

ÁLVARO BARRERO BUITRAGO



MANUAL PARA EL ESTABLECIMIENTO DE SOCIEDADES

TEÓRICO Y PRÁCTICO
CONCORDADO CON EL NUEVO RÉGIMEN DE
SOCIEDADES (LEY 222 DE 1995)

SEGUNDA EDICIÓN



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. Nulidad procesal/Falta de notificación	19

CAPÍTULO III CARACTERÍSTICAS DE LA PERSONALIDAD DE SOCIEDAD

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
•	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 vínculo familiar	40
1.10.	Según la ley	41
1.11.	Empresa unipersonal	41
JURISPRUDENCIA:		
•	Régimen unificado de las sociedades	42
•	Aclaración de voto	52



CAPÍTULO V

REQUISITOS PARA LA VALIDEZ DEL CONTRATO

REQUISITOS DE FONDO Y DE FORMA	57
1. REQUISITOS DE FONDO	57
1.1. Los generales para todo contrato	57
1.1.1. Capacidad	58
1.1.2. Consentimiento	59
1.1.3. Objeto y causa lícita	60
1.2. Los requisitos especiales de fondo	60
1.3. Los requisitos especiales de fondo para cada tipo de sociedad	60
2. CONSECUENCIAS DE LA INVALIDEZ	60
3. REQUISITOS DE FORMA	61

CAPÍTULO VI

CONTENIDO DE LA ESCRITURA PÚBLICA

1. CONTENIDO DE LA ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN	65
1.1. Nombre y domicilio de los otorgantes	65
1.2. El nombre y la clase o tipo de sociedad	65
1.3. El domicilio principal y de las sucursales	66
1.4. El objeto social	66
1.4.1. Principal	66
1.4.2. Secundario	66
1.5. Capital social	67
1.6. El nombre y domicilio de los representantes de la sociedad	67
1.7. Duración de la sociedad	67
1.8. Forma de administrar la sociedad	68
1.9. Época y forma de convocar y constituir asamblea o junta de socios	68
1.10. Las fechas de corte de inventarios y estados financieros	68
1.11. Forma de hacer la liquidación	68
1.12. Decisión arbitral de conflictos	68
1.13. Revisor fiscal	69
1.14. Otras disposiciones	69
2. COMPARECENCIA	69
MODELOS DE OBJETO SOCIAL PRINCIPAL:	
• Abonos y plaguicidas	70

- Administración de bienes 70
- Agencias de viaje y turismo 70
- Calzado y artículos de cuero 71
- Clínicas y sanatorios 71
- Conservación de frutas y legumbres 71
- Estaciones de servicio 71
- Droguerías y farmacias 71
- Joyas 72
- Peluquerías, salones de belleza y afines 72
- Ropa y prendas de vestir 72
- Dulcerías y confites 72
- Panaderías y bizcocherías 72
- Tiendas y supermercados 72
- OBJETO SOCIAL SECUNDARIO 73
- SUCURSALES 73
- MODELO:
- Establecimiento de sucursales 74

CAPÍTULO VII

REGISTRO DE LA ESCRITURA

- 1. CONCEPTO 79
- 2. REGISTRO DE LA ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN 79
- 3. REGISTRO DE INSTRUMENTOS PÚBLICOS 81
- 4. OTROS ACTOS REGISTRABLES 81
- MODELO:
- Minuta aclaratoria por devolución del registro 83
- JURISPRUDENCIA:
- Registro Mercantil 85

CAPÍTULO VIII

PROMESA DEL CONTRATO DE SOCIEDAD

- 1. REQUISITOS 89
- 2. CARACTERÍSTICAS 89
- MODELO:
- Promesa del contrato de sociedad 92

CAPÍTULO IX APORTES DE LOS SOCIOS

1.	CLASES DE APORTE	98
1.1.	Aportes en dinero	98
1.2.	Aportes en especie	98
1.2.1.	En Propiedad	98
1.2.2.	En usufructo	98
1.3.	Otros bienes apreciables en dinero	99
1.3.1.	Aportes de crédito	99
1.3.2.	Aportes de derechos contractuales	99
1.4.	Aportes de industria	99
1.4.1.	Aportes de industria con estimación en valor	100
1.4.2.	Aporte de industria sin estimación de valor	100
1.5.	Aportaciones especiales	100
2.	DERECHOS QUE CONFIEREN LOS APORTES	101
2.1.	Derechos patrimoniales	101
2.2.	Derechos de consecución	101
2.3.	Derechos de vigilancia	101
3.	OBLIGACIONES QUE GENERA LA CALIDAD DE SOCIO	101
MODELO:		
•	Acta de asamblea preliminar para avalúo de aportes	103
•	Reglamento para emisión de acciones mediante oferta privada	105

CAPÍTULO X UTILIDADES SOCIALES

ESTADOS FINANCIEROS		109
1.	REQUISITOS DE LA CONTABILIDAD	110
2.	DEBER DE CONSERVAR INFORMACIONES Y PRUEBAS	110
3.	RESPONSABILIDAD PENAL	110
4.	RESERVAS	111
4.1.	Reserva legal	111
4.2.	Reserva ocasional	111
4.3.	Reservas estatutarias	111
5.	REPARTO DE UTILIDADES	111
6.	SANCIONES	112
MODELO:		
•	Pago de utilidades opcional en acciones	113

JURISPRUDENCIA:

- Falsedad en estados financieros. Sujetos activos de este delito 115

CAPÍTULO XI

REFORMAS ESTATUTARIAS

1.	REQUISITOS Y PRUEBA	125
1.1.	De fondo	126
1.2.	De forma	126
1.3.	De publicidad	126
2.	REFORMAS DEL CONTRATO SOCIAL	126
3.	RECESO DE LOS SOCIOS	127
3.1.	Efectos	127
 MODELO:		
•	Reforma de estatutos	129

CAPÍTULO XII

TRANSFORMACIÓN

1.	REQUISITOS	134
2.	CONSECUENCIAS DE LA TRANSFORMACIÓN	134
3.	AUTORIZACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA	135
 MODELO:		
•	Transformación de sociedad limitada en sociedad anónima	136

CAPÍTULO XIII

FUSIÓN DE SOCIEDADES

1.	CONCEPTO	141
2.	REQUISITOS	141
3.	PUBLICIDAD	142
4.	PROTOCOLIZACIÓN DE DOCUMENTOS	142
5.	ETAPAS DE LA FUSIÓN	143
6.	EFFECTOS TRIBUTARIOS DE LA FUSIÓN DE SOCIEDADES	143
 MODELO:		
•	Bases de un compromiso de fusión	144

CAPÍTULO XIV
ESCISIÓN

1. CONCEPTO	149
2. REQUISITOS	150
3. AVISO	151
4. ESCRITURA PÚBLICA	151
5. ETAPAS DEL PROCESO DE ESCISIÓN	152
6. EFECTOS TRIBUTARIOS DE LA ESCISIÓN DE SOCIEDADES	152
MODELOS:	
• Aviso de acuerdo de escisión para fusión por absorción	153
• Aviso de escisión por creación	156
• Aviso una vez aprobada la escisión por la superintendencia bancaria para las instituciones financieras	158

CAPÍTULO XV
ÓRGANOS DE DIRECCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y CONTROL

ÓRGANOS SOCIALES, ADMINISTRADORES Y ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN	161
1. JUNTA DE SOCIOS O ASAMBLEA DE ACCIONISTAS	161
1.1. Requisitos esenciales de las reuniones “no presenciales”	162
1.2. Otras modalidades para toma de decisiones	162
1.3. Reunión por segunda convocatoria	163
2. QUÓRUM	163
2.1. Mayoría simple	163
2.2. Mayoría absoluta	163
2.3. Mayoría calificada	163
3. IMPUGNACIÓN DE DECISIONES	165
4. ADMINISTRADORES DE LA SOCIEDAD	166
5. DEBERES DE LOS ADMINISTRADORES	167
6. REVISORÍA FISCAL	168
6.1. Requisitos	168
MODELOS:	
• Aviso para convocatoria	170
• Acta de asamblea general	171
• Anexo al informe de la junta directiva	175
• Acta de junta directiva	178

DOCTRINA:
 • Superintendencia de sociedades 180
 JURISPRUDENCIA:
 • Prohibición de reintegro laboral/Administradores y revisores fiscales 183

CAPÍTULO XVI

DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE LAS SOCIEDADES

1. DISOLUCIÓN 191
 1.1. Voluntaria 191
 1.2. Estatutaria o legal 191
 1.3. Obligatoria 191
 2. CAUSALES DE DISOLUCIÓN 192
 2.1. De carácter general 192
 2.2. Dependiendo del tipo de sociedad 193
 2.2.1. La sociedad colectiva 193
 2.2.2. La sociedad en comandita 193
 2.2.3. La sociedad en comandita simple 193
 2.2.4. La sociedad en comandita por acciones 194
 2.2.5. La sociedad limitada 194
 2.2.6. La sociedad anónima 194
 2.2.7. La empresa unipersonal 194
 3. PROCEDIMIENTO PARA LA DISOLUCIÓN 194
 4. LIQUIDACIÓN 195
 4.1. Registro 196
 4.2. Procedimiento cuando no hay acuerdo entre los socios 196
 4.3. Documentos 197
 5. ASPECTOS TRIBUTARIOS DE LA LIQUIDACIÓN 198
 MODELO:
 • Minuta para solemnizar la disolución anticipada 199
 JURISPRUDENCIA:
 • Obligaciones de sociedades por acciones 201

CAPÍTULO XVII

SOCIEDAD COLECTIVA

1. REFERENCIA HISTÓRICA 211

2. CONCEPTO	211
3. RAZÓN SOCIAL	212
4. FORMA DE ADMINISTRACIÓN	212
5. DISOLUCIÓN	213
MODELO:	
• Estatutos para una sociedad colectiva	215

CAPÍTULO XVIII
SOCIEDAD EN COMANDITA

DISPOSICIONES COMUNES	227
1. REFERENCIA HISTÓRICA	227
2. CONCEPTO	227
3. RAZÓN SOCIAL	227
4. CAPITAL SOCIAL	228
5. FORMA DE ADMINISTRACIÓN	228
6. NORMAS APLICABLES RESPECTO DE LOS SOCIOS GESTORES Y COMANDITARIOS	228
7. CAUSALES DE DISOLUCIÓN	229
DOCTRINA:	
• Sociedad en comandita	230

CAPÍTULO XIX
SOCIEDAD EN COMANDITA SIMPLE

1. REFERENCIA HISTÓRICA	235
2. CONSTITUCIÓN	235
3. ADMINISTRACIÓN	235
4. DISOLUCIÓN	235
5. NORMAS APLICABLES RESPECTO DE LOS SOCIOS COLECTIVOS Y LOS COMANDITARIOS	236
MODELO:	
• Estatutos para una sociedad en comandita simple	237
DOCTRINA MERCANTIL	246

CAPÍTULO XX**SOCIEDAD EN COMANDITA POR ACCIONES**

1. REFERENCIA HISTÓRICA	251
2. CONSTITUCIÓN	251
3. CAPITAL SOCIAL	251
3.1. Capital autorizado	252
3.2. Capital suscrito	252
3.3. Capital pagado	252
4. ADMINISTRACIÓN	252
5. DISOLUCIÓN	252
6. NORMAS APLICABLES RESPECTO DE LOS SOCIOS COLECTIVOS Y LOS COMANDITARIOS	253
MODELO:	
• Estatutos para una sociedad en comandita por acciones	254
JURISPRUDENCIA:	
• Nulidad cuando se constituye sin el mínimo de accionistas	262

CAPÍTULO XXI**SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

1. RESERVA HISTÓRICA	267
2. CONCEPTO Y PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	267
3. CARACTERÍSTICAS	268
4. NOMBRE DE LA SOCIEDAD	268
5. LOS SOCIOS	269
6. CAPITAL SOCIAL	269
6.1. Clasificación	269
6.1.1. Capital suscrito	269
6.1.2. Capital pagado	269
7. ADMINISTRACIÓN DE LA SOCIEDAD	270
8. CAUSALES DE DISOLUCIÓN	271
9. NORMAS APLICABLES DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA A LA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	271
MODELO:	
• Estatutos para una sociedad de responsabilidad limitada	272
JURISPRUDENCIA:	
• Registro mercantil de la cesión de cuotas	281
MODELO:	
• Cesión de cuotas	283

CAPÍTULO XXII

SOCIEDAD ANÓNIMA

1.	REFERENCIA HISTÓRICA	287
2.	CONCEPTO Y PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	288
2.1.	Procedimientos	288
2.1.1.	Procedimiento ordinario	288
2.1.2.	Procedimiento de suscripción sucesiva	289
3.	NOMBRE DE LA SOCIEDAD	291
4.	LOS SOCIOS	292
5.	EL CAPITAL SOCIAL	292
5.1.	Tipos de capital	292
5.1.1.	Capital autorizado	292
5.1.2.	Capital suscrito	292
5.1.3.	Capital pagado	293
6.	DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN	294
7.	DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN	296
 MODELO:		
•	Estatutos ordinarios para una sociedad anónima	297

CAPÍTULO XXIII

SOCIEDAD DE ECONOMÍA MIXTA

1.	REFERENCIA HISTÓRICA	323
2.	CONCEPTO Y PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	323
3.	LOS SOCIOS	323
4.	EL CAPITAL SOCIAL	324
5.	LA DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN	324
6.	DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN	325
 JURISPRUDENCIA:		
•	Sociedades de economía mixta	326
•	Telefonía móvil celular. Empresas industriales y comerciales del Estado.	328

CAPÍTULO XXIV

SOCIEDADES EXTRANJERAS

1.	ORIGEN HISTÓRICO	331
2.	CONCEPTO Y PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	331

3. REQUISITOS PARA EMPRENDER NEGOCIOS EN EL PAÍS	331
4. CAUSALES DE CIERRE DE LA SUCURSAL	333
MODELOS:	
• Resolución de una junta de directores para establecer una sucursal en Colombia	335
• 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	337
• Poder para constituir una sociedad anónima otorgado por persona jurídica extranjera	338

CAPÍTULO XXV

CUENTAS EN PARTICIPACIÓN

1. ORIGEN HISTÓRICO	343
2. CONCEPTO Y PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	343
MODELO:	
• Cuentas en participacion (Documento privado)	345

CAPÍTULO XXVI

CONTRATOS DE COLABORACIÓN

1. ORIGEN HISTÓRICO	349
2. CONCEPTO Y PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	350
3. INSTRUMENTOS DE COOPERACIÓN EMPRESARIAL	350
4. CONTRATOS UTILIZADOS	351
4.1. Contrato de agrupación	351
4.2. Contrato de unión transitoria	351
4.3. Contrato de consorcio	351
4.2.1. Características	352
4.2.2. Contabilidad	352
4.2.3. Dirección y administración	353
4.2.4. Liquidación del contrato	353
5. GRUPO EMPRESARIAL	354
MODELOS:	
• Contrato para constituir el consorcio	356
• Contrato para constituir unión transitoria	359

- Contrato con un consorcio 361
- JURISPRUDENCIA:
- Los consorcios y las uniones temporales 364

CAPÍTULO XXVII
EMPRESA UNIPERSONAL

- 1. EXPLICACIÓN PREVIA 367
- 2. ORIGEN HISTÓRICO 368
- 3. NOMBRES ADOPTADOS PARA LA EMPRESA O SOCIEDAD UNIPERSONAL .. 368
- 4. CONCEPTO Y PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS 370
- 5. ADMINISTRACIÓN 372
- 6. CONTABILIDAD 372
- 7. TERMINACIÓN DE LA EMPRESA UNIPERSONAL 372
- 8. TRANSFORMACIÓN, FUSIÓN, ESCISIÓN 374
- MODELOS EMPRESA UNIPERSONAL:
- Modelo 1. Empresa unipersonal 375
- Modelo 2. Constitución de una empresa unipersonal 377
- JURISPRUDENCIA:
- Sentencia C-180/97. Expediente No. D 1446 380

CAPÍTULO XXVIII
SOCIEDAD DE HECHO

- 1. ORIGEN HISTÓRICO 385
- 2. CONCEPTO Y PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS 385
- 3. ADMINISTRACIÓN Y PRUEBA 386
- JURISPRUDENCIA:
- Estado de disolución de la sociedad de hecho 388
- Sociedades de hecho 389
- Competencia. Norma jurídica de competencia. Perpetuatio jurisdictionis 392

CAPÍTULO XXIX
INSPECCIÓN Y VIGILANCIA DE LAS SOCIEDADES

- 1. INSPECCIÓN 395

2. CONTROL	395
3. FUNCIONES	396
4. OTROS ORGANISMOS DE CONTROL	397

CAPÍTULO XXX

COOPERATIVAS, ASOCIACIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO

1. REFERENCIA HISTÓRICA	401
2. CLASES DE PERSONAS JURÍDICAS SIN ÁNIMO DE LUCRO	402
3. FUNDACIONES Y CORPORACIONES	403
3.1. Características	404
4. COOPERATIVAS	405
4.1. Características	405
4.2. Fusión, escisión, incorporación, disolución y liquidación	406
5. CONSTITUCIÓN DE LAS INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO	406
5.1. Capital	407
6. PROCEDIMIENTOS PARA LA REFORMA DE ESTATUTOS	407
6.1. Personalidad	407
6.2. Inspección y vigilancia	410
6.3. Disolución	410
6.4. Liquidación	411
7. INSCRIPCIÓN DE ESTATUTOS, REFORMAS, NOMBRAMIENTOS, LIBROS, DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN	411
8. PRUEBA	412
9. EXCEPCIONES	412
MODELOS:	
• Para constituir cooperativa	413
• Estatutos para una fundación o institución de utilidad común	441
JURISPRUDENCIA:	
• Asamblea de delegados	446

CAPÍTULO XXXI

LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO, ESTABLECIMIENTO DE COMERCIO

1. CONCEPTO	451
2. CONTROL POLICIVO	452

CAPÍTULO XXXII
TRÁMITE DE FORMALIZACIÓN DE SOCIEDAD

1. PASOS A SEGUIR	455
-------------------------	-----

ANEXOS

RÉGIMEN GENERAL DE SOCIEDADES CONCORDADO CON LA LEY 222 DE 1995, Y DEMÁS NORMAS.....	459
ÍNDICE ALFABÉTICO	567
BIBLIOGRAFÍA	579