

---

## CONTENIDO

---

### PRESENTACIÓN / 9

#### 1. SOCIEDADES COMERCIALES / 11

1. Introducción / 11
2. ¿Qué es Sociedad? / 12
3. Concepto de Sociedad Comercial / 12
4. Formas de Organización Comercial / 12
5. Clasificación de las Sociedades Comerciales por su Naturaleza / 13
6. Contenido del Instrumento Constitutivo / 13
7. Diferencias contables entre empresas unipersonales y empresas constituidas en Sociedad / 14

#### 2. SOCIEDADES COLECTIVAS / 16

1. Concepto / 16
2. Características / 16
3. Denominación / 16
4. Constitución / 17
5. Cuenta Aporte de Socios / 19
6. Crédito Mercantil / 20
7. Socios que Administran / 22
8. Percepciones de los socios industriales / 23

#### 3. SOCIEDADES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA / 27

1. Concepto / 27
2. Características / 27
3. Denominación y Razón Social / 28
4. Constitución-Distribución de Resultados / 28

#### 4. SOCIEDADES EN COMANDITA / 30

1. Concepto / 30
2. Características / 30
3. Clases de Sociedades en Comandita / 30
4. Razón Social y Denominación / 31
5. Constitución-Distribución de Resultados / 31

**5. SOCIEDADES ANÓNIMAS / 35**

1. Introducción / 35
2. Legislación Boliviana / 35
3. Características y Denominación / 36
4. Conceptualización del Capital / 36
5. ¿Qué es una acción? / 36
6. Clases de Acciones / 36
7. Acciones Nominativas y al Portador / 37
8. Acciones Ordinarias y Preferentes / 37
9. Acciones Autorizadas / 37
10. Acciones Suscritas / 38
11. Acciones Emitidas / 38
12. Acciones en Tesorería / 38
13. Emisión de Acciones / 39
14. Organización de las Sociedades Anónimas / 39
15. Administración y Control / 39
16. Constitución de la Sociedades Anónimas / 41
17. Tratamiento Contable / 42
18. Distribución de utilidades en las Sociedades Anónimas / 50
19. Ampliación de Capital / 60

**6. ASOCIACIÓN ACCIDENTAL O DE CUENTAS DE PARTICIPACIÓN / 62**

1. Introducción / 62
2. Concepto / 62
3. Características / 63
4. Procedimiento Contable / 63

**7. CAPITAL CONTABLE: CAPITAL APORTADO Y CAPITAL GANADO / 70**

1. Introducción / 70
2. Capital Aportado / 70
3. Capital Ganado / 71
4. Utilidades Retenidas / 71
5. Clases de Utilidad Retenida / 72
6. Determinación y Tratamiento contable del Impuesto a las Utilidades de las Empresas / 72
7. Formas de cancelar la distribución de Utilidades / 80
8. Aplicación de pérdidas / 87

**8. DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES / 89**

1. Disolución / 89
2. Causas de Disolución / 89
3. Liquidación / 90
4. Procedimiento Legal de Liquidación / 90
5. Quiebra / 103
6. Ejemplo / 104

**9. TRANSFORMACIÓN DE SOCIEDADES / 111**

1. Introducción / 111
2. Requisitos / 111
3. Tratamiento Contable / 112

**10. FUSIÓN DE SOCIEDADES / 121**

1. Introducción / 121
2. Concepto / 121
3. Clases de Fusión / 121
4. Requisitos Preliminares / 122
5. Tratamiento Contable / 122

**11. AGENCIAS / 139**

1. Introducción / 139
2. Concepto / 139
3. Tratamiento Contable / 140

**12. COMISIÓN Y CONSIGNACIONES / 146**

1. Introducción / 146
2. Comisión / 146
3. Ejemplo / 147
4. Consignación / 149
5. Ejemplo / 149

**13. SUCURSALES / 154**

1. Generalidades / 154
2. Requisitos Contables / 154
3. Cuentas Recíprocas / 155

**14. CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS / 180**

1. Introducción / 180
2. Terminología / 181
3. Formas de Dominio / 181
4. Valuación de Inversiones permanentes / 184
5. Tratamiento Contable / 187

**BIBLIOGRAFÍA / 199**