

TEORÍA GENERAL DE LAS SOCIEDADES

8ª EDICIÓN

JOSÉ IGNACIO NARVÁEZ GARCÍA

LEGIS

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO I

Diversidad de formas asociativas

A. EL DERECHO DE ASOCIACIÓN EN LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA	21
1. Rasgos comunes de las formas asociativas	23
2. Clasificación tentativa de las formas asociativas	23
B. ASOCIACIONES Y SOCIEDADES	25
1. Evolución de los factores distintivos	26
2. Diferencias entre sociedad y comunidad	29
C. SOCIEDAD Y EMPRESA	32
D. LAS SOCIEDADES Y EL DESARROLLO ECONÓMICO	32

CAPÍTULO II

Personalidad jurídica de las sociedades

A. SÍNTESIS DE LA EVOLUCIÓN DOCTRINAL	37
1. Concepción lógico-jurídica de la persona colectiva	39
2. Tendencia a desestimar la personalidad jurídica	40
3. Revisión del concepto de persona jurídica	44
B. ATRIBUTOS DE LA SOCIEDAD DOTADA DE PERSONALIDAD	45
1. Designación o nombre comercial	46
2. Capacidad jurídica	49
3. Domicilio	51
4. Patrimonio	52
5. Nacionalidad	53

CAPÍTULO III

Naturaleza del acto creador de la sociedad

A. DOS ASPECTOS DESCOLLANTES EN LA SOCIEDAD	57
B. TESIS SOBRE LA CREACIÓN Y EL FUNCIONAMIENTO DE LA SOCIEDAD	57

1. Teoría contractualista clásica	59
2. Teoría del acto constitutivo simple o unilateral	59
3. Teoría del acto colectivo	59
4. Teoría del acto complejo	60
5. Revisión de las tesis anteriores	60
6. Teoría de la institución	61
7. Teoría del contrato plurilateral de organización	62
C. ARISTAS ESPECIALES DEL CONTRATO QUE CREA LA SOCIEDAD	66

CAPÍTULO IV

Clasificación de las sociedades

A. VARIEDAD DE CRITERIOS	73
B. SOCIEDADES DE PERSONAS O DE CAPITALES	73
C. SOCIEDADES POR PARTES DE INTERÉS, POR CUOTAS O POR ACCIONES	75
D. EL CRITERIO DIMENSIONAL	79
E. OTROS CRITERIOS PARA CLASIFICAR LAS SOCIEDADES	80
F. ABOLICIÓN DE LA NORMATIVIDAD SOBRE SOCIEDADES CIVILES	82
1. Las sociedades de naturaleza civil	83
2. Rasgos comunes y diferencias	85
G. EQUIVALENCIAS DE LOS TIPOS SOCIETARIOS EN LOS SISTEMAS LEGISLATIVOS ..	87
1. De la sociedad simple	88
2. De la colectiva	88
3. De la de responsabilidad limitada	88
4. De la en comandita simple	89
5. De la comanditaria por acciones	90
6. De la anónima	90
H. TIPICIDAD Y ATIPICIDAD EN LAS SOCIEDADES	91

CAPÍTULO V

Precontrato, contrato y nulidades

A. PROMESA DE FORMAR UNA SOCIEDAD	95
B. PROMOTORES DE EMPRESAS	95
C. RELACIÓN DE CAUSA A EFECTO ENTRE CONTRATO Y SOCIEDAD	96
D. ASPECTOS DISTINTOS PERO COMPLEMENTARIOS	98

E. Elementos del contrato generador de la sociedad.....	99
1. Capacidad legal para asociarse	100
2. Consentimiento (<i>animus contrahendae societatis</i>)	102
3. Objeto lícito	106
4. Causa lícita.....	107
F. RÉGIMEN DE LAS NULIDADES	108
1. Nulidad absoluta.....	109
2. Anulabilidad.....	111
3. Nulidad parcial	112
4. Efectos de la declaración de nulidad	114

CAPÍTULO VI

Elementos esenciales de la sociedad

A. SUPUESTOS DEL ARTÍCULO 98 DEL CÓDIGO DE COMERCIO	119
B. SURGIMIENTO DE LA SOCIEDAD	119
C. ANÁLISIS DE LAS CONDICIONES DE EXISTENCIA	120
1. Pluralidad de asociados	120
a) <i>Pluralidad mínima y máxima</i>	121
b) <i>Sociedad con socio único</i>	122
2. Aportaciones	125
a) <i>Aportes de industria</i>	127
b) <i>Aportes de capital</i>	130
c) <i>Restitución de aportes en especie</i>	139
d) <i>Valuación de los aportes en especie</i>	141
e) <i>Pago de los aportes</i>	142
f) <i>Reembolso de los aportes</i>	142
g) <i>Mora en el pago de los aportes</i>	143
3. Participación en las utilidades sociales	144
4. <i>Affectio societatis</i>	147

CAPÍTULO VII

Cumplimiento u omisión de las formalidades

A. EL CONTRATO DEL CUAL SURGE LA SOCIEDAD ES CONSENSUAL	151
B. NACIMIENTO DE LA PERSONALIDAD JURÍDICA DE LA SOCIEDAD	152
C. CONTENIDO BÁSICO DE LA ESCRITURA CONSTITUTIVA	152
1. Identificación de los otorgantes	153
2. Designación de la sociedad	153

3. Domicilio principal y domicilios secundarios	154
4. Objeto social	155
5. Capital social	157
6. Administración social	157
7. Reuniones del órgano supremo de la sociedad	158
8. Períodos o ciclos contables	159
9. Término de duración y causales de disolución anticipada	159
10. Pautas para liquidar el patrimonio social	160
11. Diferencias de los asociados entre sí o con la sociedad	161
12. Nombres, facultades y obligaciones del representante legal	165
13. Facultades y obligaciones del revisor fiscal	166
14. Pactos accesorios	166
D. EFECTOS INMEDIATOS DEL OTORGAMIENTO DE LA ESCRITURA	167
E. INSCRIPCIÓN DE LA ESCRITURA EN EL REGISTRO MERCANTIL	168
F. TRANSFERENCIA DE CIERTOS APORTES A LA SOCIEDAD	169
G. SOCIEDADES QUE ADOLESCEN DE IRREGULARIDADES	169
1. La inoponibilidad a terceros	170
2. La no transferencia de ciertos aportes	170
3. Secuelas de las irregularidades	170
H. LA SOCIEDAD IRREGULAR Y LA DE HECHO SON DIFERENTES	171
I. PRUEBA DE LA EXISTENCIA Y DE LA REPRESENTACIÓN LEGAL	173

CAPÍTULO VIII

Adquisición y pérdida del estado de socio

A. Relaciones jurídicas del asociado en el ámbito de la sociedad	179
1. Adquisición del estado de socio	181
2. Facultades y deberes inherentes a ese estado	182
B. DERECHOS QUE CONFIERE LA CALIDAD DE ASOCIADO	183
C. CLASIFICACIÓN DE LOS DERECHOS DEL ASOCIADO	185
D. TRANSMISIBILIDAD DE LA CONDICIÓN DE SOCIO	186
E. PÉRDIDA DE LA CONDICIÓN DE SOCIO	188
1. El derecho de retiro y la exclusión del asociado	188
2. Situaciones en las que la ley prevé la exclusión	189
3. Regulación del derecho de retiro	190
4. Secuelas de la pérdida del <i>status socii</i>	193

CAPÍTULO IX

El capital social

A. NOCIÓN DE CAPITAL	197
B. INTEGRACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL	198
C. AUMENTO DEL CAPITAL	199
1. Con reservas o plusvalías del activo	200
2. Con utilidades líquidas repartibles	200
3. Con créditos a cargo de la sociedad	201
4. Mediante cancelación de acciones readquiridas	201
5. Con primas de colocación de acciones	202
D. DISMINUCIÓN DEL CAPITAL SOCIAL	202
E. PRINCIPIOS SOBRE EL CAPITAL SOCIAL	204
1. De unidad	204
2. De determinación	205
3. De efectividad	205
4. De permanencia	206

CAPÍTULO X

Determinación periódica de utilidades y su distribución

A. LOS ESTADOS FINANCIEROS	211
1. El estado de inventario	214
2. El balance general de fin de ejercicio	214
3. Anexos del balance y cuentas de los administradores	215
4. Estado de resultados	216
5. Análisis de los estados financieros	217
6. Aprobación del estado financiero de propósito general	217
7. Publicidad de los estados financieros	219
B. DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES	219
1. Reservas o fondos patrimoniales	220
2. La reserva legal	221
3. Reservas estatutarias	222
4. Reservas ocasionales o eventuales	222
5. Absorción de las pérdidas sociales	224
C. REPARTO A TÍTULO DE PARTICIPACIONES O DIVIDENDOS	224
1. Proporcionalidad	225
2. Reparto obligatorio de utilidades	226
3. Consecuencias de la aprobación del reparto	227

CAPÍTULO XI

Reformas estatutarias

A. ESTATUTOS SOCIALES	231
B. MODIFICACIONES Y ADICIONES	232
1. Requisitos internos	235
2. Requisitos externos	236
3. Adiciones del acto constitutivo no registrado	237
4. Reformas posibles	237
5. Acuerdos sociales que no son reformas	238
C. PRUEBA DE LAS REFORMAS ESTATUTARIAS	239
D. LA TRANSFORMACIÓN	240
1. Subsistencia de la misma persona jurídica	241
2. Consecuencias de la transformación	242
3. Hipótesis de transformaciones que ofrece la realidad	243
4. Transformaciones simples, directas e indirectas	246
5. Protección a terceros	246
6. Trámite de la transformación	247
7. ¿Puede transformarse la sociedad de hecho?	249
E. LA FUSIÓN	250
1. Naturaleza jurídica de la fusión	251
2. Modalidades de la fusión	252
3. Rasgos comunes y diferencias de las dos modalidades de fusión ...	252
4. El proceso de fusión	253
a) <i>El compromiso de fusión</i>	255
b) <i>Aprobación del compromiso de fusión</i>	258
c) <i>Publicidad del compromiso de fusión</i>	258
d) <i>Autorizaciones de entidades estatales para la fusión</i>	259
e) <i>Solemnización de la fusión</i>	261
f) <i>Efectos inmediatos de la fusión</i>	262
F. LA FUSIÓN IMPROPIA	264
1. Características de la fusión propia	265
2. Características de la fusión impropia	266
G. LA ESCISIÓN	268
H. LA CONVERSIÓN	272
I. OTRAS REFORMAS EN SOCIEDADES DEL SECTOR FINANCIERO	274
1. La conversión	274
2. La adquisición	275
3. La cesión de activos, pasivos y contratos	277

CAPÍTULO XII
Órganos sociales

A. LA CONCEPCIÓN ORGANICISTA	281
B. GESTIÓN INTERNA Y EXTERNA	283
1. Órgano de dirección	285
2. Órgano de administración	285
3. Órgano de representación	292
4. Órgano de fiscalización	296
C. PARTICULARIDADES DE LOS ÓRGANOS SOCIALES	297
1. Jerarquización	298
2. Separación de poderes	299
3. Investidura temporal de administradores, representantes legales y revisores	300

CAPÍTULO XIII
Junta de socios o asamblea de accionistas

A. ÓRGANO SUPREMO DE LA SOCIEDAD	305
B. CARACTERÍSTICAS DE ESTE ÓRGANO	306
1. Implica una reunión	306
2. Ha de ser debidamente convocado	307
3. Es un cuerpo colegiado	307
4. Es por esencia un órgano decisorio	308
5. Es soberano dentro de la órbita de su competencia	309
6. Sus atribuciones privativas son indelegables	311
7. Sus decisiones son actos jurídicamente simples	311
C. ETAPA PREPARATORIA	312
1. Convocación	312
a) <i>Potestad de convocar</i>	312
b) <i>Derecho de pedir que se convoque</i>	313
c) <i>Deber de convocar</i>	314
2. Forma de convocar	315
3. Contenido de la convocatoria	315
4. Situaciones en las que se omite la convocatoria	318
5. Antelación con que se ha de convocar	319
6. Representaciones de los asociados	320
7. Condiciones objetivas de los poderes	323
8. Personas que no pueden aceptar ni sustituir poderes	325
9. Sindicación de acciones	326

D. CLASES DE REUNIONES	327
1. Ordinarias	328
2. Extraordinarias	329
3. Especiales	330
a) <i>Reunión universal</i>	330
b) <i>Reunión ordinaria por derecho propio</i>	331
c) <i>Reunión de segunda convocatoria</i>	331
d) <i>Reuniones que convoca u ordena convocar el Superintendente</i> .	333
e) <i>Reuniones por motivos y fines específicos</i>	333
f) <i>Reuniones preliminares</i>	334
g) <i>Reuniones finales</i>	335
4. Reuniones no presenciales	335
E. DELIBERACIONES Y DECISIONES	336
1. Noción de <i>quórum</i>	337
2. Dicotomía del <i>quórum</i>	337
3. Mayorías previstas en la ley	338
a) <i>Quórum y mayorías en la asamblea de accionistas</i>	339
b) <i>Mayorías especiales fijadas en la ley</i>	339
4. Un mecanismo expedito para aprobar decisiones	340
5. Voto y acuerdo.....	341
F. COMPETENCIA FUNCIONAL DEL ÓRGANO SUPREMO.....	343
G. ELECCIONES	344
1. Elecciones o nombramientos unitarios	345
2. Elecciones plurales	345
H. ACTAS DE LAS REUNIONES	346
1. Aspecto formal de las actas	347
2. Mérito probatorio de las actas	347
I. ANÁLISIS DE LAS DECISIONES SOCIALES	348
1. Eficacia o ineficacia.....	349
2. Validez o nulidad absoluta.....	350
3. Obligatoriedad o inoponibilidad	351
4. Sanción para decisiones irregulares de la asamblea de accionistas.	352

CAPÍTULO XIV

Administradores en general

A. QUIÉNES SON ADMINISTRADORES	355
1. Deberes fundamentales de los administradores.....	356
2. Responsabilidades	359
3. Acción social de responsabilidad	361
B. LA JUNTA DIRECTIVA	362

1. Órgano facultativo en las sociedades colectivas, comanditarias y de responsabilidad limitada	363
2. Órgano obligatorio en la anónima	364
3. Carácter colegiado	365
a) <i>Pluralidad de miembros</i>	365
b) <i>Forma como se eligen los miembros</i>	365
c) <i>Forma como delibera y decide</i>	366
4. Atribuciones o facultades	367
C. EL REPRESENTANTE LEGAL	369
1. Extensión y contenido de la representación	369
2. Representación plural o unipersonal	372
3. Designación del representante legal	373
4. Facultades y deberes	376
5. Fin de la representación	377

CAPÍTULO XV

Fiscalización y supervisión de las sociedades

A. PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN	381
B. DERECHO DE INSPECCIÓN INDIVIDUAL DE CADA ASOCIADO	382
C. LA INTERVENCIÓN JUDICIAL O ARBITRAL	385
1. Impugnación de las decisiones sociales	386
a) <i>El derecho de impugnación como defensa del orden legal y estatutario</i>	386
b) <i>Presupuestos y procedimiento de la impugnación</i>	388
c) <i>La acción se ejerce ante los jueces dentro de un término preclusivo</i>	389
d) <i>Consecuencias inmediatas de la invalidez de una decisión</i>	390
2. Acción de indemnización a favor de la sociedad	391
D. SUPERVISIÓN GUBERNAMENTAL (inspección, vigilancia y control)	391
1. Superintendencia de Sociedades	396
2. Superintendencia Bancaria	401
3. Superintendencia de Valores	403
E. LA FISCALIZACIÓN PRIVADA QUE REALIZA LA REVISORÍA FISCAL	404
1. La revisoría como órgano obligatorio	404
2. La revisoría como órgano potestativo	405
3. Idoneidad del revisor fiscal	407
4. Funciones y deberes del revisor fiscal	408
5. Responsabilidades del revisor fiscal	411

CAPÍTULO XVI

Disolución de las sociedades

A. ETAPAS DE LA EXTINCIÓN DE LA SOCIEDAD	417
B. SECUELAS INMEDIATAS DE LA DISOLUCIÓN	417
C. DISOLUCIÓN PARCIAL	421
D. CLASIFICACIÓN DE LAS CAUSALES DE DISOLUCIÓN	422
1. Ordinarias y extraordinarias	422
2. Según la procedencia	422
3. Por la forma como surten sus efectos	423
4. Subsanables o irremediables	423
5. Según su extensión	425
E. CAUSALES DE DISOLUCIÓN ESTABLECIDAS EN LA LEY	425
1. Comunes a todas las sociedades	426
a) Vencimiento del término de duración	426
b) Imposibilidad de desarrollar la empresa social	427
c) Terminación de la empresa social	427
d) Extinción de la cosa cuya explotación constituye su objeto	429
e) Reducción de la pluralidad mínima o exceso de la pluralidad máxima de asociados	429
f) Apertura del trámite de liquidación obligatoria	430
g) Causales expresamente previstas en los estatutos	430
h) Decisión de la junta de socios o asamblea	431
i) Resolución de autoridad competente	431
2. Efectos frente a los asociados y a terceros	433
3. Específicas de cada forma societaria	433
F. MEDIDAS PARA ENERVAR ALGUNAS CAUSALES DE DISOLUCIÓN	434

CAPÍTULO XVII

Liquidación del patrimonio

A. LA ETAPA DE LA VIDA SOCIAL PASIVA	439
1. Estado jurídico de liquidación	440
2. Finalidad del proceso de liquidación	442
3. Trámites escalonados	442
B. EL LIQUIDADOR	443
1. Designación	444
2. Funciones y deberes del liquidador	445
3. Distribución y adjudicación del haber social neto	452

4. Aprobación de cuentas del liquidador y del acta final de liquidación..	454
5. Clausura del proceso privado de liquidación	455
6. Responsabilidades del liquidador	456
C. TRÁMITES JUDICIALES TENDIENTES A LA LIQUIDACIÓN	457
1. Para que se declare disuelta la sociedad y se ordene la liquidación de su patrimonio	457
2. Para que se autorice la liquidación	458
3. Para que se designe liquidador	458
4. Para la declaración de nulidad y la orden de liquidar el patrimonio	459
D. ACCIONES JUDICIALES POR RAZÓN DE LA SOCIEDAD	460
E. TÉRMINO EXTINTIVO DE LAS ACCIONES	461

CAPÍTULO XVIII

Conglomerados de sociedades y grupos empresariales

A. AGRUPACIONES TRADICIONALES DE SOCIEDADES	465
B. LOS CONGLOMERADOS	467
1. Sociedades subordinadas	468
2. Matrices, filiales y subsidiarias	468
3. Supuestos legales de subordinación	469
4. Prohibición a las subordinadas	472
5. Comprobación de operaciones entre una controlante y las subordinadas	472
C. REGULACIÓN SOBRE GRUPOS EMPRESARIALES	472
D. COMPAÑÍAS DE ACCIÓN INTERNACIONAL	475
E. SUCURSALES Y AGENCIAS	476
ÍNDICE ANALÍTICO	481
BIBLIOGRAFÍA	491