

# ÍNDICE GENERAL

## PARTE PRIMERA

### CAPÍTULO I CONSIDERACIONES HISTÓRICAS Y CONCEPTOS PRELIMINARES DEL DERECHO SOCIETARIO

1.1. Justificación del nacimiento del Derecho Societario	1
1.2. Antecedentes históricos del Derecho Mercantil hasta la promulgación de la Ley de Compañías en el Ecuador	3
1.3. Creación de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	6
1.3.1. Atribuciones del Superintendente de Compañías, Valores y Seguros. Reformas introducidas por la Ley Orgánica Para El Fortalecimiento y Optimización Del Sector Societario y Bursátil, publicada en el R.O. N° 249 de mayo de 2014.	7
1.4. Consecuencias de la promulgación de la Ley de Compañías	12
1.5. Personas jurídicas y personalidad jurídica	14
1.6. Contrato de sociedad civil	17
1.7. Acepciones de la palabra sociedad	17
1.8. Diferencias entre sociedad y comunidad	18
1.9. Diferencias entre sociedad y cooperativa	19
1.10. Clasificación de las sociedades	20
1.10.1. Otras clasificaciones de las Compañías Mercantiles	21
1.10.2. Sociedades civiles sujetas a las reglas de la sociedad comercial	24
1.10.3. Los consorcios o asociaciones de compañías	24

### CAPÍTULO II EL CONTRATO DE SOCIEDAD O COMPAÑÍA DE COMERCIO

2.1. Definición legal del contrato de sociedad o compañía	29
2.2. Ventajas de la Constitución de Compañías de Comercio	29
2.3. Consideraciones generales del contrato de compañía de comercio y de la naturaleza jurídica de la fundación de dichas sociedades	31
2.3.1. Teoría contractualista	31

2.3.2. Teoría Institucionalista	32
2.3.3. Teoría del acto constitutivo simple o unilateral	34
2.3.4. Teoría del acto colectivo	34
2.3.5. Teoría del acto complejo	34
2.4. Características del acto constitutivo según nuestra legislación	34
2.5. Requisitos para la validez del contrato de sociedad	35
2.6. Especies de compañías	42

### **CAPÍTULO III**

## **DISPOSICIONES GENERALES DE LA LEY DE COMPAÑÍAS PARA LAS SOCIEDADES DE COMERCIO**

3.1. Límites al objeto social de las compañías. Reforma introducida por la Ley Orgánica Para el Fortalecimiento y Optimización Del Sector Societario y Bursátil.	43
3.2. Domicilio de las sociedades	45
3.3. Apoderado o representante de las compañías extranjeras	48
3.4. Aporte en especies para la integración de capital	49
3.4.1. Comentario al artículo 10 de la Ley de Compañías y su incidencia respecto del aporte de intangibles	51
3.5. Contratación por una compañía que no hubiere sido legalmente constituida	52
3.6. Representantes legales y plazo de duración de los administradores	52
3.6.1. Limitación de las facultades representativas de los administradores	54
3.7. Derecho de información, inspecciones a las compañías y sigilo societario. Reforma introducida por la Ley Orgánica Para el Fortalecimiento y Optimización Del Sector Societario y Bursátil y el Código Orgánico Monetario y Financiero.	55
3.7.1. Información a los fiscales. Reforma introducida por la Ley Orgánica Para el Fortalecimiento y Optimización Del Sector Societario y Bursátil.	69
3.7.2. Instructivo dirigido a los Intendentes de Compañías del País respecto de la obligación de conferir información a los agentes fiscales del Ministerio Público	70
3.7.3. Información reservada de la Superintendencia de Compañías para conocimiento de la Defensoría del Pueblo	71
3.7.4. Información sobre documentos que no reposan en la Superintendencia de Compañías	73

3.7.5. Información reservada de acuerdo al señalamiento de la Superintendencia de Compañías	74
3.7.6. Criterio de la Defensoría del Pueblo sobre Concesión de Información de la Superintendencia de Compañías	76
3.7.7. Absolución de consulta de la Superintendencia de Compañías y las implicaciones del sigilo societario formulada a la Procuraduría General del Estado	77
3.7.8. Absolución de la consulta formulada por la Corte Suprema de Justicia a la Procuraduría General del Estado sobre la eventual obligación de la Superintendencia de Compañías de la exhibición de los estados financieros de las compañías y de los documentos a los que se refieren los Arts. 20 y 23 de la Ley de Compañías	79
3.7.9. Información reservada en los bancos y demás instituciones del sistema financiero	84
3.8. Razón social y denominación de las compañías de comercio, criterios generales, aprobación y apelación	85
3.8.1. Tiempo de duración de la reserva de los nombres de las compañías	90
3.9. Fraudes, abusos o vías de hecho que se cometan a nombre de la compañía . Reforma efectuada por la Ley Orgánica Para el Fortalecimiento y Optimización Del Sector Societario y Bursátil.	91
3.10. Registro de sociedades y atribuciones	93
3.10.1 Trámite del levantamiento del velo societario.	95
3.11. Registro Mercantil, la matrícula de comercio y el proyecto de reformas a la Ley de Compañías	97
3.12. Transferencia de acciones y participaciones	101
3.13. Inversión extranjera en las sociedades mercantiles	102
3.13.1. Obligación de obtener el RUC de los inversionistas extranjeros. Inicio de actividades de las compañías de comercio sujetas al control de la Superintendencia Compañías, Valores y Seguros.	103
3.14. Ejercicio económico	106
3.15. Obligaciones de las sociedades agrícolas	107
3.16. Separación del socio de una compañía en proceso de constitución o irregular	108
3.16.1. Retiro de fondos de la cuenta de integración de capital antes de la reforma introducida por la Ley Orgá-	

nica Para el Fortalecimiento y Optimización Del Sector Societario y Bursátil.	110
3.16.2. Nueva forma de pago del capital de las compañías en numerario introducida por la Ley Orgánica Para el Fortalecimiento y Optimización Del Sector Societario y Bursátil.	113
3.17. Facultades de embargo por parte de los acreedores personales de un socio	114
3.18. Control ex post y ex ante	117
3.19. Oposición de terceros	119
3.19.1. Trámite de oposición de terceros, según el artículo 33 de la Ley de Compañías	119
3.20. Convalidación, nulidad, inoponibilidad e inexistencia	120
3.20.1. Nulidad del contrato de compañía	122
3.20.1.1. Jurisprudencia	123
3.20.2. Inoponibilidad	123
3.20.3. Inexistencia del contrato de compañía	124
3.21. Negociación para la constitución de compañías de comercio	124
3.21.1. Etapas de la negociación societaria	126
3.21.2. Formas de negociación	128

## **SEGUNDA PARTE**

### **CAPÍTULO IV SOCIEDAD EN NOMBRE COLECTIVO**

4.1. Antecedentes históricos	131
4.1.1. Primeras Compañías de Comercio	131
4.1.2. Empresas equivalentes a las Compañías en Nombre Colectivo	133
4.2. Definición de Sociedad en Nombre Colectivo	134
4.2.1. Definición legal de Compañía en Nombre Colectivo	135
4.3. Personalidad jurídica de la sociedad	136
4.4. Origen de la responsabilidad solidaria de los socios	137
4.5. Razón social de la sociedad colectiva	138
4.6. Características generales de la Sociedad Colectiva	139
4.7. Trámite de constitución de la compañía en Nombre Colectivo	140
4.8. Caso especial de constitución de sociedad en nombre colectivo	144

4.8.1. Sociedad “de por vida”	145
4.9. Capacidad	145
4.9.1. Personas no aptas para constituir sociedades en nombre colectivo	145
4.10. Capital	147
4.10.1. ¿Es posible el aporte de trabajo en estas compañías?	148
4.10.2. Caso de disminución de capital	149
4.11. Administración en las compañías en Nombre Colectivo	149
4.11.1. Disposiciones generales respecto de los administradores de las Sociedades en Nombre Colectivo según la Ley de Compañías	150
4.11.2. Nombramiento	150
4.11.3. Remoción	150
4.11.4. Decisiones	150
4.11.5. Apelación de las decisiones	151
4.12. Obligaciones de los socios	151
4.13. Derechos de los socios	152
4.14. Fiscalización	153
4.15. Disolución	153
4.16. Minuta de constitución de Sociedades en Nombre Colectivo	155

## **CAPÍTULO V**

### **SOCIEDAD EN COMANDITA SIMPLE**

5.1. Antecedentes históricos	159
5.2. Concepto de Sociedad en Comandita Simple	162
5.2.1. Definición legal de Compañía en Comandita Simple	162
5.3. Características de la Sociedad en Comandita Simple que funcionan bajo una razón social	163
5.4. La Sociedad en Comandita Simple en otras legislaciones	164
5.5. Solemnidades para su constitución	166
5.6. Capacidad para constituir Sociedades en Comandita simple	167
5.7. Domicilio de la compañía	167
5.8. Plazo de duración de la compañía	168
5.9. Objeto social. Reforma introducida por la Ley Orgánica Para el Fortalecimiento y Optimización Del Sector Societario y Bursátil.	168
5.10. El capital	168
5.11. Administración en las sociedades en Comandita Simple. Los Socios Comanditarios u Ocultos.	169

5.12. Derechos de los socios comanditados	171
5.13. Derechos de los socios comanditarios	171
5.14. Obligaciones principales de los socios comanditados	172
5.15. Obligaciones de los socios comanditarios	172
5.15.1. Responsabilidad atípica de un socio comanditario	173
5.16. Fiscalización	173
5.17. Disolución y liquidación	173
5.18. Minuta tipo contrato de constitución de Sociedad en Comandita Simple	174

## **CAPÍTULO VI**

### **COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

6.1. Antecedentes Históricos	177
6.2. Concepto de Sociedad de Responsabilidad Limitada	178
6.2.1. Definición legal de Compañía de Responsabilidad Limitada	181
6.3. Características fundamentales de las Compañías de Responsabilidad Limitada que funcionan bajo una razón social o denominación objetiva	182
6.4. La razón social y denominación objetiva	185
6.4.1. Expresiones peculiares	186
6.4.2. Caso de excepción en el que en la denominación no se utiliza un término genérico	187
6.4.3. Composición subjetiva	187
6.4.3.1 Resolución de la Superintendencia de Compañías de 20 de noviembre de 2013 N° SC.SG.DRS.G.13.012, por la que se expide el “Reglamento de Reserva de Denominaciones para las Compañías Anónimas, de Responsabilidad Limitada, En Comandita Dividida por Acciones y de Economía Mixta, sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros”	188
6.4.4. Razón social imperfecta	188
6.4.4.1. Reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, mediante Resolución SCVS. DNCDN. 15.017 del 9 de diciembre de 2015, de reserva de denominaciones para las compañías anónimas, de responsabilidad limitada, en comandita dividida	

por acciones y de economía mixta, sometidas al control y vigilancia de dicha entidad.	189
6.4.5. Sanción incluida en las reformas efectuadas a través del Código Orgánico Integral Penal por uso indebido de una denominación.	189
6.5. Objeto social y domicilio de las sociedades de responsabilidad limitada	190
6.5.1. El domicilio de la sociedad o compañía limitada.	193
6.5.2. Compañías de vigilancia y seguridad privada	194
6.5.3. Afiliación a las cámaras de la producción	195
6.5.4. Ayuda memoria de la Superintendencia de Compañías originada en la Intendencia Jurídica sobre afiliación a cámaras y los razonamientos implícitos en las dos resoluciones derogadas por la Resolución N° 99.1.1.3.0012 de 29-x-1999	199
6.5.5. Recomendaciones de la Intendencia Jurídica de la Superintendencia de Compañías	202
6.6. Declaratoria de inconstitucionalidad de la obligación de afiliarse a las Cámaras de la Producción	202
6.7. Compañías constituidas con dos socios antes de la vigencia del Decreto Supremo 3135A	205
6.8. Nacimiento y carácter de la sociedad. Sociedad de interés Público.	206
6.9. ¿Quiénes pueden asociarse?	207
6.9.1. Personas inhábiles para constituir estas sociedades	207
6.10. El plazo	209
6.11. El capital. Reforma introducida por la Ley Para el Fortalecimiento y Optimización Del Sector Societario y Bursátil	210
6.11.1. Capital insoluto	213
6.11.2. Las participaciones y sus características. Prohibición de enajenar	213
6.11.3. Aporte en numerario o dinero efectivo	215
6.11.4. ¿Por qué se exigía la apertura de la cuenta de integración de capital?	216
6.11.5. Aporte en especie	216
6.11.5.1. Saneamiento por evicción y vicios redhibitorios de los bienes aportados a la compañía	218
6.11.6. Aporte de predio rural	221
6.11.7. Distinciones sobre la titularidad del patrimonio social y su disposición	221

6.12. ¿Se puede aceptar el aporte de un bien por un valor inferior al real? (Lesión enorme)	222
6.12.1. Otros criterios para la aportación al capital de las compañías	224
6.13. Certificado de aportación	225
6.14. Transmisión y transferencia de participaciones y derecho preferente	225
6.14.1. La transferencia de participaciones en España	226
6.14.2. Requisitos para la cesión de participaciones	227
6.14.3. La cesión de participaciones en el derecho comparado	228
6.14.4. Jurisprudencia sobre nulidad de escritura de cesión de participaciones	229
6.14.5. Testaferriismo a través de las participaciones.	231
6.15. Prestaciones accesorias y aportaciones suplementarias	232
6.16. Reservas legales y facultativas	232
6.17. Aumento y disminución del capital social	234
6.17.1. Cuestionamiento a la limitación del artículo 111 de la Ley de Compañías para reducir el capital social de las compañías de responsabilidad limitada	235
6.18. Amortización de las partes sociales	237
6.19. Derechos de los socios	238
6.19.1. Análisis de los principales derechos de los socios atribuidos por la Ley de Compañías	241
6.19.2. Derecho a voto	241
6.19.3. Derecho a percibir utilidades	241
6.19.4. Derecho de preferencia	241
6.19.5. Derecho de impugnación	242
6.20. Obligaciones de los socios	243
6.21. Administración y gobierno. Directorio	247
6.22. Fiscalización (Control total general, ex ante y ex post o ulterior)	249
6.22.1. Consejo de vigilancia (fiscalización)	252
6.23. Clases de juntas generales (ordinarias y extraordinarias)	253
6.23.1. Universalidad de las juntas	255
6.23.2. Convocatoria y dificultades para su realización	256
6.23.2.1. Requisitos de la convocatoria	258
6.23.2.2. ¿Puede un socio renunciar al derecho a ser convocado a junta general?	260

6.23.3. Comparecencia a junta de socios por medio de representante	260
6.23.4. ¿Es posible instrumentar la representación mediante telex o fax?	261
6.23.5. Quórum de instalación	262
6.23.5.1. Juntas unipersonales	262
6.23.5.2. ¿En una junta instalada con el quórum legal y estatutario, si abandona un socio la reunión y le deja sin quórum, puede continuar?	264
6.23.6. Quórum decisorio y votos por cabeza	264
6.23.6.1. ¿La representación de los socios en junta puede dividirse y el voto del representante modificado por el representado?	265
6.23.6.1.1. Jurisprudencia sobre la indivisibilidad de la representación de los socios en junta general	266
6.23.6.2. ¿El delegado para actuar en junta en representación del mandante puede delegar el encargo a otra persona?	267
6.23.6.3. ¿Puede pactarse en el contrato de compañía que un administrador tiene voto dirimente en la junta general o en el directorio?	268
6.24. Atribuciones de la junta general y la exclusión de los socios	268
6.25. Actas y expedientes	273
6.25.1. Falsificación de firmas del acta de junta general	275
6.26. Elementos o consideraciones para preparar la reunión de junta general	275
6.26.1. El lenguaje de los gestos en las reuniones de junta general	278
6.27. Facultades de los administradores	278
6.27.1. ¿Se puede nombrar para administrar una compañía nacional exclusivamente un apoderado?	280
6.27.2. ¿Puede una compañía de comercio ser representante legal de otra sociedad de comercio?	280
6.28. Obligaciones de los gerentes o administradores	280
6.29. Responsabilidad de los administradores o gerentes	284
6.29.1. Responsabilidad penal de las personas jurídicas (compañías de comercio)	288
6.29.2. Acción de responsabilidad	291
6.29.3. Extinción de la responsabilidad de los administradores	291

6.30. Renuncia y remoción de los administradores	292
6.30.1. ¿Pueden ser removidos los administradores de las compañías sometidas a concurso preventivo?	294
6.30.2. Quórum decisorio para la remoción de los administradores	294
6.30.3. Remoción judicial de los administradores	294
6.31. Prescripción de la acción contra los gerentes o administradores	294
6.32. Trámite de constitución de sociedad de responsabilidad limitada . Reforma introducida por la Ley Para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil	295
6.32.1. Requisitos mínimos de la escritura de constitución	297
6.32.2. Datos del extracto de la escritura constitutiva	300
6.32.3. Publicación del extracto y otros documentos que bajo el sistema de aprobación de compañía sustituido se efectuaba antes de la última reforma a la Ley de la materia.	302
6.32.4. ¿Qué sucedía antes de las reformas a la Ley de Compañías si en el lugar del extracto de la escritura constitutiva se publicaba la resolución aprobatoria de la compañía íntegra?	304
6.33. Recurso de apelación de la resolución que niegue la constitución de una Compañía de Responsabilidad Limitada. Reforma de la Ley Para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario Bursátil,	306
6.34. Minuta de constitución de compañía de responsabilidad limitada	306
6.35. Aumento de capital y reforma de estatutos	314
6.35.1. ¿El aumento de capital es un contrato?	315
6.35.2. Objeto del aumento de capital	315
6.35.3. Quórum decisorio requerido para adoptar válidamente la resolución de aumento de capital	316
6.35.4. Modalidades de pago para el aumento de capital	317
6.35.5. Pasos procesales del aumento de capital y reforma de estatutos	321
6.35.6. Minuta y acta de aumento de capital y reforma de estatutos	322
6.36. Disolución y liquidación de las Sociedades de Responsabilidad Limitada	326

6.37. Diferencias entre las Compañías de Responsabilidad Limitada y las Empresas Unipersonales de Responsabilidad Limitada	328
6.38. Comentario sobre los resultados de la expedición de la Ley de Empresas Unipersonales de Responsabilidad Limitada	331