

**BIBLIOTECA
ENRIQUE LOW MURTRA**

COLECCIÓN PROFESORES N° 34

DERECHO EUROPEO DE SOCIEDADES
—con referencias a la legislación colombiana—

JUAN CARLOS GALINDO VÁCHA



PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
Facultad de Ciencias Jurídicas
2002

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	19
PRÓLOGO	21
PRELIMINARES	31

PRIMERA PARTE ASPECTOS GENERALES

CAPÍTULO I EL DERECHO COMPARADO

1. Noción	47
2. Sucinto resumen sobre su desarrollo	55
3. Finalidades del derecho comparado	67
4. Su importancia en la formación de juristas	69
5. Derecho internacional y derecho comparado	70
6. El método comparativo	72
a. Establecimiento de la finalidad	73
b. Conocimiento de los términos a comparar	73
c. La comparación	74
d. La síntesis o conclusión	74

CAPÍTULO II LA INTEGRACIÓN ECONÓMICA

1. Generalidades	75
2. Tipología de la integración	82
3. Iniciativas de integración económica	90
a. A nivel mundial	90
b. A nivel europeo	95

c. A nivel americano	98
d. A nivel asiático y africano	110
4. Los beneficios de la integración	116

CAPÍTULO III

LA IDEA EUROPEA	125
-----------------------	-----

CAPÍTULO IV

LAS COMUNIDADES EUROPEAS

1. La Comunidad Europea del Carbón y del Acero —CECA—	135
a. Antecedentes	135
b. Instituciones	137
c. Mecanismos	138
d. Éxitos y fracasos	139
2. La Comunidad Europea de la Energía Atómica —EURATOM—	141
a. Antecedentes	141
b. Instituciones	142
3. La Comunidad Económica Europea —CEE—	143
a. Antecedentes y finalidad	143
b. Instituciones	144
c. Éxitos y fracasos	145

CAPÍTULO V

LA UNIFICACIÓN DE LAS COMUNIDADES

1. El convenio de Roma de 1957	147
2. Nuevos estados miembros	148
3. El Tratado de Bruselas de 1965	151
4. El Acta Única Europea	152
5. El mercado único de 1993	160
6. El Tratado de Maastricht	161
7. Los tratados de Amsterdam y Niza	163

**CAPÍTULO VI
INSTITUCIONES Y ÓRGANOS COMUNITARIOS**

1.	El Consejo de Ministros o Consejo de la Unión Europea	166
2.	La Comisión	170
3.	El Parlamento Europeo	172
4.	La Corte o Tribunal de Justicia	178
5.	El Tribunal de Cuentas	183
6.	El Comité de Regiones	184
7.	El Banco Europeo de Inversiones	184
8.	El Banco Central Europeo	187
9.	El defensor del pueblo europeo	190

**CAPÍTULO VII
OTROS ASPECTOS COMUNITARIOS**

1.	Personalidad jurídica de las comunidades	193
2.	El presupuesto de la comunidad	199
a.	Procedimiento para la elaboración y aprobación del presupuesto comunitario	199
b.	Sistema de ingresos	201
c.	Sistema de gastos	203

**CAPÍTULO VIII
DERECHO COMUNITARIO EUROPEO**

1.	Fundamento	209
2.	Características	210
3.	Sujetos	211
4.	Principios	211
a.	Aplicabilidad inmediata	211
b.	Aplicabilidad directa	212
c.	Primacía	214
5.	Derecho primario u originario y derecho secundario o derivado	214
a.	Derecho primario u originario	214
b.	Derecho secundario o derivado	216
6.	Vigencia y aplicabilidad	220

a.	Publicación de las normas del derecho comunitario	220
b.	Notificación	221
c.	Vigencia normativa	221
7.	Sistema jurisdiccional comunitario	222
a.	Proceso ordinario o general	223
b.	Reglas especiales	227
c.	Los contenciosos ante el Tribunal de Justicia	232

CAPÍTULO IX

INNOVACIONES DEL TRATADO DE MAASTRICHT

1.	El contexto de Maastricht	237
2.	Estructura del tratado	238
3.	Finalidades	239
4.	Modificaciones de los tratados constitutivos	240
5.	El significado de la unión económica y monetaria	244
6.	Fases de la Unión Europea	246
a.	Unión económica y monetaria	246
b.	Unión política	248
7.	Nuevas instituciones y autoridades	254
a.	El Banco Europeo de Inversiones	254
b.	Tribunal de Cuentas	255
c.	<i>Ombudsman</i> o defensor del pueblo	255
d.	Instituto Monetario Europeo	255
e.	El Banco Central Europeo	256
f.	Sistema europeo de bancos centrales	258
g.	Comité Monetario de Carácter Consultivo	259
h.	El Comité de Regiones	259

CAPÍTULO X

LOS TRATADOS DE AMSTERDAM Y NIZA

1.	El Tratado de Amsterdam: aspectos significativos	261
a.	Antecedentes	261
b.	Estructura	263
c.	Principales objetivos	265
d.	Innovaciones importantes	269
e.	Principales críticas en contra del tratado	282

2.	El Tratado de Niza del 26 de febrero de 2001	283
a.	Extensión de la regla de la mayoría calificada en el seno del Consejo	284
b.	Se plantea una nueva denominación del Diario Oficial	284
c.	Reformas institucionales	285

CAPÍTULO XI

SISTEMA MONETARIO EUROPEO

1.	Antecedentes	289
2.	Fases de la unión monetaria	295
a.	Primera fase	297
b.	Segunda fase	297
c.	Tercera fase	297
3.	El euro	298
4.	Impacto y evaluación del sistema monetario europeo	301

SEGUNDA PARTE

EL DERECHO COMUNITARIO DE SOCIEDADES

CAPÍTULO I

GENERALIDADES	305
---------------------	-----

CAPÍTULO II

EL DERECHO DE SOCIEDADES ANTES DE LOS ESFUERZOS
DE INTEGRACIÓN

1.	Breve evolución de las sociedades	311
2.	Algunas legislaciones europeas	324
a.	Francia	324
b.	Italia	329
c.	Alemania	331
d.	España	334
e.	Reino Unido	339
f.	Bélgica	342

CAPÍTULO III

EL TRATADO DE ROMA Y EL DERECHO DE SOCIEDADES

1. Los instrumentos para la consolidación del mercado común 345
2. El Tratado de Roma 350
3. Las disposiciones en materia de sociedades 358
 - a. La libertad de establecimiento 358
 - b. La libre prestación de servicios 361
 - c. La noción de sociedades 362
 - d. Reconocimiento mutuo de sociedades 363

CAPÍTULO IV

LOS ACTOS COMUNITARIOS EN EL DERECHO DE SOCIEDADES

1. Generalidades 367
2. Actos en particular 371
 - a. Programa general 371
 - b. Primera Directiva del Consejo 68/151/CEE 371
 - c. Segunda Directiva del Consejo 77/91/CEE 372
 - d. Tercera Directiva del Consejo 78/855/CEE 373
 - e. Cuarta Directiva del Consejo 78/660/CEE 373
 - f. Directivas del Consejo 79/279/CEE y 80/390/CEE 374
 - g. Sexta Directiva del Consejo 82/891/CEE 374
 - h. Séptima Directiva del Consejo 83/349/CEE y sus modificaciones 374
 - i. Octava Directiva del Consejo 84/253/CEE 375
 - j. Reglamento CEE del Consejo nº 2137/85 376
 - k. Directiva del Consejo 89/117/CEE 376
 - l. Undécima Directiva del Consejo 89/666/CEE 376
 - m. Duodécima Directiva del Consejo 89/667/CEE 377
 - n. Directiva del Consejo 92/30/CEE 377
 - ñ. Directiva del Consejo 92/101/CEE 377
 - o. Proyecto de quinta directiva 377
 - p. Propuesta de décima tercera directiva 379

- q. Reglamento nº 2157 del 8 de octubre de 2001
del Consejo de la Unión Europea 380
- r. Directiva 2001/86/CE del Consejo del 8
de octubre de 2001 380
- 3. Consideraciones finales 381

CAPÍTULO V

CONSTITUCIÓN DE SOCIEDADES ANÓNIMAS

- 1. Ámbito de aplicación 383
- 2. Denominación social 386
- 3. Constitución de sociedades anónimas 386
- 4. Capital social y acciones 389
- 5. Interpretación judicial del derecho
comunitario vigente en materia de
constitución de sociedades anónimas 395
- 6. Constitución de sociedades en algunos
países de la Unión Europea 399
 - a. Constitución de sociedades anónimas en España 399
 - b. La constitución de sociedades anónimas en Italia ... 407
 - c. Breve reseña sobre el régimen de constitución
de sociedades anónimas en Colombia 410

CAPÍTULO VI

PUBLICIDAD Y REGISTRO DE SOCIEDADES

- 1. Ámbito de aplicación 421
- 2. Condiciones de forma y publicidad 422
- 3. Sanciones por falta de publicidad 423
- 4. Necesidad de la escritura pública 424
- 5. Nulidad de las sociedades 425
- 6. Publicidad de las sucursales constituidas
en un Estado miembro por determinadas
formas de sociedades sometidas al derecho
en otro Estado miembro. Undécima Directiva
89/66 CEE 426

7.	Publicidad y registro de sociedades en Colombia	427
a.	Origen	427
b.	El registro mercantil	428
c.	Actos que deben inscribirse	431
d.	La obligación de matricularse	432
e.	El papel de la Cámara de Comercio	433

CAPÍTULO VII

CUENTAS ANUALES DE LAS SOCIEDADES

1.	Campo de aplicación	435
2.	Objeto y principios	436
3.	Estructura del balance	438
4.	Estructura del estado de pérdidas y ganancias	441
a.	Cargas	444
b.	Ingresos	445
5.	Objeto de la memoria	446
6.	Contenido del informe de gestión	447
7.	Publicidad de las cuentas anuales	447
8.	Control	448
9.	Publicidad	449
10.	Comité de contacto y revisión	450
11.	Cuentas consolidadas	451
12.	Sucursales de sociedades	455
13.	Controladores o revisores fiscales	456
14.	Aspectos relativos a la contabilidad de las sociedades en algunos de los estados miembros de la Unión	460
15.	La contabilidad en Colombia	463

CAPÍTULO VIII

FUSIÓN DE SOCIEDADES ANÓNIMAS

1.	Fusión por absorción	470
2.	Fusión por constitución o por creación	476

3.	Caso especial de fusión	477
4.	Fusiones transfronterizas	477
5.	Legislación interna de algunos de los países miembros de la Unión Europea	479
6.	La fusión en el derecho colombiano	484

CAPÍTULO IX

ESCISIÓN DE SOCIEDADES

1.	Noción previa y origen	489
2.	Tratamiento dado por la Comunidad Europea	491
3.	Legislación española	499
4.	Legislación francesa	503
5.	La escisión en Colombia	504
a.	Formas de la escisión	508
b.	Procedimiento de la escisión y protección a socios y terceros	510

CAPÍTULO X

LAS SOCIEDADES UNIPERSONALES

1.	Origen y desarrollo	515
2.	Norma comunitaria	519
3.	La sociedad unipersonal en algunas legislaciones europeas	522
4.	Derecho colombiano	527
a.	Antecedentes	527
b.	Elementos principales	529

CAPÍTULO XI

AGRUPACIONES EUROPEAS DE INTERÉS ECONÓMICO

1.	Noción y objetivo	535
2.	Requisitos	540
3.	Directivos	542

4.	Mayoría en sus decisiones	543
5.	Nulidad	545
6.	Responsabilidad de los miembros	545
7.	Derechos de los integrantes	546
8.	Beneficios	547
9.	Licitaciones públicas y programas comunitarios	547
10.	Legislación francesa	548
11.	Ley española 12/1991 del 29 de abril	551
12.	Legislación de Bélgica	555
13.	Los grupos de interés económico en Colombia	556

CAPÍTULO XII

CONVENCIÓN INTERNACIONAL SOBRE RECONOCIMIENTOS MUTUOS DE SOCIEDADES	561
--	-----

CAPÍTULO XIII LA SOCIEDAD EUROPEA

1.	Antecedentes	565
2.	Reglamento n° 2157 del 8 de octubre de 2001 del Consejo de la Unión Europea	571
	a. Aspectos generales	571
	b. Constitución de una sociedad europea	573
	c. Normas aplicables	575
	d. Estructura de la sociedad europea	575
3.	La Directiva 2001/86/CE del Consejo del 8 de octubre de 2001	580
4.	Principales implicaciones del Estatuto de la sociedad europea	584

CAPÍTULO XIV

LA JURISPRUDENCIA DE LA CORTE EUROPEA DE JUSTICIA	587
---	-----

CAPÍTULO XV
INSTITUCIONES FINANCIERAS Y DE CRÉDITO

1.	Directiva 73/183/CEE	595
2.	Primera Directiva 77/80/CEE	596
3.	Segunda Directiva 89/646/CEE	598
4.	Otras directivas	598
5.	Directiva 2000/12/CE	600
	a. Condiciones de acceso a la actividad	601
	b. Requisitos para obtener la autorización	601
	c. Efectos de la autorización	603
	d. Retiro del permiso	604
	e. Algunos elementos relativos a la supervisión y control	604
6.	Adaptación de la legislación española	605
7.	Reglamentación de las instituciones financieras en el derecho colombiano	610
	a. Generalidades	610
	b. Condiciones de acceso	613
	c. Toma de posesión y liquidación	618
	d. Organismo de supervisión y control	619
	e. Estructura del sistema financiero colombiano	620
	f. Colofón	622

CAPÍTULO XVI
LAS COMPAÑÍAS DE SEGUROS

1.	Generalidades	625
2.	Condiciones de acceso a la actividad	629
	a. Noción del permiso y autoridades que lo otorgan ...	629
	b. Requisitos para obtener el permiso	632
	c. Efectos del permiso o autorización	640
	d. Rechazo o retiro de la autorización	642
3.	Condiciones del ejercicio	645
	a. Provisiones técnicas	645

b.	Margen de solvencia	649
c.	Fondo de garantía	654
d.	Cuentas anuales	654
e.	Obligación de rendir cuentas	655
f.	Medidas en caso de incumplimiento de las garantías financieras	656
g.	Cesiones de cartera	657
4.	Deber de información en la adquisición de seguros de vida y generales en la Unión Europea	657
5.	Liquidación de compañías de seguros	658
6.	Referencia al régimen legal colombiano	659
a.	Condiciones de acceso	661
b.	Ejercicio de la actividad	665
	BIBLIOGRAFÍA	671