

## ÍNDICE GENERAL

### CAPÍTULO XI LA TRANSFORMACIÓN

11.1. Definición	711
11.1.1. Posibilidades o modalidades de transformación de las compañías de comercio	712
11.1.2. Requisitos para la transformación en el Derecho argentino	712
11.2. Quórum decisorio para la transformación Derecho de receso o separación.	714
11.3. Procedimiento de transformación	715
11.3.1. Conversión de las compañías financieras. Reforma del Código Orgánico Monetario y Financiero.	717
11.4. ¿Pueden los socios de las compañías de responsabilidad limitada retirarse de la sociedad por no estar conformes con la transformación?	720
11.5. ¿Una compañía en disolución y liquidación, puede transformarse en esta etapa a otro tipo de compañía, sin reactivarse previamente?	721
11.6. Minuta de transformación de compañías de comercio	722
11.7. Contenido de la resolución aprobatoria de la transformación	732
11.8. Contenido del extracto de la escritura de transformación	733

### CAPÍTULO XII LA FUSIÓN

12.1. Introducción	737
12.2. Definición de la fusión	737
12.3. Definición legal de la fusión	738
12.3.1. Diferencias entre la fusión y la asociación	738
12.4. Criterios sobre la fusión	738
12.4.1. Motivos para la fusión. Ventajas y desventajas	738
12.5. Sistema de fusión en el Ecuador	739
12.5.1. La fusión de las instituciones del sistema financiero. Reforma del Código Orgánico Monetario y Financiero.	740

12.6. Trámite de fusión de compañías de comercio	743
12.7. Naturaleza jurídica de la fusión	746
12.8. ¿Es posible que una compañía en etapa procesal de liquidación se fusione con otra sociedad?	747
12.9. ¿Las juntas generales ordinarias de socios de las compañías absorbentes pueden aprobar las bases de la fusión y el proyecto de reforma al contrato social?	748
12.10. ¿Es procedente el derecho de separación o receso de los socios de la sociedad absorbida?	749
12.11. El derecho de separación en los socios de las compañías absorbentes	750
12.12. Minuta de fusión por absorción de compañías	751
12.13. Contenido de la resolución aprobatoria de fusión por absorción	755
12.14. Contenido del extracto de la escritura pública de fusión por absorción	757

### **CAPÍTULO XIII LA ESCISIÓN**

13.1. Antecedentes históricos	759
13.2. Etimología de la palabra escisión	759
13.3. Concepto de escisión	759
13.4. Naturaleza jurídica de la escisión	762
13.5. Justificación de la operación jurídica de la escisión	763
13.6. Clases de escisión	764
13.7. Casos de escisión en la legislación ecuatoriana	765
13.7.1. Escisión de las compañías de seguros	766
13.8. Trámite de escisión según la Ley de Compañías Codificada	766
13.9. Consideraciones especiales para el trámite de escisión	772
13.10. Minuta de escisión de compañías de comercio	773

### **CAPÍTULO XIV LA INTERVENCIÓN**

14.1. Definición	779
14.2. Alcance de la intervención según la doctrina internacional	779
14.3. Casos en los que procede la intervención	780

14.3.1. Control total y control parcial de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Reforma al Art. 432 de la Ley de Compañías.	782
14.4. Sujetos pasivos de la intervención	785
14.5. Trámite de intervención previa inspección	786
14.6. Trámite de intervención por denuncia	787
14.6.1 Reglamento vigente del trámite de denuncias en contra de las compañías de comercio ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.	794
14.6.2. Reformas al Reglamento para la Recepción y Trámite de Denuncias, de las compañías sujetas al control de la Superintendencia del ramo, publicado en el registro oficial N° 205 de 17 de marzo de 2014, mediante Resolución N° SCVS. INPAI.15.007 de 26 de mayo de 2015	797
14.7. Nombramiento y atribuciones del interventor	804
14.8. Actos vedados para los interventores	806
14.9. Retribución del interventor	807
14.10. Levantamiento de la intervención	808
14.11. Modelo de escrito de denuncia	808

## **CAPÍTULO XV DEL CONCURSO PREVENTIVO**

15.1 Introducción	811
15.2. ¿Quiénes pueden solicitar el concurso preventivo?	811
15.3. Requisitos para la solicitud del concurso preventivo	813
15.4. Plazo de presentación de la solicitud	814
15.5. Objeto del concurso preventivo	814
15.6. Comentario	816
15.7. Naturaleza del trámite de concurso preventivo	817
15.8. ¿Qué entiende por cesación de pagos la Ley de Concurso Preventivo?	817
15.9. Presentación de solicitud a concurso preventivo	819
15.10. Informe previo para la calificación y trámite de admisión al concurso preventivo	819
15.11. Admisión a concurso preventivo y publicación	820
15.12. Contenido de la resolución admisoria	820
15.13. Extracto de la resolución admisoria	822
15.14. Designación del Supervisor del concurso preventivo	823

15.15. Funciones y obligaciones de los supervisores	825
15.16. Efectos de la admisión del concurso	826
15.17. Actos jurídicos inoponibles	828
15.18. Presentación de los créditos	828
15.19. Celebración de la audiencia preliminar y objeto	830
15.20. Verificación y admisión de los créditos	831
15.21. Calificación de los créditos y prelación	832
15.22. Informe del Supervisor	832
15.23. Texto de la resolución de calificación de los créditos y su prelación	834
15.24. Clases de créditos en la Ley de Concurso Preventivo	835
15.25. Obligaciones solidarias activas y pasivas y quórum de instalación y decisorio en las audiencias	837
15.26. Deliberaciones finales y concordato	839
15.27. Acta contentiva del concordato	841
15.28. Aprobación del acta concordatoria	843
15.29. Inscripción del acta y resolución aprobatoria	844
15.30. Terminación del concordato	844
15.31. Contenido de la resolución que declara terminado el concurso preventivo	845
15.32. Efectos del incumplimiento de las normas concursales	847

## **CAPÍTULO XVI DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES**

16.1. Disolución	849
16.2. Causas de disolución	850
16.2.1. Causas generales de disolución. Reforma de la Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil.	851
16.2.2. Causas especiales de disolución	865
16.3. División de las causales de disolución	868
16.3.1. Por su origen	868
16.3.2. Por la forma como operan	868
16.3.3. Por su alcance.	869
16.4. Causales de disolución en otras legislaciones	869
16.5. Declaratoria de Disolución y Liquidación. Contenido de la Resolución	871
16.5.1. Apelación	875

16.6. Trámite de oposición de los socios a la resolución de disolución ante el Tribunal de lo Contencioso Administrativo.	879
Naturaleza jurídica del trámite contencioso administrativo.	881
16.6.1. Publicación de la resolución de disolución	881
16.6.1.1. Derogatorias.	891
16.6.2. Reactivación o reconducción. Contenido de la resolución de reactivación.	892
16.7. Liquidación	894
16.8. Personalidad de la sociedad en liquidación	896
16.9. El Liquidador	897
16.9.1. Capacidad para ser liquidador	898
16.9.2. Nombramiento de liquidadores	898
16.9.3. Aceptación e inscripción del nombramiento de liquidador	901
16.9.4. Honorarios del liquidador	901
16.9.5. Atribuciones y obligaciones del liquidador	902
16.9.6. Responsabilidad del liquidador	905
16.9.7. Cesación de las funciones del liquidador	906
16.9.8. Procedimiento para la liquidación	908
16.9.9. Prohibiciones para los registradores de la propiedad y liquidadores	911
16.9.10. Atribuciones del liquidador cuando la compañía tiene bienes	912
16.9.11. Depósito de las cuotas no reclamadas ante el juez	916
16.9.12. Reclamo de los acreedores ante los jueces	917
16.9.13. Acta de carencia de patrimonio. Reforma introducida por la Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil.	918
16.9.14. Cancelación de la inscripción en el Registro Mercantil	919
16.9.15. Resoluciones masivas de disolución, liquidación, cancelación e inactividad.	922
16.10. Trámite de disolución y liquidación de compañías abreviado. Reglamento vigente.	922

## CAPÍTULO XVII COMPAÑÍAS EXTRANJERAS

17.1. Nacionalidad de las Sociedades de Comercio	927
17.1.1. Las sociedades extranjeras en México	928

17.2. Requisitos para que una compañía extranjera pueda ejercer sus actividades en el Ecuador	929
17.2.1. Número de sucursales de compañías extranjeras en el Ecuador	930
17.3. Trámite para el establecimiento de compañías extranjeras en el Ecuador	930
17.3.1. Establecimiento de sucursales de las instituciones del sistema financiero extranjeras. Reformas del Código Orgánico Monetario y Financiero.	942
17.4. Casos en los que las compañías extranjeras están obligadas a domiciliarse	946
17.5. Compañías extranjeras que realizan operaciones esporádicas en el Ecuador	947
17.6. Representantes de las sociedades extranjeras	947
17.6.1. Agentes que obraren por compañías extranjeras oficiosamente	949
17.7. Control de las sociedades extranjeras	949
17.7.1. Compañías o empresas extranjeras desconocidas en el Ecuador	949
17.8. Áreas en las que no pueden invertir las compañías extranjeras	950
17.9. Cancelación del permiso de operación de las sucursales de las compañías extranjeras. Reglamento vigente.	950
17.9.1. Causales de cancelación del permiso de operación	951
17.9.2. Procedimiento de cancelación del permiso de operación	952
17.10. Liquidación de las sucursales de las compañías extranjeras	957
17.11. ¿Es posible la transmigración de una compañía?	959
17.12. La liquidación forzosa de las entidades del sistema financiero.	960

## **CAPÍTULO XVIII DE LA PRESCRIPCIÓN**

18.1. Definición	967
18.2. Modalidades de prescripción	967
18.3. Excepción al caso de prescripción del artículo 420 de la Ley de Compañías Codificada	969
18.4. La caducidad	970

18.4.1. Casos varios de caducidad en la Ley de Compañías	970
--	-----

## **CAPÍTULO XIX CIPACIÓN**

19.1. Definición	975
19.2. Carácter de la figura jurídica denominada compañía accidental o cuentas participación	976
19.3. Distinción entre sociedad y asociación	976
19.4. Nuestra opinión	977
19.5. Aportes de los partícipes	978
19.6. Derechos de los partícipes	979
19.7. Obligaciones de los partícipes	979
19.8. Administración	979
19.9. Prueba de la existencia de estos contratos	980

## **CAPÍTULO XX ASPECTOS TRIBUTARIOS EN MATERIA SOCIETARIA**

20.1. Definición de sociedad desde el punto de vista tributario	981
20.2. Las sociedades de comercio y el impuesto a la renta	982
20.3. Los consorcios según el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	1004
20.4. Partes relacionadas y grupos económicos	1004
20.5. Ingreso de fuente ecuatoriana y servicios ocasionales	1005
20.6. Exenciones para el pago de impuesto a la renta. Reforma del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.	1006
20.7. Pérdidas de las sociedades de comercio	1012
20.8. Amortización de inversiones	1013
20.9. Base imponible del impuesto a la renta	1014
20.10. Obligación de llevar contabilidad para efectos tributarios	1014
20.10.1. Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC	1016
20.10.2. Enunciados de las principales Normas Ecuatorianas de Contabilidad	1018
20.10.2. Las NIIF	1025
20.10.3. Rol de los estados financieros con respecto al impuesto a la renta	1031

20.11. Tarifa del impuesto a la renta para sociedades y rein- versión	1032
20.12. Anticipos	1035
20.13. Pago del impuesto al valor agregado	1043
20.13.1. El IVA en el quehacer societario	1044
20.14. Impuesto de patentes municipales en las sociedades mercantiles	1044
20.15. Normas de la Ley de Compañías en materia tributaria	1044
20.15.1. Disposiciones de carácter tributario de la Ley de Compañías en actos posteriores a la constitución	1046
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	1051