

**RESPONSABILIDAD
DE LOS
ADMINISTRADORES
DE SOCIEDADES**



Bogotá - México D.F. - Buenos Aires - Caracas - Lima - Santiago

I. Índice General

Cód. Int.
[§]

Cód. Int.
[§]

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I

RESPONSABILIDAD EN MATERIA MERCANTIL

Administración y representación	0001 a 0007
Principio general	0001
El representante legal	0008 a 0024
La junta directiva	0025 a 0042
El factor	0043
El liquidador en la liquidación privada	0044 a 0046
El liquidador en la liquidación obligatoria	0047 y 0048
Otras personas que tienen la calidad de administradores	0049 a 0051
Principios y deberes de la actuación de los administradores sociales	0052 a 0057
Deberes específicos de los administradores	0058 a 0065
Obligaciones de los administradores	0066
Prohibiciones de los administradores	0067
Responsabilidad de los administradores	0068 a 0075
Casos especiales de responsabilidad de los administradores	0076
Acción social de responsabilidad	0077 a 0083
Acciones individuales de responsabilidad	0084 y 0085
Atribuciones de la Superintendencia de Sociedades respecto de los administradores	0086 a 0095

CAPÍTULO II

RESPONSABILIDAD EN MATERIA LABORAL

Principio general	0096
Responsabilidad relacionada con el contrato de trabajo	0097
Obligaciones relacionadas con el contrato de trabajo	0098
Obligaciones principales del empleador	0099
Prohibiciones principales del empleador	0100
Justas causas para terminar el contrato de trabajo por parte del trabajador	0101
Responsabilidad por violación de las obligaciones	0102
Responsabilidad del empleador por accidente de trabajo	0103
Obligaciones relacionadas con el Estado	0104
Responsabilidad por violación de las obligaciones con el Estado	0105
Responsabilidad relacionada con el derecho de asociación	0106 a 0114

CAPÍTULO III

RESPONSABILIDAD EN MATERIA TRIBUTARIA

Principio general	0115
Representantes obligados al cumplimiento de los deberes formales	0116
Representantes legales de las personas jurídicas.	0117
Los liquidadores por las sociedades en liquidación.	0118
Delegación	0119

	Cód. Int. [§]		Cód. Int. [§]
Modelo de delegación de los deberes de los representantes legales	0120		
Representantes de sociedades de hecho	0121	RESPONSABILIDAD EN MATERIA CONTABLE	
Agencia oficiosa	0122	Principio general	0181
Responsabilidad de los representantes	0123	Principales responsabilidades:	0182
Deberes formales de carácter tributario	0124	Preparación y presentación de estados financieros	0183 a 0188
Inscripción en el registro nacional de vendedores	0125 a 0127	Vigilancia sobre cumplimiento de normas de registro de información contable y sobre libros de contabilidad	0189 a 0193
Inscripción en el registro nacional de exportadores	0128 y 0129	Decisiones derivadas de la aplicación de normas técnicas contables	0194 y 0195
El registro único tributario (RUT) ..	0130	Presentación de informes contables y otros documentos	0196 a 0202
El número de identificación tributaria (NIT)	0131	Colaboración con los organismos de vigilancia y control	0203 a 0215
Recaudación y cancelación del impuesto	0132		
Expedición de facturas y certificados	0133	CAPÍTULO V	
Certificados de retención	0134	RESPONSABILIDAD EN MATERIA PENAL	
Presentación de la declaración	0135	Principio general	0216
Conservación de informaciones y pruebas	0136	Responsabilidad penal	0217
Facilitación de la información requerida	0137	Falsedad en balances	0218
Cumplimiento de las normas sobre contabilidad	0138	Estados financieros	0219
Sanciones por incumplimiento de los deberes formales	0139	Inexactitudes en balances o informes	0220
Sanciones relacionadas con la declaración tributaria	0140 a 0147	Falsedad para provocar la suscripción de acciones	0221
Sanciones relativas a informaciones y expedición de facturas	0148 a 0150	Utilización indebida de información privilegiada	0222
Sanciones relacionadas con la contabilidad y de clausura del establecimiento	0151 y 0152	Exclusiones del Estado en la relación de acreedores e inventario de acreencias	0223
Sanciones específicas para cada tributo	0153 a 0161	Certificación incorrecta de los valores retenidos	0224
Sanciones a entidades autorizadas para recaudar impuestos	0162	Omisión de información	0225 a 0235
Solidaridad de los socios	0163 a 0180		
		CAPÍTULO VI	
		RESPONSABILIDAD EN MATERIA AMBIENTAL	
		Principio general	0236
		Generalidades	0237 a 0241

	Cód. Int. [§]
Principales normas y procedimientos que regulan las obligaciones de los administradores en materia ambiental	0242
Licencia ambiental	0243 a 0247
Requisitos de la solicitud de la licencia ambiental	0248
Trámite de la licencia ambiental ...	0249
Recursos en la vía gubernativa ...	0250
Plan de manejo ambiental	0251
Permisos, autorizaciones y concesiones en materia ambiental	0252 a 0258
Régimen sancionatorio	0259
Medidas preventivas	0260
Jurisprudencia	0261 a 0275

**CAPÍTULO VII
RESPONSABILIDAD
EN MATERIA FINANCIERA**

Principio general	0276
Presentación hoja de vida ante Superintendente	0277
Personas que no pueden ser administradores de una entidad financiera ...	0278
Reglas de conducta de los administradores de las entidades financieras	0279
Obligaciones y deberes del administrador de una entidad financiera	0280
Posesión y juramento del administrador	0281
Control interno	0282 a 0288
Apertura, traslado, cierre y conversión de las oficinas	0289
Enajenación de bienes recibidos en pago	0290 a 0292
Prevención de actividades delictivas en una entidad financiera	0293
Control de actividades delictivas en una entidad financiera	0294
Régimen sancionatorio aplicable a los administradores de entidades financieras	0295 a 0310

**CAPÍTULO VIII
RESPONSABILIDAD
EN MATERIA ADUANERA**

Principio general	0311
Obligaciones aduaneras	0312
Obligaciones aduaneras generales	0313
Responsabilidad de los representantes legales y administradores de los declarantes	0314
Valoración de mercancías	0315
Responsabilidad de los representantes legales y administradores de los declarantes en el régimen e importación	0316 y 0317
Responsabilidad de los representantes legales y administradores de los declarantes en el régimen de exportación	0318 y 0319
Responsabilidad de los representantes legales y administradores de los declarantes en el régimen de tránsito aduanero	0320
Responsabilidad de los representantes legales y administradores de los declarantes autorizados, reconocidos o inscritos	0321 a 0328
Responsabilidad de los representantes legales y administradores de los depósitos	0329 a 0331
Responsabilidad de los representantes legales y administradores de los titulares de puertos y muelles de servicio público y privado	0332
Responsabilidad de los representantes legales y administradores de los intermediarios de la modalidad de tráfico postal y envío urgentes	0333
Responsabilidad de los representantes legales y administradores de los transportadores	0334 a 0336

	Cód. Int. [§]		Cód. Int. [§]
Responsabilidad de los representantes legales y administradores de los agentes de carga internacional	0337	Cambio de domicilio social o de circunscripción mercantil	0367
Responsabilidad de los representantes legales y administradores de los comerciantes de las zonas de régimen aduanero especial de Urbabá, Tumaco y Güapí; de Leticia y de Maicao, Uribia y Manaure y del Puerto Libre de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	0338	Representación de los socios	0368
Responsabilidad de los representantes legales y administradores de los de clarantes y demás usuarios del comercio exterior, por los delitos de exportación o importación ficticia y de contrabando	0339 a 0355	Incompatibilidades de administradores y empleados	0369
		Impugnación de decisiones	0370
		Decisiones declaradas nulas	0371
		Amparo de derechos de terceros e indemnización a la sociedad	0372
		Procedimiento de las acciones de impugnación	0373
		Libros de actas y de acciones	0374
		Facultades y restricciones	0375
		Aplicación del cociente electoral	0376
		Elección y remoción de administradores	0377
		Período y remoción de otros funcionarios	0378
		Responsabilidad de los administradores	0379
		Prohibición de ocupar mas de cinco cargos diferentes	0380
		Capacidad jurídica durante la liquidación	0381
		Decisiones de la junta de socios o de la asamblea	0382
		Medidas en caso de cesación de pagos	0383
		Actuación de representantes legales como liquidadores	0384
		Nombramiento del liquidador	0385
		Designación de un administrador como liquidador	0386
		Pago respetando la prelación de créditos	0387
		Responsabilidad del liquidador	0388
		Prescripción de acciones	0389
		Responsabilidad solidaria e ilimitada de los socios	0390

ANEXO NORMATIVO

Código de Comercio

Los actos mercantiles	0356
Actos mercantiles por relación	0357
Actos mercantiles mixtos	0358
Contenido de la escritura de constitución	0359
Registro mercantil y de instrumentos públicos	0360
Inoponibilidad	0361
Prohibición de actuar sin previo registro	0362
Prueba de la existencia y de la representación	0363
Reglas adicionales para la distribución	0364
Designación y renovación de administradores y revisores	0365
Cancelación de la inscripción y casos que no requieren nueva inscripción	0366

	Cód. Int. [§]		Cód. Int. [§]
Rendición de cuentas	0391	Terminación unilateral	0415
Representación delegada en coman- ditarios	0392	Indemnización por falta de pago ..	0416
Derecho de inspección	0393	Definición de empresa	0417
Atribuciones de los socios	0394	Culpa del patrono	0418
Principios generales	0395	Pensión	0419
Prohibición a los administrado- res	0396	Derecho de asociación	0420
		Estatuto Tributario	
Prohibición de formar mayorías con personas ligadas por parente- co	0397	Expedir certificados	0421
Carencia de persona jurídica	0398	Normas comunes	0422
Preposición	0399	Representantes obligados	0423
Registro y prueba	0400	Apoderados y mandatarios	0424
Habilitación especial a ciertas perso- nas	0401	Responsabilidad subsidiaria	0425
Atribuciones del factor	0402	Información de cese de activida- des	0426
Condiciones para que los actos del factor obliguen al preponente	0403	Factura o documento equivalente EI NIT	0427 0428
Casos en que el factor actúa en nombre propio y obliga al preponente	0404	Conservación de informaciones	0429
Cumplimiento de normas fiscales, administrativas y de contabilidad .	0405	Sanción por extemporaneidad	0430
Prohibiciones al factor	0406	Sanción por no declarar	0431
		Sanción por corrección	0432
		Sanción por corrección aritméti- ca	0433
		Sanción por inexactitud	0434
		Sanción por uso fraudulento de cédulas	0435
		Sanción por no enviar informa- ción	0436
		Sanción por expedir factura sin re- quisitos	0437
		Sanción por hechos irregulares en libros de contabilidad	0438
		Sanción por gastos no explicados	0439
		Responsabilidad penal	0440
		Sanción por no expedir certifica- dos	0441
		Sanción por improcedencia de las de- voluciones o compensaciones	0442
Código Sustantivo del Trabajo			
Ejecución de buena fe del contrato de trabajo	0407		
Obligaciones de las partes	0408		
Obligaciones especiales del pa- trono	0409		
Obligaciones especiales del trabaja- dor	0410		
Prohibiciones a los patronos	0411		
Prohibiciones a los trabajadores ..	0412		
Terminación del contrato por jus- ta causa	0413		
Terminación con previo aviso	0414		

	Cód. Int. [§]		Cód. Int. [§]
Superintendencia de Sociedades		Responsabilidad de los administradores	0475
Oficio 06052 de 1978	0443	Acción social de responsabilidad ..	0476
Oficio DAL – 29598 de 1985	0444	Ausencia de estados financieros ..	0477
Oficio DAL – 03810 de 1986	0445	Informe de gestión	0478
Oficio DAL – 15738 de 1986	0446	Derecho de inspección	0479
Oficio SL – 11426 de 1987	0447	Acuerdos entre accionistas	0480
Oficio EX – 13998 de 1987	0448	Empresa unipersonal	0481
Oficio OJ – 566 de 1987	0449	Responsabilidad de los administradores	0482
Oficio SL – 4424 de 1988	0450	Inspección	0483
Oficio EX – 05560 de 1988	0451	Vigilancia	0484
Oficio AN – 34241 de 1988	0452	Control	0485
Oficio SL – 11093 de 1989	0453	Otras funciones de la superintendencia de sociedades	0486
Oficio SL – 7717 de 1991	0454	Medidas administrativas	0487
Oficio 220 – 25081 de 1992	0455	Causales de remoción de los administradores	0488
Oficio 220 – 21298 de 1993	0456	Remoción de los administradores	0489
Concepto 96023249 de 1996	0457	Lista de liquidadores	0490
Oficio 220 – 16368 de 1997	0458	Funciones del liquidador	0491
Oficio 220 – 45788 de 1997	0459	Responsabilidad del liquidador	0492
Oficio 220 – 32630 de 1998	0460	Remoción del liquidador	0493
Oficio 220 – 40463 de 1998	0461	Responsabilidad solidaria de los administradores	0494
Oficio 220 – 75990 de 1998	0462	Proceso verbal	0495
Oficio 220 – 44128 de 1999	0463	Término de prescripción	0496
Oficio 220 – 30623 de 2000	0464		
Oficio 220 – 36783 de 2000	0465	Ley 99 de 1993	
Oficio 220 – 46127 de 2000	0466	Desarrollo sostenible	0497
Oficio 220 – 62660 de 2000	0467	Funciones del Ministerio del Medio Ambiente	0498
Circular Externa 9 de 1997	0468	Funciones de las CAR	0499
Circular Externa 11 de 1997	0469	Licencia ambiental	0500
Circular Externa 20 de 1997	0470	Audiencia pública	0501
		Comunidades indígenas y negras	0502
		Sanciones	0503
Superintendencia de Valores			
Resolución 4000 de 1995	0471		
Superintendencia de Industria y Comercio			
Concepto 00016954-01 de 2000 ..	0472		
Ley 222 de 1995		Decisión 486 de 2000	
Quienes tienen carácter de administradores	0473	Secreto empresarial	0504
Deberes de los administradores ...	0474	Información que no se considera secreto empresarial	0505

	Cód. Int. [§]		Cód. Int. [§]
Protección del secreto empresarial	0506	Diferidos	0532
Duración de la protección	0507	Asientos	0533
Autorización del uso del secreto empresarial.....	0508	Verificación de las afirmaciones ...	0534
Confidencialidad del secreto empresarial	0509	Notas a los estados financieros	0535
		Soportes	0536
		Forma de llevar los libros	0537

Ley 550 de 1999

Actividad del empresario durante la negociación del acuerdo	0510
Reestructuración	0511

Decreto 1753 de 1994

Obligaciones del beneficiario	0512
Cesión de derechos	0513
Suspensión o revocatoria de la licencia ambiental	0514

Decreto 2649 de 1993

Objetivos básicos de la información contable	0515
Continuidad de un ente económico	0516
Unidad de medida	0517
Periodicidad de los estados financieros.....	0518
Valuación	0519
Esencia sobre forma	0520
Realización	0521
Asociación	0522
Mantenimiento del patrimonio	0523
Revelación plena	0524
Importancia relativa	0525
Prudencia	0526
Estados financieros de propósito general	0527
Estados financieros de propósito especial	0528
Provisiones y contingencias	0529
Clasificación de los hechos económicos.....	0530
Asignación en las cuentas de resultado	0531

Estatuto Aduanero

Clave electrónica confidencial para la presentación de información	0538
Sociedades de intermediación aduanera.....	0539
Responsabilidad de las sociedades de intermediación aduanera	0540
Atestación de la información contenida en las declaraciones y formularios.....	0541
Reconocimiento de las mercancías	0542
Usuario aduanero permanente	0543
Usuario altamente exportador	0544
Notificación de la solicitud de inscripción	0545
Renovación de inscripciones y/o autorizaciones ante la DIAN	0546
Solicitud de autorización de embarque	0547
Declaración de exportación	0548
Declaración de exportación para embarques únicos	0549
Embarque fraccionado	0550
Embarque fraccionado con datos definitivos	0551
Embarque fraccionado con datos provisionales	0552
Infracciones aduaneras de los declarantes	0553
Infracciones aduaneras de los usuarios	0554
Infracciones aduaneras de los intermediarios	0555
Infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías	0556

	Cód. int. [§]		Cód. int. [§]
Estatuto Orgánico del Sistema Financiero		Régimen de oficinas	0559
		Régimen general	0560
Constitución	0557	Superintendencia Bancaria	
Reglas de conducta de los admi- nistradores	0558	Circular Externa 88 de 2000	0561