

Oscar Darío Velásquez Rodríguez

Profesor Universidad de Medellín

Especialista en Derecho Comercial Universidad Salamanca (España)

Estudios de Maestría en Derecho Privado U.P.B.

Abogado Litigante y Consultor en la Materia

Asesor de Empresas

Nuevo Manual de Derecho Comercial

**Para abogados, contadores,
administradores y carreras afines**

Tercera edición actualizada 2007



**LIBRERIA JURIDICA
SANCHEZ R. LTDA.**

ÍNDICE GENERAL

Pág.

Capítulo I

Título I

DERECHO COMERCIAL

CÓDIGO DE COMERCIO

División del Código de comercio	29
Concepto de derecho mercantil	29
Significado de la palabra comercio	30
Características del derecho comercial	30
Teoría de la unificación del derecho privado	31
Principios generales del derecho comercial	31
Fuentes del derecho comercial	32
Funciones de la costumbre.	34
Características de la costumbre mercantil	34
Clases de costumbre	34
Prueba de la costumbre comercial, local, nacional y general	36
Jerarquía de las fuentes del derecho comercial	37
Evolución histórica del derecho comercial	38
Breve historia del derecho comercial en Colombia	39

Título II

DE LOS COMERCIANTES Y ACTOS DE COMERCIO

De los comerciantes	42
Clasificación de los comerciantes	42
Supuestos de la calidad de comerciante	43
Presunción de comerciantes	43
Asimilación a comerciante	44
Poder para ejercer el comercio	44

Capacidad comercial	44
Inhabilidad para ejercer el comercio	44
Actos de comercio efectuados por persona inhábil	45
Comerciante nombrado empleado público	45
Delitos que acarrea la prohibición de ejercer el comercio.	45
Pérdida de la calidad de comerciante y su sanción	46
Clasificación de los comerciantes	46
Auxiliares mercantiles	47
Clases de auxiliares mercantiles	47
Características de los auxiliares dependientes	47
Actos de comercio	48
Objeto del acto de comercio	49
Criterios distintivos del acto de comercio	49

Título III

ACTOS MERCANTILES Y ACTOS NO MERCANTILES

Operaciones bancarias	54
Operaciones de bolsa	54
Operaciones de martillo	55
Beneficios de esta operación comercial	55
Modalidades de venta	56
Contrato de corretaje	56
Características del contrato de corretaje	56
Agencia comercial	57
Contenido y registro del contrato	57
Deberes del agente	57
Remuneración	57
Representación de firmas nacionales o extranjeras	58
Decisión de establecer negocios en Colombia	58
Actos no mercantiles	60
Actos de comercio accesorios o conexos	60
Actos de comercio unilaterales o mixtos	61

Capítulo II

Título I

OBLIGACIONES DEL COMERCIANTE

Registro mercantil	64
Lineamientos generales sobre el registro	64
Sistemas de registro en algunos países	65
Registro mercantil en Colombia	65

Funciones que cumple el registro mercantil	68
Documento auténtico	69
Personas y actos sujetos a registro	70
Obligación de matricularse	71
Matrícula de los empresarios individuales y copropietarios	72
Matrícula de establecimientos de comercio	72
Registro de actas	73
Registro de los libros de los consorcios y de las uniones temporales	73
Reglas del registro mercantil	73
Por qué medios se debe hacer el registro	74
Matrícula de las sociedades comerciales	74
Sanciones que acarrea la falta de matrícula	74
Inscripción de libros, actos y documentos	75
Papeles de comercio	75
Conservación y destrucción de los libros	76
Prohibición con relación a los libros de comercio	78
Sanción por infringir prohibiciones	78
Corrección de errores	78
Reserva y exhibición de libros de comercio	79
Exhibición de libros de comercio	79
Reglas para dirimir controversias entre comerciantes	81
Requisitos para que los libros constituyan plena prueba	82
Controversia entre comerciante y persona no comerciante	83
Controversias civiles entre comerciantes	83
Inscripción de actos y documentos	83
Sanciones por ejercer el comercio sin inscripción en el registro	84
Falsedad en los datos del registro	84

Título II

COMPETENCIA DESLEAL

Aspectos	86
Protección de la libertad de competencia	87
Monopolio	87
Oligopolio	88
Cartel	89
Clases	89
Trust	90
Dumping	90
Disposiciones generales	91
Actos de competencia desleal	92
Acciones derivadas de la competencia desleal	95
Disposiciones procesales	96

Título III
OBLIGACIÓN DE LLEVAR CONTABILIDAD

Deber público de llevar la contabilidad	100
Documento contable	101
Qué es la contabilidad	101
Funciones que cumple	101
Sistema de contabilidad	102
Condiciones mínimas para la contabilidad	102
Contabilidad por partida doble	103
Prohibición al comerciante de llevar doble contabilidad	103
Sanción por irregularidades en la contabilidad	104

Título IV
ESTADOS FINANCIEROS

Importancia	105
Clases principales de estados financieros	105
Estados financieros de propósito general	105
Estados financieros básicos	105
Estados financieros consolidados	106
Estados financieros de propósito especial	106
Balance inicial	106
Estados financieros de períodos intermedios	106
Estados de costos	107
Estado de inventario	107
Estados financieros extraordinarios	107
Estados preparados sobre una base comprensiva de contabilidad distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados	107
Estados financieros comparativos	108
De los elementos de los estados financieros	108
Enumeración y relación	108
Activo	109
Pasivo	109
Patrimonio	109
Ingresos	109
Costos	109
Gastos	109
Corrección monetaria	109
Cuentas de orden contingentes	110
Cuentas de orden fiduciario	110
Cuentas de orden fiscal	110
Cuentas de orden de control	110

Obligación de preparar y difundir estados financieros	110
Estados financieros consolidados	110
Notas a los estados financieros y normas de preparación	110
Estados financieros certificados	110
Estados financieros dictaminados	110
Autenticidad de los estados financieros y de los dictámenes	112
Rectificación de los estados financieros	112
Publicidad de los estados financieros	112
Ausencia de estados financieros	113
Responsabilidad penal	113
Expedición de reglamentos	113
Rendición de cuentas	114
Rendición de cuentas al final del ejercicio	114
Informe de gestión	115
Derecho de inspección	115

Título V
REVISOR FISCAL

Obligación de tener revisor fiscal por el monto de los activos o de los ingresos	116
Elección del revisor	116
Incompatibilidades	117
Período y remoción	117
Funciones	117
Auxiliares y dependencia del revisor fiscal	118
Responsabilidad del revisor	119
Responsabilidad penal	119
Derechos del revisor	119
Reserva profesional	119
Requisitos y restricciones para el ejercicio del cargo	119
Sanciones	120
Diferencia entre el revisor fiscal y el auditor interno	120

Capítulo III

Título I
AVANCE SOBRE ALGUNOS TEMAS TRATADOS
POR EL ARTÍCULO 20 DEL CÓDIGO DE COMERCIO

Empresa	121
Elementos de una empresa	121
Empresa unipersonal	128
Concepto de empresa unipersonal	128

Requisitos de formación	128
Responsabilidad de los administradores	129
Aportación posterior de bienes	129
Prohibiciones	129
Cesión de cuotas	130
Conversión a sociedad	130
Justificación de utilidades	130
Terminación de la empresa	130
Conversión en empresa unipersonal	131
Minuta de constitución de una empresa unipersonal	131

Título II

ESTABLECIMIENTO DE COMERCIO

Naturaleza jurídica del establecimiento de comercio	135
Características del establecimiento de comercio	135
Efectos de la formación del conjunto de bienes	136
Elementos del establecimiento de comercio	136
Características de las invenciones o creaciones	137
Derecho a la renovación del contrato de arrendamiento	143
Causales para solicitar el local arrendado	143
El Desahucio	143
Indemnización del propietario al empresario	143
Derecho de preferencia en materia comercial	144
Inmueble afecto a la demanda de perjuicios	145
Prohibición de subarrendar	145
Enajenación del establecimiento de comercio	146
Gravámenes sobre los establecimientos de comercio	148

Título III

SOCIEDADES

Concepto de sociedad	150
Clases de sociedades	150
Definición del contrato de sociedad	151
Características del contrato	151
Atributos de la sociedad	151
1. Nombre de la sociedad	151
2. Domicilio de la sociedad	153
3. Nacionalidad de la sociedad	153
4. Capacidad de la sociedad	154
5. Patrimonio de la sociedad	155

Requisitos de existencia del contrato de sociedad	155
La afectio societatis o animus societatis	155
El aporte	156
Clasificación del aporte de los socios	156
Aportes en industria	156
Características del aporte en industria	157
Modalidades del aporte de industria	157
Derechos del socio industrial	158
Aportes de capital	159
Los aportes en usufructo	160
Aportes de créditos	160
Aportes de títulos valores	161
Aportes de contratos	161
Aporte de un establecimiento de comercio	162
Avalúo de los aportes	162
Diferencia entre el avalúo dado por los socios y el oficial	163
Incumplimiento en la entrega del aporte	163
Restitución y reembolso de aportes	164
Reembolso de aportes	164
Embargo de las partes de interés, cuotas o acciones	164
Aumento o disminución del capital de la sociedad	165
Formas de aumentar el capital	165
Disminución del capital social	165
Disminución del capital por reembolso total de aportes	166
Preguntas frecuentes hechas a la superintendencia de sociedades sobre la disminución del capital social	166
Distribucion de utilidades	171
Preguntas más frecuentes elevadas ante la Superintendencia de Sociedades sobre utilidades	175
Pluralidad de personas	177
Requisitos legales para la celebración de un contrato de sociedad	177
Requisitos de fondo	177
Requisitos de forma del contrato social	181

Título IV

ADMINISTRACIÓN DE LA SOCIEDAD (ÓRGANOS SOCIALES)

Órgano de dirección	186
Órgano de administración	186
Órgano de representación	186
Organo de fiscalización	186
Clases de reuniones	187

Ordinarias	187
Extraordinarias	187
Convocatoria	187
¿Quiénes pueden convocar?	187
¿Por qué medios se puede realizar?	188
¿Con qué antelación debe efectuarse?	188
Omisión de la convocatoria	188
¿Qué debe contener la convocatoria?	189
¿Cómo verificar la calidad de socio?	189
¿Cuándo los socios no tienen derecho a participar en las reuniones de los órganos sociales?	189
Embargo de acciones	190
Representación	190
Requisitos formales de los poderes	190
Verificación de poderes	191
Prohibiciones	191
Quórum deliberatorio, sistema de voto y mayorías	192
¿Que es quórum?	192
¿En que consiste la mayoría absoluta?	193
¿En que consiste la mayoría cualificada	193
Mayorías ordinarias	193
Sociedad colectiva	193
Sociedad en comandita simple	193
Sociedad en comandita por acciones	193
Sociedad de responsabilidad limitada	194
sociedad anónima	194
Mayorías especiales	194
Orden del día	195
Unidad de voto	196
Impugnación de las decisiones	196
Funciones privativas de la asamblea o junta de socios	196
Actas de la reunión	197
Mérito probatorio de las actas	198
Obligatoriedad de las decisiones tomadas por los socios	198
Decisiones ineficaces, nulas o inoponibles	198
Consecuencias de la declaratoria de nulidad de una decisión	198
Otros tipos de reuniones	198
• Reuniones universales	198
• Reuniones no presenciales	199
• Reuniones por derecho propio	199
• Reuniones de segunda convocatoria	199

Característica especial de las reuniones por derecho propio y de las de segunda convocatoria	200
Reuniones que convoca u ordena convocar la Superintendencia de Sociedades	200
Mecanismo especial para la toma de decisiones	201
Documentos que deben someterse a consideración de la reunión	201
Suspensión de las deliberaciones	202
Envío de delegados	203
Facultades sancionatorias de la superintendencia de sociedades	203
Preguntas más frecuentes elevadas ante la Superintendencia de Sociedades sobre reuniones de asambleas general de accionistas y de junta de socios	203
Junta directiva	211
Elección	212
Deliberaciones de la junta directiva	212
Atribuciones de la junta directiva	212
Incompatibilidades para miembros de junta directiva	213
Prohibición de formar mayorías con personas ligadas por parentesco	213
Elección de miembros de junta directiva	213
Preguntas más frecuentes elevadas ante la Superintendencia de Sociedades sobre la junta directiva	214
Representante legal de la sociedad	218
Preguntas más frecuentes elevadas ante la Superintendencia de Sociedades sobre acciones, cuotas y partes de interés	219
Disolución y liquidación de sociedades mercantiles	228
Concepto	228
Clases de disolución	228
Disolución parcial	228
Disolución total	229
Causales de disolución comunes a todas las sociedades mercantiles	230
Causales especiales de disolución	230
Causales de disolución en la sociedad colectiva	231
Causales de disolución en la sociedad en comandita.	231
Disolución de la sociedad en comandita simple por reducción en el capital social	231
Causales de disolución de la sociedad de responsabilidad limitada	232
Causales de disolución en la sociedad anónima	232
Efectos de la disolución de la sociedad para los socios.	232
Efectos generales de la disolución de la sociedad comercial	232
Declaración de disolución de la sociedad	233
Disolución de sociedad vigilada por la superintendencia	233
Abstención en caso de cesación de pagos	234
Liquidación del patrimonio social	234
Concepto	234

Clases de liquidación de las sociedades mercantiles	235
Liquidación voluntaria:	235
Liquidación obligatoria.	235
Reuniones durante la liquidacion de la sociedad.	235
Informa sobre el balance e inventario	235
Actuacion del representante legal como liquidador.	236
Nombramiento del liquidador	236
Administrador designado como liquidador-ejercicio del cargo	236
Informe a los acreedores del estado de liquidación	236
Contenido del inventario-autorizacion por contador	237
Traslado a los socios y acreedores-tramite de objeciones.	237
Aprobacion del inventario por la superintendencia – Protocolizacion	238
Sociedades en las que no intervienen el Superintendente en el inventario	238
Bienes sociales destinados a ser distribuidos en especie	238
No distribucion de sumas antes de la cancelacion el pasivo externo	239
Pago de obligaciones observando disposiciones sobre prelación de créditos	239
Insuficiencia de activos para pago del pasivo externo	239
Pago sin intereses de obligaciones a término	239
Reserva en poder de los liquidadores para atender obligaciones condicionales o en litigio.	240
Liquidacion y pago de pensiones de jubilacion por su valor actual	240
Distribucion de remanente entre socios-procedimiento	240
Distribucion o prorrateo de remanente	241
Entrega de remanente a socios-aviso a ausentes.	241
Constitucion de nueva sociedad por acuerdo de la totalidad de socios.	241
Aplicacion de las normas de la funcion y enajenacion para la constitucion de nueva sociedad.	242
Articimprocedencia de accion de tercero contra Socios por sus obligaciones sociales en sociedad anónima	242
Derecho a repetir contra asociados por el liquidador	242
Subrogacion de acreedor en la accion de repeticion contra asociados.	242
Preguntas más frecuentes elevadas ante la Superintendencia de Sociedades sobre liquidación	243

Título V

REFORMAS ESTATUTARIAS

Formalidades para la reforma estatutaria	251
Competencia para la reforma estatutaria.	252
Mayoría para adoptar las reformas estatutarias.	252
Mayorías para reformar los estatutos en las sociedades de responsabilidad limitada	252

Mayorías para reformar los estatutos en las sociedades anónimas	252
Mayorías para reformar los estatutos en la sociedad comandita por acciones	253
Mayorías para reformar los estatutos en la sociedad comandita simple	253
Mayorías para reformar los estatutos en la sociedad colectiva	253
Decisiones que no implican reforma del contrato social.	253
Prueba de la reforma del contrato social	254
Efectos de la reforma estatutaria	254
Reformas especiales consagradas en el código de comercio	254
Transformación de la sociedad	254
Pasos para la transformación de una sociedad	255

Título VI FUSIÓN DE SOCIEDADES

Formas de fusión	256
Fusión por absorción	256
Fusión por creación	256
Etapas para fusionar una sociedad	256
Objetivo de la publicación	257
Solemnidad de la fusión	258
Efectos de la fusión	258
Representación legal de la sociedad disuelta	259
Fusión impropia	259
Limitaciones para la fusión	259

Título VII ESCISIÓN DE SOCIEDADES

Escisión patrimonial	260
Contenido del proyecto de escisión	260
Condiciones generales de la escisión	261
Publicidad	261
Derechos de los acreedores	262
Derechos de los tenedores de bonos	262
Responsabilidad en caso de incumplimiento	262
Perfeccionamiento de la escisión	263
Documentos que deben protocolizarse	263
Efectos de la escisión	263
Derecho de retiro	265
Preguntas más frecuentes elevadas ante la Superintendencia de Sociedades sobre Transformación, Fusión y Escisión	268

Capítulo IV

Título I

DERECHO DE INSPECCIÓN

¿En que consiste?	273
¿Que se considera un secreto empresarial?	273
Informaciones no protegidas	274
¿Qué se entiende por información privilegiada?	274
¿Que diferencia hay entre información privilegiada y reservada?	274
Derecho de inspección y de información de los socios frente al know how de la sociedad.	274
¿En que momento el socio puede hacer uso del derecho de inspección?	275
¿Que lugar señala la ley para el ejercicio del derecho de inspección?	275
¿Cómo se subsanan las controversias que se presentan por el ejercicio de este derecho?	276
¿Cuáles son los libros y documentos sujetos de inspección	276
¿Qué pueden hacer los socios cuando se les vulnera este derecho?	276
¿Cuál es el alcance de este derecho?	276
¿Qué sanciones se pueden pedir para un socio, que por imprudencia en el derecho de inspección le cause un perjuicio económico o de prestigio a la sociedad?	276
Preguntas más frecuentes elevadas ante la Superintendencia de Sociedades sobre derecho de inspección	278

Capítulo V

Título I

SOCIEDADES DE UN SOLO SOCIO

La sociedad de un solo socio en el derecho extranjero	282
Comunidad Económica Europea	283
Justificación	284
Clases de unipersonalidad	284
Aspectos relevantes establecidos en el artículo 22 de la ley 1014 de 2006	286
Requisitos especiales para la creación de una sociedad unipersonal	286
Requisitos generales de formación de la sociedad unipersonal	287
Aspectos regulados en el código de comercio que no tuvo en cuenta la Ley 1014 de 2006	287

Responsabilidad en el ámbito mercantil	335
Responsabilidad en el ámbito laboral	337
Responsabilidad en el ámbito contable y tributario	338
Responsabilidad en el ámbito penal	340
Responsabilidad en el ámbito de las entidades financieras	341
Responsabilidad de los administradores de empresas insolventes	341
Acción social de responsabilidad	344

Capítulo VIII

Título I

CONTRATOS DE COLABORACIÓN EMPRESARIAL

Concepto	345
Outsourcing	345
Riesgos de la contratación externa	346
Preguntas que se deben hacer antes de decidirse por el sistema de flexibilización laboral (Outsourcing)	346
Contrato de prestación de servicios	348
Contrato de asesoría	355
Contrato de distribución	358
contrato de merchandising	360
Contrato de factoring	362
Contrato de renting	365
Contrato de leasing	368
Contrato de franquicia	372
Contrato de suministro	375
Contrato de unión temporal	380
Contrato de consorcio	386
Contrato de joint venture	389

Capítulo IX

TÍTULO I

COMERCIO ELECTRONICO

Definición de comercio electrónico	394
Instrumentos del comercio electrónico	394
Características del comercio electrónico	395
Clasificación del comercio electrónico	395
Categorías del comercio electrónico	395

Ámbito del comercio electrónico	396
Niveles del comercio electrónico	397
Oportunidades que ofrece la red a proveedores, clientes y consumidores	398
¿En qué consiste el ciberespacio?	400
Seguridad del ciberespacio para hacer transacciones electrónicas	400
¿En qué consiste la firma digital?	401
¿Qué es una entidad de certificación?	402
¿En qué consiste la criptografía de clave pública?	402
Distintos medios del pago electrónico	402
Clasificación	402
Enumeración de los distintos medios de pago	402
Ejemplos de medios de pagos electrónicos	403
Problemática jurídica del comercio electrónico	407
¿Estamos preparados para liberarnos del soporte de papel en el pago?	410
Normativa colombiana	411
Apéndice	429
Formatos de los actos y documentos que se deben registrar ante la Cámara de Comercio	429

Capítulo X

Título I

SUPERINTENDENCIAS

Superintendencia de sociedades	477
Historia	477
Organigrama supersociedades	481
Competencia de la Superintendencia de Sociedades	481
Inspección	482
Vigilancia	482
Control	483
Otras funciones	484
Medidas administrativas	485
Gastos de funcionamiento	486
Preguntas más frecuentes elevadas ante la superintendencia de Sociedades en los casos de vigilancia y control	488

Título II

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Historia	496
Principios orientadores	500

Funciones de la Superintendencia de Industria y Comercio	501
Funciones asignadas por los artículos 143 y 144 de la ley 446 de 1998	505
Índice general de servicios	505

Título III

SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA SOLIDARIA

Introducción	510
De Dancoop a la Superintendencia de la Economía Solidaria	511
Normativa del sector	514
Entidades vigiladas	518
Características de las organizaciones de economía solidaria	518
Principios de las organizaciones de economía solidaria	519
Entidades del sector solidario sujetas a las normas sobre actividad financiera del cooperativismo:	519
Organigrama de la Superintendencia de economía solidaria	520
Bibliografía	521