

ÁLVARO BARRERO BUITRAGO
Profesor de la Materia

MANUAL PARA EL ESTABLECIMIENTO DE SOCIEDADES

TEÓRICO Y PRÁCTICO

**Concordado con el Nuevo Régimen de Sociedades
(Ley 222 de 1995)**

LEGISLACIÓN, JURISPRUDENCIA, DOCTRINA Y COMENTARIOS

TERCERA EDICIÓN
Puesta al día



EDICIONES LIBRERÍA DEL PROFESIONAL

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	XXIII
--------------------	-------

CAPÍTULO I

ORIGEN DE LA SOCIEDAD MERCANTIL

ANTECEDENTES Y PRIMEROS INTENTOS LEGISLATIVOS	3
---	---

CAPÍTULO II

REGULACIÓN DE LAS SOCIEDADES EN LA LEGISLACIÓN COLOMBIANA

REGULACIÓN DE LA SOCIEDAD EN NUESTRO CÓDIGO	11
1. DEFINICIÓN Y CARACTERÍSTICAS	11
1.1. Surge por un contrato	12
1.2. Se celebra entre dos a más personas	15
1.3. Necesidad del aporte	15
1.4. Actividad social o empresarial	16
1.5. Ánimo de lucro	17
1.6. Personalidad jurídica	17
JURISPRUDENCIA:	
Capacidad de goce y procesal	19
Extracto N°. 90	19
Nulidad procesal/Falta de notificación	19

CAPÍTULO III

CARACTERÍSTICAS DE LA PERSONALIDAD

CARACTERÍSTICAS DE LA PERSONALIDAD DE UNA SOCIEDAD	23
--	----

1. SIMILITUD CON LAS PERSONAS NATURALES	23
1.1. Nacionalidad	24
1.1.1. La teoría de la sede principal	24
1.1.2. La teoría de la nacionalidad de los socios	25
1.1.3. La teoría de la nacionalidad de los administradores ..	25
1.1.4. La teoría del origen del capital	25
1.1.5. La teoría de la ley orgánica	25
1.2. Nombre	25
1.3. Domicilio	26
1.4. Duración	27
1.5. Capacidad	27
1.6. Patrimonio	28
1.7. Otros atributos de la personalidad	28
1.8. Desconocimiento de la personalidad	28
JURISPRUDENCIA:	
Capacidad de la persona jurídica	30
Jurisprudencia	33
Representación judicial a las sociedades	33

CAPÍTULO IV

CLASIFICACIÓN DE LAS SOCIEDADES

1. RAZONES PARA REALIZARLA Y CLASES	37
1.1. Según el objeto social o la actividad a la que se dedique la sociedad	37
1.2. Según la responsabilidad	37
1.2.1. Excepción al límite de la responsabilidad	38
1.3. Según la posición que tenga el socio frente a la sociedad	38
1.4. Según la ley de constitución	38
1.5. Según el origen del capital	38
1.6. Según como se divide el capital	39
1.7. Según la participación del Estado	39
1.8. Según el grado de dependencia	39
1.8.1. Casos en que una sociedad se considera subordinada	40
1.9. Según exista o no vínculo familiar	40
1.10. Según la ley	40
1.11. Empresa unipersonal	40

JURISPRUDENCIA:

Régimen unificado de las sociedades (Ley 222 de 1995)	42
Aclaración de voto	53

CAPÍTULO V

REQUISITOS PARA LA VALIDEZ DEL CONTRATO

REQUISITOS DE FONDO Y DE FORMA	59
1. REQUISITOS DE FONDO	59
1.1. Los generales para todo contrato	59
1.1.1. Capacidad	59
1.1.2. Consentimiento	61
1.1.3. Objeto y causa lícitos	62
1.2. Los requisitos especiales de fondo	62
1.3. Los requisitos especiales de fondo para cada tipo de sociedad	62
2. CONSECUENCIAS DE LA INVALIDEZ	62
3. REQUISITOS DE FORMA	63

CAPÍTULO VI

CONTENIDO DE LA ESCRITURA PÚBLICA

1. CONTENIDO DE LA ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN	67
1.1. Nombre y domicilio de los otorgantes	67
1.2. El nombre y la clase o tipo de sociedad	67
1.3. El domicilio principal y el de las sucursales	68
1.4. El objeto social	68
1.4.1. Principal	68
1.4.2. Secundario	68
1.5. Capital social	68
1.6. El nombre y el domicilio de los representantes de la sociedad	69
1.7. Duración de la sociedad	69
1.8. Forma de administrar la sociedad	70
1.9. Época y forma de convocar y constituir asamblea o junta de socios	70
1.10. Las fechas de corte de inventarios y estados financieros	70

1.11. Forma de hacer la liquidación	70
1.12. Decisión arbitral de conflictos	70
1.13. Revisor fiscal	70
1.14. Otras disposiciones	71
2. COMPARECENCIA	71
MODELOS DE OBJETO SOCIAL PRINCIPAL:	
Abonos y plaguicidas	72
Administración de bienes	72
Agencias de viaje y turismo	72
Calzado y artículos de cuero	72
Clínicas y sanatorios	73
Conservación de frutas y legumbres	73
Estaciones de servicio	73
Droguerías y farmacias	73
Joyas	73
Peluquerías, salones de belleza y afines	74
Ropa y prendas de vestir	74
Dulcerías y confites	74
Panaderías y bizcocherías	74
Tiendas y supermercados	74
OBJETO SOCIAL SECUNDARIO:	
Sucursales	75
Modelo	76
Establecimiento de sucursales	76

CAPÍTULO VII

REGISTRO DE LA ESCRITURA

1. CONCEPTO	81
2. REGISTRO DE LA ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN	81
3. REGISTRO DE INSTRUMENTOS PÚBLICOS	83
4. OTROS ACTOS REGISTRABLES	83
MODELO:	
Minuta aclaratoria por devolución del registro	85
JURISPRUDENCIA:	
Registro Mercantil	87

Contrato social/Registro mercantil/Contrato social-Validez/ Contrato social-Inoponibilidad/Domicilio social-Cambio/ Registro mercantil	87
--	----

CAPÍTULO VIII

PROMESA DEL CONTRATO DE SOCIEDAD

1. REQUISITOS	91
2. CARACTERÍSTICAS.....	91
MODELO:	
Promesa del contrato de sociedad	94

CAPÍTULO IX

APORTES DE LOS SOCIOS

1. CONCEPTO.....	99
2. CLASES DE APORTE	100
2.1. Aportes en dinero	100
2.2. Aportes en especie	100
2.2.1. En propiedad	100
2.2.2. En usufructo	100
2.3. Otros bienes apreciables en dinero	100
2.3.1. Aportes de crédito	101
2.3.2. Aportes de derechos contractuales	101
2.4. Aportes de industria	101
2.4.1. Aportes de industria con estimación de valor	101
2.4.2. Aporte de industria sin estimación de valor	102
2.5. Aportaciones especiales	102
2.6. Capitalización de acreencias	103
3. DERECHOS QUE CONFIEREN LOS APORTES	103
3.1. Derechos patrimoniales	103
3.2. Derechos de consecución	103
3.3. Derechos de vigilancia	103
4. OBLIGACIONES QUE GENERA LA CALIDAD DE SOCIO	103
MODELOS:	
Acta de asamblea preliminar para avalúo de aportes	105
Reglamento para emisión de acciones mediante oferta privada	107

CAPÍTULO X

UTILIDADES SOCIALES

ESTADOS FINANCIEROS	111
1. REQUISITOS DE LA CONTABILIDAD	112
2. DEBER DE CONSERVAR INFORMACIONES Y PRUEBAS	112
3. RESPONSABILIDAD PENAL	112
4. RESERVAS	113
4.1. Reserva legal	113
4.2. Reserva ocasional	113
4.3. Reservas estatutarias	113
5. REPARTO DE UTILIDADES	113
6. SANCIONES	114
MODELO:	
Pago de utilidades opcional en acciones	115
JURISPRUDENCIA:	
Falsedad en estados financieros. Sujetos activos de este delito (Ley 222 de 1995)	117

CAPÍTULO XI

REFORMAS ESTATUTARIAS

1. REQUISITOS Y PRUEBA	127
1.1. De fondo	128
1.2. De forma	128
1.3. De publicidad	128
2. REFORMAS DEL CONTRATO SOCIAL	128
3. RECESO DE LOS SOCIOS	129
3.1. Efectos	129
MODELO:	
Reforma de estatutos	131

CAPÍTULO XII

TRANSFORMACIÓN

1. CONCEPTO	135
-------------------	-----

2. REQUISITOS	136
3. CONSECUENCIAS DE LA TRANSFORMACIÓN	136
4. AUTORIZACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA	137
MODELO:	
Transformación de sociedad limitada en sociedad anónima	138

CAPÍTULO XIII

FUSIÓN DE SOCIEDADES

1. CONCEPTO	143
2. REQUISITOS	143
3. PUBLICIDAD	144
4. PROTOCOLIZACIÓN DE DOCUMENTOS	144
5. ETAPAS DE LA FUSIÓN	145
6. EFECTOS TRIBUTARIOS DE LA FUSIÓN DE SOCIEDADES	145
MODELO:	
Bases de un compromiso de fusión	146

CAPÍTULO XIV

ESCISIÓN

1. CONCEPTO	151
2. REQUISITOS	152
3. AVISO	153
4. ESCRITURA PÚBLICA	153
5. ETAPAS DEL PROCESO DE ESCISIÓN	154
6. EFECTOS TRIBUTARIOS DE LA ESCISIÓN DE SOCIEDADES	154
MODELOS:	
Aviso de acuerdo de escisión para fusión por absorción	155
Aviso de escisión por creación	158
Aviso una vez aprobada la escisión por la Superintendencia Bancaria para las instituciones financieras	160

CAPÍTULO XV

ÓRGANOS DE DIRECCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y CONTROL

ÓRGANOS SOCIALES, ADMINISTRADORES Y ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN	163
1. JUNTA DE SOCIOS O ASAMBLEA DE ACCIONISTAS	163

1.1. Requisitos esenciales de las reuniones “no presenciales”	164
1.2. Otras modalidades para toma de decisiones	164
1.3. Reunión por segunda convocatoria	165
2. QUÓRUM	165
2.1. Mayoría simple	165
2.2. Mayoría absoluta	165
2.3. Mayoría calificada	165
3. IMPUGNACIÓN DE DECISIONES	167
4. ADMINISTRADORES DE LA SOCIEDAD	168
5. DEBERES DE LOS ADMINISTRADORES	169
6. REVISORÍA FISCAL	170
6.1. Requisitos	170
MODELO:	
Aviso para convocatoria	172
Acta de asamblea general	173
Anexo al informe de la junta directiva	177
Acta de junta directiva	180
DOCTRINA:	
Superintendencia de Sociedades	182
JURISPRUDENCIA:	
Prohibición de reintegro laboral/Administradores y revisores fiscales (Ley 222 de 1995).....	185

CAPÍTULO XVI

DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE LAS SOCIEDADES

1. CONCEPTO	193
2. DISOLUCIÓN	193
2.1. Voluntaria	193
2.2. Estatutaria o legal	193
2.3. Obligatoria	194
3. CAUSALES DE DISOLUCIÓN	194
3.1. De carácter general	194
3.2. Dependiendo del tipo de sociedad	195
3.2.1. La sociedad colectiva	195
3.2.2. La sociedad en comandita	195
3.2.3. La sociedad en comandita simple	195

3.2.4. La sociedad en comandita por acciones	196
3.2.5. La sociedad limitada	196
3.2.6. La sociedad anónima	196
3.2.7. La empresa unipersonal	196
4. PROCEDIMIENTO PARA LA DISOLUCIÓN	196
5. LIQUIDACIÓN	197
5.1. Registro	198
5.2. Procedimiento cuando no hay acuerdo entre los socios	198
5.3. Documentos	198
6. ASPECTOS TRIBUTARIOS DE LA LIQUIDACIÓN	200
7. INTERVENCIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA EN LA LIQUIDACIÓN	200
MODELO:	
Minuta para solemnizar la disolución anticipada	202
JURISPRUDENCIA:	
Obligaciones de sociedades por acciones. No hay solidaridad de los socios	204

CAPÍTULO XVII

SOCIEDAD COLECTIVA

1. REFERENCIA HISTÓRICA	213
2. CONCEPTO	213
3. RAZÓN SOCIAL	214
4. FORMA DE ADMINISTRACIÓN	214
5. DISOLUCIÓN	215
MODELO:	
Estatutos para una sociedad colectiva.....	217
DOCTRINA:	
Superintendencia de Sociedades. Sociedades colectivas. Causales de disolución de la sociedad colectiva	226

CAPÍTULO XVIII

SOCIEDAD EN COMANDITA

DISPOSICIONES COMUNES	237
1. REFERENCIA HISTÓRICA	237
2. CONCEPTO	237

3. RAZÓN SOCIAL	237
4. CAPITAL SOCIAL	238
5. FORMA DE ADMINISTRACIÓN	238
6. NORMAS APLICABLES RESPECTO DE LOS SOCIOS GESTORES Y COMANDITARIOS	238
7. CAUSALES DE DISOLUCIÓN	239
DOCTRINA:	
Sociedad en comandita	240

CAPÍTULO XIX

SOCIEDAD EN COMANDITA SIMPLE

1. REFERENCIA HISTÓRICA	245
2. CONSTITUCIÓN	245
3. ADMINISTRACIÓN	245
4. DISOLUCIÓN	245
5. NORMAS APLICABLES RESPECTO DE LOS SOCIOS COLECTIVOS Y LOS COMANDITARIOS	246
MODELO:	
Estatutos para una sociedad en comandita simple	247
DOCTRINA MERCANTIL:	
Sociedad en comandita simple	256
Superintendencia de Sociedades. Participación de los socios gestores en las decisiones de la junta de socios	258

CAPÍTULO XX

SOCIEDAD EN COMANDITA POR ACCIONES

1. REFERENCIA HISTÓRICA	263
2. CONSTITUCIÓN	263
3. CAPITAL SOCIAL	263
3.1. Capital autorizado	263
3.2. Capital suscrito	264
3.3. Capital pagado	264
4. ADMINISTRACIÓN	264
5. DISOLUCIÓN	264
6. NORMAS APLICABLES RESPECTO DE LOS SOCIOS COLECTIVOS Y DE LOS COMANDITARIOS	265

MODELO:
 Estatutos para una sociedad en comandita por acciones 267

JURISPRUDENCIA:
 Nulidad cuando se constituye sin el mínimo de accionistas 275

CAPÍTULO XXI
SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

1. RESEÑA HISTÓRICA 279

2. CONCEPTO Y PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS 279

3. CARACTERÍSTICAS 280

4. NOMBRE DE LA SOCIEDAD 280

5. LOS SOCIOS 280

6. CAPITAL SOCIAL 281

 6.1. Clasificación 281

 6.1.1. Capital suscrito 281

 6.1.2. Capital pagado 281

7. ADMINISTRACIÓN DE LA SOCIEDAD 282

8. CAUSALES DE DISOLUCIÓN 282

9. NORMAS DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA APLICABLES A LA SOCIEDAD DE
 RESPONSABILIDAD LIMITADA 283

MODELO:
 Estatutos para una sociedad de responsabilidad limitada 284

JURISPRUDENCIA:
 Registro mercantil de la cesión de cuotas 293

MODELO:
 Cesión de cuotas 295

DOCTRINA:
 Superintendencia de Sociedades. Responsabilidad de una sociedad
 limitada actuando como gestora en una sociedad en comandita . 297

CAPÍTULO XXII
SOCIEDAD ANÓNIMA

1. REFERENCIA HISTÓRICA 303

2. CONCEPTO Y PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS 304

 2.1. Procedimientos 304

2.1.1. Procedimiento ordinario	304
2.1.2. Procedimiento de suscripción sucesiva	305
3. NOMBRE DE LA SOCIEDAD	307
4. LOS SOCIOS	308
5. EL CAPITAL SOCIAL	308
5.1. Tipos de capital	308
5.1.1. Capital autorizado	308
5.1.2. Capital suscrito	308
5.1.3. Capital pagado	308
6. DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN	310
7. DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN	312
MODELOS:	
Estatutos ordinarios para una sociedad anónima	313
Título definitivo de acciones	337

CAPÍTULO XXIII

SOCIEDAD DE ECONOMÍA MIXTA

1. REFERENCIA HISTÓRICA	341
2. CONCEPTO Y PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	341
3. LOS SOCIOS	341
4. EL CAPITAL SOCIAL	342
5. LA DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN	342
6. DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN	343
JURISPRUDENCIA:	
Sociedades de economía mixta	344
Telefonía móvil celular. Empresas industriales y comerciales del Estado. Sociedades de economía mixta	346
DOCTRINA:	
Superintendencia de Sociedades. Sociedades entre entidades públicas	347

CAPÍTULO XXIV

SOCIEDADES EXTRANJERAS

1. ORIGEN HISTÓRICO	353
2. CONCEPTO Y PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	353

3. REQUISITOS PARA EMPRENDER NEGOCIOS EN EL PAÍS	353
4. CAUSALES DE CIERRE DE LA SUCURSAL	355
MODELOS:	
Resolución de una junta de directores para establecer una sucursal en Colombia	357
Minuta de escritura de los documentos que acreditan la constitución, estatutos, reformas y representación de la sociedad domiciliada en el exterior y el acuerdo para establecer la sociedad	359
Poder para constituir una sociedad anónima otorgado por persona jurídica extranjera	360
DOCTRINA:	
Superintendencia de sociedades. Integración de sucursales de sociedades extranjeras	362

CAPÍTULO XXV CUENTAS EN PARTICIPACIÓN

1. ORIGEN HISTÓRICO	369
2. CONCEPTO Y PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	369
MODELO:	
Cuentas en participación (Documento privado)	371

CAPÍTULO XXVI CONTRATOS DE COLABORACIÓN

1. ORIGEN HISTÓRICO	375
2. CONCEPTO Y PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	376
3. INSTRUMENTOS DE COOPERACIÓN EMPRESARIAL	376
4. CONTRATOS UTILIZADOS	377
4.1. Contrato de agrupación	377
4.2. Contrato de unión transitoria	377
4.3. Contrato de consorcio	377
4.3.1. Características	378
4.3.2. Contabilidad	378
4.3.3. Dirección y administración	379
4.3.4. Liquidación del contrato	379
5. GRUPO EMPRESARIAL	380

MODELOS:

Contrato para constituir el consorcio	382
Contrato para constituir unión transitoria	385
Contrato con un consorcio	387

JURISPRUDENCIA:

Los consorcios y las uniones temporales	390
---	-----

CAPÍTULO XXVII

EMPRESA UNIPERSONAL

1. EXPLICACIÓN PREVIA	393
2. ORIGEN HISTÓRICO.....	394
3. NOMBRES ADOPTADOS PARA LA EMPRESA O SOCIEDAD UNIPERSONAL	394
4. CONCEPTO Y PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	396
5. ADMINISTRACIÓN	398
6. CONTABILIDAD	398
7. TERMINACIÓN DE LA EMPRESA UNIPERSONAL	399
8. CONSTITUCIÓN DE EMPRESA UNIPERSONAL POR CONVERSIÓN	400
9. TRANSFORMACIÓN, FUSIÓN, ESCISIÓN	401
10. CONSTITUCIÓN DE EMPRESAS UNIPERSONALES POR PARTE DE SOCIEDADES EXTRANJERAS	401
11. ESTABLECIMIENTO DE AGENCIAS Y SUCURSALES.	402

MODELOS:

Empresa unipersonal	403
Constitución de una empresa unipersonal	405

JURISPRUDENCIA:

Empresa unipersonal (Sent. C-180/97)	408
--	-----

CAPÍTULO XXVIII

SOCIEDAD DE HECHO

1. ORIGEN HISTÓRICO.....	413
2. CONCEPTO Y PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	413
3. ADMINISTRACIÓN Y PRUEBA	414

JURISPRUDENCIA:

Estado de disolución de la sociedad de hecho	416
Sociedades de hecho	417
Norma jurídica de competencia. Perpetuatio jurisdictionis	420

CAPÍTULO XXIX

INSPECCIÓN Y VIGILANCIA DE LAS SOCIEDADES

1. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	423
2. INSPECCIÓN	423
3. CONTROL	423
4. FUNCIONES	424
5. OTROS ORGANISMOS DE CONTROL.....	425

CAPÍTULO XXX

COOPERATIVAS, ASOCIACIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO

1. REFERENCIA HISTÓRICA	429
2. CLASES DE PERSONAS JURÍDICAS SIN ÁNIMO DE LUCRO.....	430
3. FUNDACIONES Y CORPORACIONES	431
3.1. Características	432
4. COOPERATIVAS	433
4.1. Características	433
4.2. Fusión, escisión, incorporación, disolución y liquidación	434
5. CONSTITUCIÓN DE LAS INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO	434
5.1. Capital	435
6. PROCEDIMIENTOS PARA LA REFORMA DE ESTATUTOS	436
6.1. Personalidad	436
6.2. Inspección y vigilancia	438
6.3. Disolución.....	438
6.4. Liquidación	439
7. INSCRIPCIÓN DE ESTATUTOS, REFORMAS, NOMBRAMIENTOS, LIBROS, DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN	440
8. PRUEBA	440
9. EXCEPCIONES	440
 MODELOS:	
Para constituir cooperativa	442
Estatutos para una fundación o institución de utilidad común	470

JURISPRUDENCIA:

Asamblea de delegados	475
-----------------------------	-----

CAPÍTULO XXXI**LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO
ESTABLECIMIENTO DE COMERCIO**

1. CONCEPTO	479
2. CONTROL POLICIVO	480

CAPÍTULO XXXII**TRÁMITE DE FORMALIZACIÓN DE SOCIEDAD**

1. PASOS A SEGUIR	483
-------------------------	-----

ANEXOS**RÉGIMEN GENERAL DE SOCIEDADES CONCORDADO CON LA LEY
222 DE 1995, Y DEMÁS NORMAS**

DE LAS SOCIEDADES COMERCIALES	491
ESCISIÓN	511
LEY 222 DE 1995	511
ÍNDICE ALFABÉTICO	601
BIBLIOGRAFÍA	629