiene su origen en fallos jurisprudenciales y doctrina, es por ello que no se aplica con regularidad debido a que aún no existe normatividad expresa al respecto; por tanto, para su aplicación la jurisprudencia ha tenido que construir sus propios mecanismos, estando supeditada su aplicación a criterios de cautela.

6. ¿Por qué utilizó o no aplicó la mencionada teoría?

En nuestro país aún no hay consenso respecto a su aplicación, dependiendo de cada órgano jurisdiccional aplicarlo o no al caso concreto, y en mi caso no se me ha presentado controversia en la cual tenga que aplicarlo.

ENCUESTA PARA TESIS

Entrevistado: Jorge Manuel Gonzáles Zuloeta

LA TEORÍA DEL VELO SOCIETARIO FRENTE A LA NECESIDAD DE EVITAR EL ABUSO DEL DERECHO SUBJETIVO A TRAVÉS DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

Objetivo: "Determinar los supuestos de derecho que hagan viable la aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo de las personas jurídicas".

CARGO: Juez Superior de la Primera Sala Civil de la Corte Superior de Justicia de Piura.

Responda las siguientes preguntas:

1. ¿Cómo definiría la Teoría del levantamiento del velo societario?

El velo societario es la protección que tienen los miembros de una sociedad comercial o persona jurídica derivado de la creación de esta última y con ello se diferencia la persona jurídica de sus miembros

2. ¿Bajo qué supuestos de derecho resulta viable la aplicación de la teoría del levantamiento velo societario?

- El levantamiento del velo societario es viable ante:
- Fraude a la ley.
- Abuso del derecho.

3. ¿Cuándo se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

Debe aplicarse cuando a través de la persona jurídica se obtiene un beneficio o posición ventajosa no aceptada por el ordenamiento jurídico

4. ¿Por qué se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

Porque nace como mecanismo para combatir, eliminar y prevenir conductas contrarias al ordenamiento jurídico y evitar resultados de ventaja basados en fraude.

5. ¿Por qué no se aplica con regularidad, en nuestro medio, la teoría del levantamiento del velo societario?

- Generalmente por desconocimiento y por errónea concepción de la diferenciación entre persona jurídica y sus miembros.
- Por difícil obtención de datos y mecanismos para obtener los reales responsables del fraude a la ley o del abuso.

6. ¿Por qué utilizó o no aplicó la mencionada teoría?

- No han existido casos objetivos.
- Por ser órgano de revisión de decisiones judiciales no ha sido aplicado o invocado en el proceso.

ENCUESTA PARA TESIS

Entrevistado: Mg. Víctor Alberto Corante Morales

LA TEORÍA DEL VELO SOCIETARIO FRENTE A LA NECESIDAD DE EVITAR EL ABUSO DEL DERECHO SUBJETIVO A TRAVÉS DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

Objetivo: "Determinar los supuestos de derecho que hagan viable la aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo de las personas jurídicas".

CARGO: Juez Superior de la Primera Sala Civil de la Corte Superior de Justicia de Piura.

Responda las siguientes preguntas:

1. ¿Cómo definiría la Teoría del levantamiento del velo societario?

Implica que, bajo determinadas circunstancias justificadas, se desconozca la personalidad jurídica de una sociedad en cuanto a su responsabilidad limitada de las personas que la conforman, a fin de constatar la existencia o no de actos ilegales ocultos practicados por estos últimos.

2. ¿Bajo qué supuestos de derecho resulta viable la aplicación de la teoría del levantamiento velo societario?

Cuando se cree y emplee personas jurídicas con el propósito de perjudicar y/o dañar a terceros, para defraudar la contratación pública o privada, así como perpetrar fraude a la ley.

3. ¿Cuándo se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

Me remito a la respuesta precedente.

4. ¿Por qué se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

Para desincentivar la impunidad e irresponsabilidad de personas por prácticas ilegales a través de las personas jurídicas.

5. ¿Por qué no se aplica con regularidad, en nuestro medio, la teoría del levantamiento del velo societario?

Por cuanto no goza de una regulación específica respecto de los presupuestos que sirvan de sustento para su aplicación y, dado su carácter excepcional, su aplicabilidad se torna complejo. Además, nuestro ordenamiento jurídico prevé principios que, por ejemplo, sancionan el fraude de ley, actos contrarios a la buena fe, abuso de derecho, etc.

6. ¿Por qué utilizó o no aplicó la mencionada teoría?

En el caso del suscrito, no he tenido la oportunidad de aplicar dicha teoría.

ENCUESTA PARA TESIS

Entrevistada: Fanny Luisa Ulloa Paragulla

LA TEORÍA DEL VELO SOCIETARIO FRENTE A LA NECESIDAD DE EVITAR EL ABUSO DEL DERECHO SUBJETIVO A TRAVÉS DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

Objetivo: "Determinar los supuestos de derecho que hagan viable la aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo de las personas jurídicas".

CARGO: Juez Especializado Civil del Primer Juzgado Civil de la Corte Superior de Justicia de Piura.

Responda las siguientes preguntas:

1. ¿Cómo definiría la Teoría del levantamiento velo societario?

Es una institución jurídica cuya finalidad es evitar que detrás de la cobertura formal de una sociedad se cometan u oculten deliberadamente delitos o fraudes en perjuicio de algunos accionistas o de terceros.

2. ¿Bajo qué supuestos de derecho resulta viable la aplicación de la teoría del levantamiento velo societario?

- En el Caso de abuso del derecho.
- En caso de fraude a la ley.

3. ¿Cuándo se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

Cuando existen indicios de que se está utilizando una sociedad para eludir o evadir normas tributarias, por ejemplo.

4. ¿Por qué se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

Porque dicha teoría hace posible que el juez conozca la realidad de las operaciones realizadas por los socios bajo la fachada de la sociedad, evitando perjuicios para los socios, terceros o al propio Estado.

5. ¿Por qué no se aplica con regularidad, en nuestro medio, la teoría del levantamiento velo societario?

Por el rechazo de los administrados; por ejemplo, en materia tributaria, la norma VIII aprobada por el Decreto Legislativo N° 816, vigente hasta el 22 de setiembre de 1996, facultaba a la Administración Tributaria a desconocer actos cometidos en fraude de la ley y por ende a tomar en cuenta la realidad económica de los hechos; sin embargo, la norma fue derogada en su segundo párrafo mediante la Ley N° 26663, al considerar los administrados un exceso dichas facultades otorgadas a la Administración Tributaria.

6. ¿Por qué utilizó o no aplicó la mencionada teoría?

No se han presentado casos que hayan requerido de su aplicación para la dilucidación de la controversia.

ENCUESTA PARA TESIS

Encuestada: Gloria Tatiana Panta Ordinola

LA TEORÍA DEL VELO SOCIETARIO FRENTE A LA NECESIDAD DE EVITAR EL ABUSO DEL DERECHO SUBJETIVO A TRAVÉS DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

Objetivo: "Determinar los supuestos de derecho que hagan viable la aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo de las personas jurídicas".

CARGO: Juez Especializado Civil del Segundo Juzgado Civil de la Corte Superior de Justicia de Piura.

Responda las siguientes preguntas:

1. ¿Cómo definiría la Teoría del levantamiento del velo societario?

Esta teoría consiste o se define en la posibilidad de traspasar o desconocer la personalidad jurídica de la sociedad con la finalidad de conocer e investigar lo que realmente ocurre dentro de ella, para evitar la defraudación de terceros o abuso de dicha personalidad.

2. ¿Bajo qué supuestos de derecho resulta viable la aplicación de la teoría del levantamiento velo societario?

Bajo dos supuestos reconocidos en el derecho común:

- El abuso del derecho.
- El Fraude a la ley.

Así se evitan fraudes y abusos que se están cometiendo.

3. ¿Cuándo se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

Se aplicaría para el caso concreto en el cual se probó un ejercicio abusivo o fraudulento de la persona jurídica imputando al socio la responsabilidad por las obligaciones personales asumidas en nombre de la sociedad, puesto que ha sido éste quien obtuvo el provecho real de la efectivización del negocio.

4. ¿Por qué se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

Porque a través de una técnica judicial se corregiría y sancionaría aquellos actos en los que se ha utilizado fraudulentamente la responsabilidad limitada que otorga la personalidad jurídica.

5. ¿Por qué no se aplica con regularidad, en nuestro medio, la teoría del levantamiento del velo societario?

Porque es necesaria una regulación de los supuestos "clásicos" de fraude de los socios, debido a que, si se generalizara, implicaría la destrucción de la forma societaria de responsabilidad limitada.

6. ¿Por qué utilizó o no aplicó la mencionada teoría?

No se aplicó porque no se ha presentado un caso en el que se amerite su uso.

ENCUESTA PARA TESIS

Entrevistado: Dr. Benigno Javier Ballena Gallardo

LA TEORÍA DEL VELO SOCIETARIO FRENTE A LA NECESIDAD DE EVITAR EL ABUSO DEL DERECHO SUBJETIVO A TRAVÉS DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

Objetivo: "Determinar los supuestos de derecho que hagan viable la aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo de las personas jurídicas".

CARGO: Juez Especializado Civil del Tercer Juzgado Civil de la Corte Superior de Justicia de Piura.

Responda las siguientes preguntas:

1. ¿Cómo definiría la Teoría del levantamiento del velo societario?

Se define como el desentendimiento de la forma societaria con la que se hallan revestidas las personas que forman la sociedad a fin de hacerlas responsables de las conductas fraudulentas o usos antisocietarios.

2. ¿Bajo qué supuestos de derecho resulta viable la aplicación de la teoría del levantamiento velo societario?

Bajo los supuestos de abuso de derecho y fraude a la ley.

3. ¿Cuándo se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

En los casos de identidad de personas o entes, insuficiencia de capital, control y dirección efectiva exterior y abuso de la persona jurídica por fraude a la ley o en cumplimiento de obligaciones.

4. ¿Por qué se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

A fin de que se sancionen prácticas fraudulentas antisocietarias, sería una forma eficaz de controlarlas, ya que los mecanismos actuales de control están regulados de manera general y no de manera específica para el derecho penal, civil, concursal, etc.

En el derecho penal es importante a fin de sancionar la evasión tributaria.

5. ¿Por qué no se aplica con regularidad, en nuestro medio, la teoría del levantamiento del velo societario?

Debido a que existen otros mecanismos de control como el principio de interdicción de la arbitrariedad, acción paulaina, nulidad de acto jurídico por simulación y acción oblicua del acreedor.

6. ¿Por qué utilizó o no aplicó la mencionada teoría?

Debido a que no se me ha presentado ningún caso a la fecha.

ENCUESTA PARA TESIS

Entrevistada: Lila Fuentes Bustamante

LA TEORÍA DEL VELO SOCIETARIO FRENTE A LA NECESIDAD DE EVITAR EL ABUSO DEL DERECHO SUBJETIVO A TRAVÉS DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

Objetivo: "Determinar los supuestos de derecho que hagan viable la aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo de las personas jurídicas".

CARGO: Juez Especializado Civil del Cuarto Juzgado Civil de la Corte Superior de Justicia de Piura.

Responda las siguientes preguntas:

1. ¿Cómo definiría la Teoría del velo societario?

Dicha teoría hace referencia a los aportes de los socios que forman un fondo común, que al momento de constituirse como tal por Escritura Pública adquiere la personalidad jurídica una sociedad mercantil y su inscripción como tal en Registros, producen un Patrimonio Social que goza de independencia ya que pertenece a la sociedad como tal, el cual va a responder con las deudas de ella con todo el patrimonio social.

2. ¿Bajo qué supuestos de derecho resulta viable la aplicación de la teoría del velo societario?

1.-La sociedad anónima, tanto en el tipo base (denominada "sociedad anónima ordinaria "), como en sus dos modalidades (sociedad anónima abierta

y sociedad anónima cerrada). Así, el art. 51 LGS señala que los accionistas no responden personalmente por las deudas sociales.

2.- La sociedad comercial de responsabilidad limitada conforme lo señala el art. 283 LGS.

3.- Los socios comanditarios de la sociedad en comandita simple y de la sociedad en comandita por acciones, tal y como lo señala el art. 278 LGS.

4.- La sociedad Civil de responsabilidad limitada, tal como lo señala el art. 295 LGS.

3. ¿Cuándo se debe aplicar la teoría del velo societario en nuestro medio?

Se aplica al momento de que la Sociedad debe afrontar las obligaciones de la sociedad con el patrimonio social, sin perjuicio de la responsabilidad personal de los socios, ya que en este caso por el hecho de tener personalidad jurídica las organizaciones, son tratadas estrictamente como personas distintas y separadas.

4. ¿Por qué se debe aplicar la teoría del velo societario en nuestro medio?

Se debe aplicar dicha teoría, debido a que la independencia patrimonial existente entre los socios de las sociedades de responsabilidad limitada, pueden reducir los costos de organización de la empresa: los costos de supervisión de la gestión de los administradores, los costos de supervisión de los demás socios, los costos de información acerca del valor de las empresas, el riesgo de incurrir en pérdidas de inversión, los costos financieros de la empresa, entre otros.

5. ¿Por qué no se aplica con regularidad, en nuestro medio, la teoría del velo societario?

Considero que no se llega a aplicar de manera común esta teoría, por el alto grado que existen sociedades irregulares en el mercado peruano (el no constituirse como tal por Escritura Pública, el no inscribirse en el Registro Mercantil o tener actividad empresarial considerándose como "empresario presunto", debido a la falta de información de cómo ejercer la actividad empresarial de manera formal o los montos que se deben afrontar por el hecho

de sólo constituirse como tal, afectando a mediano plazo por consecuencia de esas decisiones el patrimonio de los sujetos que constituyen la empresa irregular o aquellos que ejercen de manera fáctica la actividad empresarial.

6. ¿Por qué utilizó o no aplicó la mencionada teoría?

Lo que correspondería aplicar o no es la teoría del levantamiento del velo societario, sin embargo, ello no es objeto de la pregunta.

ENCUESTA PARA TESIS

Dr. Jensen Francisco García Córdova

LA TEORÍA DEL VELO SOCIETARIO FRENTE A LA NECESIDAD DE EVITAR EL ABUSO DEL DERECHO SUBJETIVO A TRAVÉS DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

Objetivo: "Determinar los supuestos de derecho que hagan viable la aplicación de la teoría del levantamiento del velo societario a fin de evitar el abuso del derecho subjetivo de las personas jurídicas".

CARGO: Juez Especializado Civil del Quinto Juzgado Civil de la Corte Superior de Justicia de Piura

Responda las siguientes preguntas:

1. ¿Cómo definiría la Teoría del levantamiento velo societario?

Como un mecanismo o una técnica que se aplica en situaciones de abuso y fraudes realizados a través de las personas jurídicas, que puede implicar en algunas situaciones soluciones más complejas que la mera atribución de responsabilidad.

2. ¿Bajo qué supuestos de derecho resulta viable la aplicación de la teoría del levantamiento velo societario?

- a) En casos de inapropiada ejecución de las sociedades comerciales.
- b) En casos de grupos económicos.
- c) En casos de confusiones patrimoniales o de esferas.

3. ¿Cuándo se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

Teniendo en cuenta que la aplicación de esta teoría se deriva de los principios jurídicos que sancionan el ejercicio abusivo del derecho y el fraude a la ley; siendo ello así, en términos estrictos sería posible extender estos principios para evitar y sancionar actos jurídicos que sean realizados a través de la organización colectiva, contando con un criterio discrecional.

4. ¿Por qué se debe aplicar la teoría del levantamiento del velo societario en nuestro medio?

La Teoría del Velo Societario debe aplicarse justamente para que no se haga uso y abuso de la personalidad jurídica y la limitación de responsabilidad que ella acarrea, respecto de disposiciones que encubran situaciones irregulares, hasta delictivas.

5. ¿Por qué no se aplica con regularidad, en nuestro medio, la teoría del levantamiento velo societario?

Porque se trata de una figura relativamente nueva y además no existe regulación alguna para su aplicación y, al no formar parte de la norma los magistrados estamos obligados a resolver aplicando los principios generales del derecho, también lo es que, al tratarse de una aplicación especial de derechos y principios, debe haber lineamientos base para su aplicación.

6. ¿Por qué utilizó o no aplicó la mencionada teoría?

No he utilizado dicha teoría en tanto aún no se me ha planteado un caso de tal complejidad.

ANEXO 3

**Tesis: La Teoría del Levantamiento del Velo Societario frente a la
necesidad de evitar el abuso del derecho subjetivo a través de las
personas jurídicas”**

Matrices desarrolladas de análisis de entrevistas jurídicas

Análisis de entrevistas Jueces Superiores de Piura sobre la teoría del Levantamiento del velo societario

| P | JS1 | JS2 | JS3 | JS4 | JS5 | INTEGRACIÓN |
|---|---|--|---|--|--|--|
| 1 | <p>Es la protección legal que se da a las sociedades respecto de las actividades que cumplen en función a su objeto social, claro está que cuando estas se pueden tornar ilícitas y/o afecten a terceros el juez está facultado a levantar el velo societario o protección legal en la medida que so pretexto de la persona jurídica, sus integrantes puedan estar realizando actos ilícitos.</p> | <p>Es un “remedio” ante los problemas que se generan en mérito al abuso de la personalidad jurídica en la sociedad, ello en relación directa al beneficio de la responsabilidad limitada a los miembros que la integran.</p> | <p>Es la protección que tienen los miembros de una sociedad comercial o persona jurídica derivado de la creación de esta última y con ello se diferencia la persona jurídica de sus miembros.</p> | <p>Es un mecanismo que surge para combatir los eventuales abusos de la personalidad jurídica tales como el uso abusivo del derecho, la mala fe, el fraude que no encuentran solución en la norma objetiva; por tanto, valiéndose del levantamiento del velo se pretende evitar que se utilice la personalidad jurídica de una sociedad como medio defraudatorio.</p> | <p>Implica que, bajo determinadas circunstancias justificadas, se desconozca la personalidad jurídica de una sociedad en cuanto a su responsabilidad limitada de las personas que la conforman, a fin de constatar la existencia o no de actos ilegales ocultos practicados por éstos últimos.</p> | <p>Bajo determinadas circunstancias justificadas, se desconozca la personalidad jurídica de una sociedad en cuanto a su responsabilidad limitada Mecanismo de protección legal que se da a las sociedades respecto a las actividades que cumplen en función a su objeto social.</p> <p>Es un “remedio” ante los problemas que se generan en mérito al abuso de la personalidad jurídica en la sociedad, ello en relación directa al beneficio de la responsabilidad limitada a los miembros que la integran es la protección que tienen los miembros</p> |

| | | | | | | |
|---|--|--|--|---|--|---|
| | | | | | | <p>de una sociedad comercial o persona jurídica derivado de la creación de esta última y con ello se diferencia la persona jurídica de sus miembros.</p> <p>Es un mecanismo que surge para combatir los eventuales abusos de la personalidad jurídica.</p> |
| 2 | <p>1.-Abuso del derecho.</p> <p>2.- Fraude a la ley.</p> | <p>Cuando existe un abuso del derecho o una afectación a derechos de terceros.</p> | <p>1.-Fraude a la ley.</p> <p>2.- Abuso del derecho.</p> | <p>Cuando existe abuso de la personalidad jurídica, fraude o afectación de derechos de terceros.</p> <p>Cuando la finalidad de la sociedad es para evadir responsabilidades formales.</p> <p>Cuando las operaciones de la persona jurídica obedecen a fines defraudatorios.</p> | <p>Cuando se cree y emplee personas jurídicas con el propósito de perjudicar y/o dañar a terceros, para defraudar la contratación pública o privada, así como perpetrar fraude a la ley.</p> | <p>Abuso del derecho.</p> <p>Fraude a la ley.</p> <p>Abuso de la personalidad jurídica</p> <p>Afectación a derechos de terceros</p> <p>Evasión de responsabilidades formales una sociedad</p> <p>Cuando las operaciones de la persona jurídica obedecen a fines defraudatorios.</p> |

| | | | | | | |
|---|---|---|--|---|---|---|
| 3 | <p>Debe aplicarse como ultima ratio, esto es, cuando el problema no pueda ser resuelto con el empleo de otros mecanismos, lo que quiere decir que se puede levantar el velo de la sociedad, lo que debe concluirse es que la aplicación de esta figura debe hacerse excepcionalmente.</p> | <p>Está supeditada a la utilización indebida de personas jurídicas; cuando se considere que una sociedad se ha constituido únicamente para defraudar a la ley ocultando situaciones ilícitas o perjudicando a terceros.</p> | <p>Debe aplicarse cuando a través de la persona jurídica se obtiene un beneficio o posición ventajosa no aceptada por el ordenamiento jurídico.</p> | <p>La constitución de sociedades no debe utilizarse con mala fe o abuso del derecho para constituir entidades fantasmas que impidan al acreedor obtener la satisfacción de sus créditos. Se evitará que las personas jurídicas realicen acciones irregulares.</p> | <p>Idem 2</p> | <p>En última instancia, cuando se considere que una sociedad se ha constituido únicamente para defraudar a la ley.</p> <p>Cuando a través de la persona jurídica se obtiene un beneficio no aceptado por el ordenamiento jurídico</p> |
| 4 | <p>Con el propósito de que el objeto social sea realizado transparentemente y así evitar fraude u otro tipo de abusos. Ello coadyuva a la seguridad jurídica que debe existir en la constitución, desarrollo y eventualmente liquidación y disolución de una</p> | <p>Dicha teoría se debe aplicar a fin de evitar acciones irregulares que conlleve a que se cometan y oculten delitos o se lesionen intereses de terceros por parte de los miembros de una sociedad debidamente constituida.</p> | <p>Porque nace como mecanismo para combatir, eliminar y prevenir conductas contrarias al ordenamiento jurídico y evitar resultados de ventaja basados en fraude.</p> | <p>Porque la constitución de sociedades no debe utilizarse con mala fe o abuso del derecho para constituir entidades fantasmas que impidan al acreedor obtener la satisfacción de sus créditos. En su aplicación se evitará que las personas jurídicas realicen</p> | <p>Para desincentivar la impunidad e irresponsabilidad de personas por prácticas ilegales a través de las personas jurídicas.</p> | <p>Para que el objeto social sea realizado transparentemente y evitar fraude o abuso.</p> <p>Para evitar acciones fraudulentas y se lesionen intereses de terceros por parte de los miembros de una sociedad debidamente constituida.</p> <p>Para prevenir, combatir y eliminar conductas contrarias al</p> |

| | | | | | | |
|---|---|--|--|---|--|--|
| | empresa. | | | acciones irregulares que tienen interés de terceros. | | ordenamiento jurídico y evitar fraudes. Porque la constitución de sociedades no debe utilizarse con mala fe o abuso del derecho para impedir al acreedor obtener la satisfacción de sus créditos. |
| 5 | Por la existencia del artículo 78 del Código Civil que conduce al Principio de Legalidad y se prefiere su aplicación frente a la inexistencia de una norma específica que regule el tema del levantamiento del velo societario; no se cuenta con órganos especializados en materia comercial. Y por un tema de desconocimiento de la aplicación de esta teoría. | Dicha teoría tiene su origen en fallos jurisprudenciales y doctrina, no existiendo en nuestro ordenamiento jurídico norma que establezca de forma taxativa en qué casos corresponde su aplicación, lo que ha conllevado a su discusión | Generalmente por desconocimiento y por errónea concepción de la diferenciación entre persona jurídica y sus miembros. Por difícil obtención de datos y mecanismos para obtener los reales responsables del fraude a la ley o del abuso. | Tiene su origen en fallos jurisprudenciales y doctrina, es por ello que no se aplica con regularidad debido a que aún no existe normatividad expresa al respecto ; por tanto, para su aplicación la jurisprudencia ha tenido que construir sus propios mecanismos, estando supeditada su aplicación a criterios de cautela. | No goza de una regulación específica respecto de los presupuestos que sirvan de sustento para su aplicación y, dado su carácter excepcional, su aplicabilidad se torna compleja. Además, nuestro ordenamiento jurídico prevé principios que, por ejemplo, sancionan el fraude de ley, actos contrarios a la buena fe, abuso de derecho, etc. | No existe en nuestro ordenamiento jurídico una norma que establezca de forma taxativa en qué casos corresponde su aplicación Por desconocimiento de la aplicación de esta teoría Por errónea concepción de la diferenciación entre persona jurídica y sus miembros. La no existencia en el distrito judicial, de órganos especializados en materia comercial. |

| | | | | | | |
|---|--|--|---|---|--|--|
| 6 | En lo que corresponde a este distrito judicial, no se presentan casos de esta naturaleza donde se tenga que aplicar la teoría del velo societario. | No hay conceso respecto a su aplicación, depende de cada órgano jurisdiccional aplicarla o no al caso concreto y en mí caso particular no se ha presentado controversias a fin de utilizar o no esta teoría. | No han existido casos objetivos. Por ser órgano de revisión de decisiones judiciales no ha sido aplicado o invocado en el proceso. | No hay consenso respecto a su aplicación, dependiendo de cada órgano jurisdiccional aplicarlo o no al caso concreto, no se me ha presentado caso en el que tenga que aplicarlo. | No he tenido la oportunidad de aplicar dicha teoría. | No se han presentado casos donde se tenga que aplicar la teoría del velo societario. |
|---|--|--|---|---|--|--|

Análisis de entrevistas Jueces Especializados en lo Civil de Piura sobre la teoría del Levantamiento del velo societario

| | JC1 | JC2 | JC3 | JC4 | JC5 | INTEGRACIÓN |
|---|---|--|---|---|--|--|
| 1 | <p>Define en la posibilidad de traspasar o desconocer la personalidad jurídica de la sociedad con la finalidad de conocer e investigar lo que realmente ocurre dentro de ella, para evitar la defraudación de terceros o abuso de dicha personalidad.</p> | <p>El desentendimiento de la forma societaria con la que se hallan revestidas las personas que forman la sociedad a fin de hacerlas responsables de las conductas fraudulentas o usos antisocietarios.</p> | <p>Es una institución jurídica cuya finalidad es evitar que detrás de la cobertura formal de una sociedad se cometan u oculten deliberadamente delitos o fraudes en perjuicio de algunos accionistas o de terceros.</p> | <p>Como un mecanismo o una técnica que se aplica en situaciones de abuso y fraudes realizados a través de las personas jurídicas, que puede implicar en algunas situaciones soluciones más complejas que la mera atribución de responsabilidad.</p> | <p>Hace referencia a los aportes de los socios que forman un fondo común, que al momento de constituirse como tal por Escritura Pública adquiere la personalidad jurídica una sociedad mercantil y su inscripción como tal en Registros, producen un Patrimonio Social que goza de independencia ya que pertenece a la sociedad como tal, el cual va a responder con las deudas de ella con todo el patrimonio social.</p> | <p>Es una institución jurídica, mecanismo o una técnica que implica el desconocimiento de la personalidad jurídica de una sociedad y se aplica en situaciones de abuso y fraudes realizados a través de esta personería jurídica.</p> <p>Responsabilidad de los socios en las deudas de la sociedad.</p> |

| | | | | | | |
|---|---|---|--|---|--|--|
| 2 | <p>-Abuso de derecho.</p> <p>- Fraude a la ley.</p> | <p>-Abuso de derecho y fraude a la ley.</p> | <p>- En el Caso de abuso del derecho.</p> <p>- En caso de fraude a la ley.</p> | <p>a) En casos de inapropiada ejecución de las sociedades comerciales.</p> <p>b) En casos de grupos económicos.</p> <p>c) En casos de confusiones patrimoniales o de esferas.</p> | <p>1.-La sociedad anónima, tanto en el tipo base como en sus dos modalidades.</p> <p>Así, el art. 51 LGS señala que los accionistas no responden personalmente por las deudas sociales.</p> <p>2.- La sociedad comercial de responsabilidad limitada.</p> <p>3.- Los socios comanditarios de la sociedad en comandita simple y de la sociedad en comandita por acciones.</p> <p>4.- La sociedad Civil de responsabilidad limitada.</p> | <p>Abuso de derecho.</p> <p>Fraude a la ley.</p> <p>Inapropiada ejecución de las sociedades comerciales.</p> <p>En casos de confusiones patrimoniales o de esferas.</p> <p>De una sociedad anónima.</p> <p>De una sociedad comercial de responsabilidad limitada.</p> <p>De una sociedad en comandita.</p> <p>De una sociedad Civil de responsabilidad limitada.</p> |
|---|---|---|--|---|--|--|

| | | | | | | |
|---|--|---|--|--|--|---|
| 3 | <p>Se aplicaría para el caso concreto en el cual se probó un ejercicio abusivo o fraudulento de la persona jurídica imputando al socio la responsabilidad por las obligaciones personales asumidas en nombre de la sociedad, puesto que ha sido este quien obtuvo el provecho real de la efectivización del negocio.</p> | <p>En los casos de identidad de personas o entes, insuficiencia de capital, control y dirección efectiva exterior y abuso de la persona jurídica por fraude a la ley o en cumplimiento de obligaciones.</p> | <p>Cuando existen indicios de que se está utilizando una sociedad para eludir o evadir normas tributarias.</p> | <p>Teniendo en cuenta que la aplicación de esta teoría se deriva de los principios jurídicos que sancionan el ejercicio abusivo del derecho y el fraude a la ley; siendo ello así, en términos estrictos sería posible extender estos principios para evitar y sancionar actos jurídicos que sean realizados a través de la organización colectiva, contando con un criterio discrecional.</p> | <p>Se aplica al momento de que la Sociedad debe afrontar las obligaciones de la sociedad con el patrimonio social, sin perjuicio de la responsabilidad personal de los socios, ya que en este caso por el hecho de tener personalidad jurídica las organizaciones, son tratadas estrictamente como personas distintas y separadas.</p> | <p>Al momento de que la Sociedad debe afrontar las obligaciones de la sociedad.</p> <p>Cuando se probó un ejercicio fraudulento de la persona jurídica.</p> <p>En caso de identidad de personas, insuficiencia de capital, abuso de la persona jurídica</p> <p>Cuando existen indicios de que se está utilizando una sociedad para eludir normas tributarias.</p> |
|---|--|---|--|--|--|---|

| | | | | | | |
|---|--|--|---|--|---|--|
| 4 | <p>Porque a través de una técnica judicial se corregiría y sancionaría aquellos actos en los que se ha utilizado fraudulentamente la responsabilidad limitada que otorga la personalidad jurídica.</p> | <p>A fin de que se sanciones prácticas fraudulentas antisocietarias, sería una forma eficaz de controlarlas, ya que los mecanismos actuales de control están regulados de manera general y no de manera específica para el derecho penal, civil, concursal, etc.</p> <p>En el derecho penal es importante a fin de sancionar la evasión tributaria</p> | <p>Porque dicha teoría hace posible que el juez conozca la realidad de las operaciones realizadas por los socios bajo la fachada de la sociedad, evitando perjuicios para los socios, terceros o al propio Estado</p> | <p>Debe aplicarse justamente para que no se haga uso y abuso de la personalidad jurídica y la limitación de responsabilidad que ella acarrea, respecto de disposiciones que encubran situaciones irregulares, hasta delictivas</p> | <p>Debido a que la independencia patrimonial existente los socios de las sociedades de responsabilidad limitada, pueden reducir los costos de organización de la empresa: los costos de supervisión de la gestión de los administradores, los costos de supervisión de los demás socios, los costos de información acerca del valor de las empresas, el riesgo de incurrir en pérdidas de inversión, los costos financieros de la empresa, entre otros.</p> | <p>Porque sancionarían actos en los que se ha utilizado fraudulentamente la responsabilidad que otorga la personería jurídica.</p> <p>Porque sería un eficaz control, ya que los mecanismos actuales de están regulados de manera general y no de manera específica para el derecho penal, civil, concursal, etc.</p> <p>Hace posible que el juez conozca la realidad de las operaciones realizadas por los socios bajo la fachada de la sociedad</p> <p>Para que no se haga abuso de personería jurídica y la limitación de responsabilidad que ella acarrea.</p> |
|---|--|--|---|--|---|--|

| | | | | | | |
|---|---|---|--|--|--|---|
| 5 | <p>Porque es necesaria una regulación de los supuestos "clásicos" de fraude de los socios, debido a que si se generalizara, implicaría la destrucción de la forma societaria de responsabilidad limitada.</p> | <p>Debido a que existen otros mecanismos de control como el principio de interdicción de la arbitrariedad, acción paulina, nulidad de acto jurídico por simulación y acción oblicua del acreedor.</p> | <p>Por el rechazo de los administrados; por ejemplo, en materia tributaria, la norma VIII aprobada por el Decreto Legislativo N°816, vigente hasta el 22 de setiembre de 1996, facultaba a la Administración Tributaria a desconocer actos cometidos en fraude de la ley y por ende a tomar en cuenta la realidad económica de los hechos; sin embargo, la norma fue derogada en su segundo párrafo mediante la Ley N°26663, al considerar los administrados un exceso dichas facultades otorgadas a la Administración Tributaria.</p> | <p>Porque se trata de una figura relativamente nueva y además no existe regulación alguna para su aplicación y, al no formar parte de la norma los magistrados estamos obligados a resolver aplicando los principios generales del derecho, también lo es que, al tratarse de una aplicación especial de derechos y principios, debe haber lineamientos base para su aplicación.</p> | <p>Por el alto grado de sociedades irregulares en el mercado peruano, afectando a mediano plazo por consecuencia de esas decisiones el patrimonio de los sujetos que constituyen la empresa irregular o aquellos que ejercen de manera fáctica la actividad empresarial.</p> | <p>Porque es necesaria una regulación de los supuestos "clásicos" de fraude de los socios.</p> <p>Existen otros mecanismos de control del fraude y similares.</p> <p>Por el rechazo de los administrados.</p> <p>Por desconocimiento de la teoría.</p> <p>No existe regulación alguna para su aplicación.</p> <p>Por el alto grado de sociedades irregulares en el mercado peruano.</p> |
|---|---|---|--|--|--|---|

| | | | | | | |
|---|--|---|--|---|---|--|
| 6 | No se aplicó porque no se ha presentado un caso en el que se amerite su uso. | Debido a que no se me ha presentado ningún caso a la fecha. | No se han presentado casos que hayan requerido de su aplicación para la dilucidación de la controversia. | Aún no se me ha planteado un caso de tal complejidad. | Lo que correspondería aplicar o no es la teoría del levantamiento del velo societario, sin embargo, ello no es objeto de la pregunta. | No se aplicó porque no se ha presentado un caso en el que se amerite su uso. |
|---|--|---|--|---|---|--|

ANEXO 4

Tesis: “La Teoría del Levantamiento del Velo Societario frente a la necesidad de evitar el abuso del derecho subjetivo a través de las personas jurídicas”

FOTOS

7)



CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, VICTOR RAUL RODRIGUEZ MONTEZA, Docente¹/Asesor de tesis²/Revisor del trabajo de investigación³/, del (los) estudiante(s),

- **Jesús Alberto Lip Licham**

Titulada: LA TEORIA DEL VELO SOCIETARIO FRENTE A LA NECESIDAD DE EVITAR EL ABUSO DEL DERECHO SUBJETIVO A TRAVÉS DE LAS PERSONAS JURÍDICAS, luego de la revisión exhaustiva del documento constato que la misma tiene un índice de similitud del 17 % verificable en el reporte de similitud del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Nacional Pedro Ruíz Gallo.

Lambayeque, 17 de diciembre del 2022



Dr. Víctor Raúl Rodríguez Monteza

DNI: 16668218

ASESOR

Se adjunta:

Resumen del Reporte (Con porcentaje y parámetros de configuración)

Recibo digital

LA TEORÍA DEL VELO SOCIETARIO FRENTE A LA NECESIDAD DE EVITAR EL ABUSO DEL DERECHO SUBJETIVO A TRAVÉS DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

INFORME DE ORIGINALIDAD

17 %

INDICE DE SIMILITUD

16 %

FUENTES DE INTERNET

6 %

PUBLICACIONES

0 %

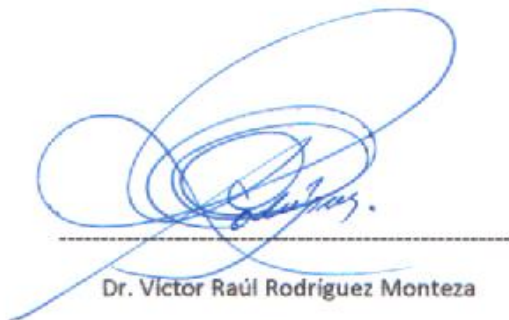
TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

11%

★ hdl.handle.net

Fuente de Internet



Dr. Víctor Raúl Rodríguez Monteza

Asesor



Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por **Turnitin**. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: **Jesús Alberto Lip Licham**
Título del ejercicio: **proyecto MGSS**
Título de la entrega: **LA TEORÍA DEL VELO SOCIETARIO FRENTE A LA NECESIDAD D...**
Nombre del archivo: **TESIS_DOCTORAL_-_JESUS_ALBERTO_LIP_LICHAM.docx**
Tamaño del archivo: **168.63K**
Total páginas: **75**
Total de palabras: **19,481**
Total de caracteres: **103,546**
Fecha de entrega: **17-dic.-2022 08:44a. m. (UTC-0500)**
Identificador de la entre... **1983508228**




Dr. Victor Raúl Rodríguez Monteza
Asesor