



**UNIVERSIDAD NACIONAL
“PEDRO RUIZ GALLO”
ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO EN DERECHO Y
CIENCIA POLÍTICA**



**Efectos de la desestimación de la personalidad jurídica y su
incorporación en la Ley General de Sociedades**

TESIS

Presentada para optar el Grado Académico de Doctor en Derecho y Ciencia Política

AUTOR:

MG. Fernández Vásquez, José Arquímedes

ASESOR:

DR. Arana Cortez, Miguel Arcangel

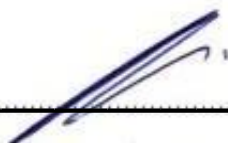
Lambayeque- Perú

2017

T E S I S

Efectos de la desestimación de la personalidad jurídica y su incorporación en la Ley General de Sociedades

Presentada a la Escuela de Post-Grado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo para optar el Grado Académico de DOCTOR EN DERECHO Y CIENCIA POLITICA.



MG. JOSÉ A. FERNÁNDEZ VÁSQUEZ
AUTOR



DR. MIGUEL ARCANGEL ARANA CORTEZ
ASESOR

APROBADO POR:



DR. JOSÉ MARÍA BALCAZAR ZELADA
PRESIDENTE



DR. RAFAEL HERNÁNDEZ CANELO
SECRETARIO



DR. FREDDY W. HERNÁNDEZ RENGIFO
VOCAL

062

Dr. José María Balboa Zebal	PRESIDENTE (A)
Dr. Rafael Hernández Canals	SECRETARIO (A)
Dr. Freddy Wladimir Hernández Rangel	VOCAL
	ASESOR (A)

presentado por el (la) tesista Jose' Arquimedes Fernandez Vasquez
sustentación que es autorizada mediante Resolución N° 1531-2017-EPG de fecha
06 de noviembre de 2017.

En consecuencia el (la) sustentante queda apto (a) para obtener el Grado Académico de Doctor en Derecho y Ciencia Política

PRESIDENTE

SECRETARIO

VOCAL

ASESOR

Observacion: El asesor de Teris
es el Dr. Miguel Arcangel Arana Cortez



DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Yo, **JOSE ARQUÍMEDES FERNÁNDEZ VÁSQUEZ** investigador principal, y Dr. **MIGUEL ARCANGEL ARANA CORTEZ.**, asesor del trabajo de investigación **EFFECTOS DE LA DESESTIMACIÓN DE LA PERSONALIDAD JURIDICA Y SU INCORPORACIÓN EN LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES**, declaramos bajo juramento que este trabajo no ha sido plagiado, ni contiene datos falsos. En caso se demostrará lo contrario, asumo responsablemente la anulación de este informe y por ende el proceso administrativo a que hubiera lugar. Que pueda conducir a la anulación del título o grado emitido como consecuencia de este informe.

Lambayeque, 10 noviembre de 2017



MG. JOSÉ A. FERNÁNDEZ VÁSQUEZ
AUTOR



DR. MIGUEL ARCANGEL ARANA CORTEZ
ASESOR

DEDICATORIA

A mis padres, por la oportunidad de ser alguien en la vida.

A mis hermanos por el apoyo constante y por compartir momentos trascendentes en la vida personal y profesional.

AGRADECIMIENTOS

*A la Escuela de Post Grado de la Universidad Nacional Pedro
Ruiz Gallo, por la excelente formación complementaria.*

INDICE	
EFFECTOS DE LA DESESTIMACIÓN DE LA PERSONALIDAD JURIDICA Y SU INCORPORACIÓN EN LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES	

DEDICATORIA	03
AGRADECIMIENTOS	04
INDICE	05
RESUMEN	07
ABSTRACT	08
INTRODUCCIÓN	09

CAPITULO I ANÁLISIS DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1. Planteamiento del problema	12
1.2. Formulación del problema	14
1.3. Justificación e importancia del estudio	14
1.4. Objetivos	15
1.4.1. Objetivo General	15
1.4.2. Objetivos Específicos	15
1.5. HIPÓTESIS	16
1.6. VARIABLES	16
1.7. MARCO METODOLÓGICO	17
• Población y muestra.	17
• Técnicas e instrumentos de recolección de información	17
• Métodos y Procedimientos para la recolección de datos	18
• Método inductivo.	18
• Método exegético.	18
• Método comparativo.	18

CAPITULO II: MARCO TEORICO EL ABUSO DE LA PERSONALIDAD JURIDICA

2.1. LA PERSONALIDAD JURÍDICA	21
2.1.1. CONCEPTO	21
2.1.2. EFECTOS	25
2.1.3. EL ABUSO DE LA PERSONALIDAD JURÍDICA	27
2.1.3.1. CONCEPTO	27
2.1.3.2. SANCION	27
2.1.3.3. REGULACIÓN	29
2.1.4. TEORÍA DEL DESISTIMIENTO	29
2.1.4.1. DENOMINACIÓN	29
2.1.4.2. CONCEPTO	29
2.1.4.3. PRESUPUESTOS	30
2.1.5. DOCTRINA DEL DISREGARD OF LEGAL ENTITY	33
2.1.5.1. CONCEPTO	33
2.1.6. TEORÍA ABUSO DE DERECHO	34
2.1.6.1. CONCEPTO	34

2.1.6.2. SUPUESTOS	34
2.1.7. EL ABUSO DE LA PERSONALIDAD EN EL DERECHO PERUANO.	35
2.1.7.1. INTRODUCCIÓN	35
2.1.7.2. SANCIÓN	35
2.1.7.3. REGULACIÓN	39
2.1.7.4. ABUSO DEL DERECHO	39
2.1.7.5. BUENA FE	40
2.1.7.6. JUSTICIA Y EQUIDAD	43
2.1.8. REGULACIÓN ESPECÍFICA	45
2.1.8.1. PRESUPUESTOS	47
2.1.8.2. SANCIÓN	47
2.1.8.3. PROCEDIMIENTO SANCIONADOR	47
2.2. EL ABUSO DE LA PERSONALIDAD EN EL DERECHO COMPARADO	48
2.2.1. ESPAÑA.	48
2.2.2. ARGENTINA.	50
2.2.3. CHILE	52
 CAPÍTULO III	
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	
3.1. Resultados respecto a la comisión de los actos fraudulentos.	58
3.2. Resultados respecto a la aparición de empresas “fantasma”.	59
3.3. Resultados sobre la confianza para las inversiones en el mercado nacional.	60
3.4. Resultados sobre la desestimación de personalidad jurídica en el ámbito societario.	61
3.5. Resultados sobre de actos fraudulentos cometidos por las empresas.	62
3.6. Resultados con relación actos fraudulentos cometidos por las empresas.	63
3.7. Resultados sobre confianza y transparencia para las inversiones.	64
3.8. Resultados sobre viabilidad jurídica y económica.	65
3.9. Resultados sobre Responsabilidad social Empresarial.	66
CAPÍTULO IV	67
CONCLUSIONES	68
CAPÍTULO V	70
RECOMENDACIONES	71
Propuesta para la aplicación de la desestimación de la personalidad jurídica societaria.	73
CAPÍTULO VI	74
BIBLIOGRAFÍA	75
ANEXO	79
CUESTIONARIO	79

RESUMEN

En este informe establecer los elementos teóricos y jurídicos para regular la teoría del disgregard en la legislación societaria , para tal fin se utilizó el enfoque cuantitativo, tipo de investigación descriptiva , explicativa , un diseño no experimental, se aplicó como instrumentos de recolección de información cuestionarios a expertos (abogados especialistas en derecho mercantil), en un total de 50, utilizando el muestreo no probabilístico, planteo como hipótesis, existen presupuestos teóricos y legales que posibilitan la incorporación en la Ley General de Sociedades de la teoría del disgregard para las sociedad anónimas. Los resultados arribados muestran una clara tendencia por parte de los informantes en el sentido que un 84% está de acuerdo con la propuesta de establecer criterios para desestimar la personalidad jurídica societaria, en tanto un 4% se manifiesta en sentido contrario, lo que permite concluir que en el sistema jurídico se advierte un vacío legal, respecto a los elementos jurídicos para aplicar medidas atientes para aplicar la teoría del disgregard en las sociedades anónimas que incurran en actos fraudulentos.

Palabras clave: sociedad anónima, personalidad jurídica, Derecho societario.

ABSTRACT

The present investigation sought to determine the effects of the dismissal of legal personality in corporations, for this purpose the quantitative approach was used, type of descriptive, explanatory research, a non-experimental design, questionnaires were applied as information collection instruments to experts (lawyers specializing in commercial law), in a total of 50, using non-probabilistic sampling, | I propose as a hypothesis, there are theoretical and legal assumptions that allow the incorporation in the General Law of Companies of the dismissal of legal personality for anonymous companies. The results obtained show a clear tendency on the part of the informants in the sense that 84% agree with the proposal to establish criteria to dismiss the corporate legal personality, while 4% express themselves in the opposite direction, which allows concluding that in the legal system there is a legal vacuum, regarding the legal elements to apply attentive measures to apply the theory of disintegration in corporations that incur in fraudulent acts.

Keywords: corporation, legal personality, corporate law

INTRODUCCIÓN

La estructura económica en el Perú a nivel microeconómico se sustenta en la pequeña y media empresa, muchas de ellas de estructura familiar, acorde a esta realidad , el derecho mercantil tiene un conjunto de alternativas para este tipo d emprendimientos, desde la empresa de responsabilidad limitada, hasta una diversidad de tipos societarios, en los cuales resalta la sociedad anónima , con sus respectivas modalidades, siendo el principal atractivo la simplicidad en su organización y la limitación de la responsabilidad..

La limitación de responsabilidad es un aspecto de particular importancia en el ámbito empresarial, específicamente en el entorno societario, posibilita de manera indubitable la diferenciación de patrimonios uno correspondiente a la empresa y otro al ámbito personal, la personalidad jurídica para las empresas viene a beneficiar los emprendimientos colectivos mediante la responsabilidad limitada (FERNANDEZ SESSAREGO)

Desde el ámbito jurídico la personalidad jurídica introdujo notables ventajas, para un determinado sector comercial constituido por aquellos agentes que veían con expectativa intervenir en la economía, levantaba un muro infranqueable entre el patrimonio personal y el destinado a la actividad económica sujeto a los riesgos propios de este. (POLO DIEZ).

La consolidación del ordenamiento jurídico en el ordenamiento privado, en el aspecto civil hacen su aparición en el escenario figuras revitalizadas como las asociaciones, fundaciones, comités, aunque estos últimos no tienen un espíritu lucrativo, pero si se les está permitido llevar a cabo actividades económicas, dada la multiplicidad de figuras que empiezan a crearse resulta importante plantear un

conjunto de parámetros para evitar su uso abusivo. (VILLEGAS).

Un aspecto a tener en cuenta es frente al reconocimiento del derecho de propiedad desde la Constitución política del Perú, vale la pena detenerse a analizar respecto a los límites de la llamada autonomía patrimonial, desde el entorno jurídico este se materializa a través de la seguridad jurídica, representado en el llamado hermetismo societario, puesto de manifiesto por la limitación de responsabilidad, con esto se busca evitar el uso ilícito o irregular de las formas societarias, de darse el caso prevenirlo y si no es posible sancionarlo.

El mercado, en tiempos actuales se ha convertido en un punto de convergencia de los distintos agentes económicos, que se vinculan tanto vertical como horizontalmente, es un espacio, donde es particularmente sensible y requiere algunos elementos para su cabal funcionamiento como es la buena fe, la transparencia en las relaciones económicas, el acceso a la información, la responsabilidad empresarial, siendo necesarios establecer alternativas legales frente a situaciones donde los empresarios trastocan la ética empresarial en perjuicio de los socios o accionistas e incluso llegando a afectar al mercado.

Existe una búsqueda inacabada por parte de los hombres de derecho de alternativas que coadyuven a solucionar las conductas que afectan a la voluntad societaria y significa un retraso en el desarrollo económico, de los privados que permite la creación de instituciones que ayudan a dinamizar la economía y el mercado, entre otras las teorías del desestimación de la personalidad jurídica entre otras se han posicionado como alternativas interesantes y que de no ser acogidas por el ordenamiento jurídico vigente.

CAPITULO I

ANALISIS DEL OBJETO DE ESTUDIO

<p style="text-align: center;">CAPITULO I</p> <p style="text-align: center;">ANALISIS DEL OBJETO DE ESTUDIO</p>

1.1. Planteamiento del problema

A nivel internacional, existe una preocupación respecto a los alcances y usos de la personalidad jurídica en el ámbito societario, uno de los destacados es Richard, que considera a la personalidad jurídica como un elemento imprescindible para la organización individual del patrimonio o corporativo, pues permite el reconocimiento de derechos y obligaciones sobre este por el ordenamiento jurídico y su consecuente titularidad. (RICHARD)

A quedado centrado la trascendencia de la personalidad jurídica , por los efectos de esta sobre el patrimonio, personal e individual, pues permite los negocios desde el ámbito empresarial o corporativo, posibilita destinar recursos sin la amenaza del patrimonio personal, haciendo posible la inversión de importantes capitales con ciertos niveles de riesgo, el éxito en los últimos tiempos, se ha manifestado en la consolidación de una diversidad de emprendimientos, que sin el soporte de la personalidad jurídica y dado los riesgos propios del mercado lo se podría calificar como auténticas aventuras comerciales. (FERNANDEZ)

La instrumentalización de la personalidad jurídica, signífico la consolidación y trajo ingentes beneficios a una determinada clase social, históricamente con la aparición del derecho mercantil, también se consolidaron una clase especial de agentes económicos, que según la evolución histórica eran en primer orden artesanos, comerciantes y luego ha llegado una nueva clase que son los empresarios, estos últimos han sabido aprovechar de la mejor manera el abanico

de oportunidades que les trae la personalidad jurídica. Esta herramienta jurídica, no solo produjo efectos inmediatos respecto a la separación de patrimonios, sino también en el ámbito de las operaciones comerciales, permitió su análisis, bajo otra óptica, relativizando el riesgo de un determinado tipo de operaciones. (POLO DIEZ)

En el ámbito nacional, algunas manifestaciones del uso de la personalidad jurídica se ha dado en el derecho civil, muestra de ello es la regulación de algunas figuras como fundaciones, asociaciones, comités y en el ámbito de derecho societario, destacan las sociedades anónimas y sus modalidades, otra manifestación se podría incorporar a la empresa individual de responsabilidad limitada, esta última con un alcance limitado, dado su organización, más allá de las notorias ventajas, una preocupación central, es el uso abusivo que se pueda realizar de esta figura, lo que se ha venido a llamar un uso abusivo o disfuncional. (VILLEGAS)

El reconocimiento de las libertades en el orden económico, a nivel constitucional, necesita su desarrollo en una legislación especial que busca de alguna manera asegurar la seguridad jurídica, darle contenido a la autonomía patrimonial, la regulación está prevista no de manera sistemática como se espera, vale la pena prestarle atención a lo regulado en la legislación privada, en doctrina no ha sido pacífica su inclusión y alcances de lo que se ha venido a llamar como hermetismo societario, a nivel específico resalta lo regulado por la legislación específica societaria, se hace necesario dirimir sus alcances, y sobre todo prevenir este privilegio del ámbito empresarial y de mucha utilidad en materia societaria, para prevenir o sancionar el uso abusivo de las sociedades anónimas. (VILLEGAS)

Como se ha dicho, un aspecto importante es el modelo económico que se establezca en el país, como es el caso nacional que se ha optado por la llamada economía social de mercado, para dinamizar las bondades de este modelo, un rol fundamental juega el mercado y las condiciones que este exige para su participación, por ejemplo orientar sus operaciones bajo los principios de buena fe empresarial, transparencia, muestra de ellos es la responsabilidad social empresarial, para fortalecer los usos y costumbres comerciales, en el ámbito jurídico, la personalidad jurídica que permite la separación de capital empresarial y capital personal, resulta atender las situaciones anómalas que se pueden presentar y las soluciones que el derecho a creado para tal fin, orientando la conducta que pueden asumir los socios o accionistas. (VILLEGAS)

Mas allá del desarrollo teórico existente, donde se estudia y analiza las diferentes alternativas como es la ética empresarial, se hace necesario la búsqueda de un conjunto de herramientas legales desde el ámbito jurídico que apunten principalmente a evitar las conductas anti societarias, como puede ser el abuso de las mayorías, eso que no signifique claro está de dejar sin efecto la autonomía de la voluntad, el hermetismo societario que tantas ventajas trae para el ámbito empresarial y como se puede evidenciar dada las particularidades de la economía nacional, donde se advierte una consolidación del uso de las modalidades societarias e incluso formas recientes sin dejar por supuesto resaltar su principal característica.

1.2. Formulación del problema

¿Cuáles son los elementos teóricos y jurídicos para regular la teoría del disgregar en la legislación societaria?

1.3. Justificación e importancia del estudio

El informe encontró su justificación, desde la perspectiva teórica es importante porque se analizó la naturaleza de la constitución jurídica de las sociedades, entre otras la teoría del disgregard, también se presenta un amplio análisis normativo de la sociedad anomia en la ley general de sociedades.

La dimensión práctica, se justificó por el abordaje de un problema actual, vista la numerosa casuística tanto en el escenario nacional e internacional de las conductas del uso abusivo de la personalidad jurídica y el aprovechamiento ilícito que un ámbito empresarial ha realizado de la misma, entre los beneficiariarios de la presente investigación de manera general seria el mercado en su conjunto, las distintas operaciones que se llevan en el y de manera particular el ámbito societario, entre los principales agentes los socios, accionistas e incluso los potenciales nuevos inversionistas.

Desde el enfoque metodológico y por el propósito se opto por un enfoque cuantitativo, el tipo fue descriptiva, explicativa y analítica, los métodos utilizados entre otros fue el exgetico para comentar la normativa nacional y la casuística y también el hermenéutico para el estudio de las instituciones, particularmente el tema de las sociedades anónimas y también el desarrollo de las distintas teorías que buscan su desestimación ante el uso abusivo de esta. Esta investigación busca generar inquietudes para futuras propuestas de investigación en el ámbito societario.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Determinar los elementos teóricos y jurídicos para regular la teoría del disgregar en la legislación societaria.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Analizar las teorías que desarrollan el hermetismo societario.
- Conocer las tendencias por parte de los expertos vinculados a la naturaleza del acto constitutivo en la LGS.
- Establecer alternativas legales para legislar la figura del levantamiento societario en LGS.

1.5. HIPÓTESIS

Existen elementos teóricos y legales que permiten la regulación de la teoría del disgregard en la Ley General de Sociedades.

1.6. VARIABLES

VARIABLES	INDICADORES	SUB INDICADORES	TECNICAS/INSTRUMENTOS
Teoría del disgregado	<ul style="list-style-type: none"> - actos fraudulentos en grupos empresariales. - La tutela del mercado 	<ul style="list-style-type: none"> - Socios a favor - Transparencia - Confianza 	<p>Análisis Documental (Matriz)</p> <p>Encuesta (Cuestionario)</p>
Ley General de Sociedades.	<ul style="list-style-type: none"> - Personalidad jurídica - Capital - Gestión 	<ul style="list-style-type: none"> - Hermetismo jurídico - Aportes - Junta General - Directorio - Administración 	<p>Encuesta (cuestionario)</p>

1.7. MARCO METODOLÓGICO

El diseño y la contrastación se llevo a cabo teniendo en cuenta el siguiente procedimiento:

- El diseño utilizado es un no experimental, debido a la naturaleza de la investigación que es descriptiva, explicativa, no se busca la modificación de la realidad problemática bajo estudio.
- La contrastación se llevo a cabo desde un punto de vista documental y también se aplicaron, técnicas e instrumentos que tuvieron como finalidad mediar la percepción de determinados informantes.
- Los resultados arribados se presentan cumpliendo las formalidades exigidas mediante tablas y figuras, mostrando las tendencias más importantes de los informantes y que presentan una relación directa con los objetivos propuestos, elementos que posteriormente permiten arribar a conclusiones y recomendaciones.
- **Población y muestra.**

Estuvo compuesta por 50 informantes, todos estos expertos en derecho societario, el muestreo fue no probabilístico por interés de la investigación, para lo cual se utilizó criterios de inclusión y exclusión.

- **Técnicas e instrumentos de recolección de información**

Se utilizó bibliografía, legislación nacional y comparada alineada al estudio y análisis del Derecho mercantil en el ámbito societario.

- **Métodos y Procedimientos para la recolección de datos**

- Método inductivo – deductivo: El afrontamiento de la problemática se parte desde el estudio de casos particulares y se busca que los resultados obtenidos, se puedan generalizar.
- Método exegético: La investigación aplica este método, en el sentido que posibilita conocer los alcances del marco normativo tanto interno como externo y de esta manera advertir posibles vacíos legales.
- Método comparativo: Permite un análisis en conjunto y de manera sistemática de distintos cuerpos legales.

CAPITULO II: MARCO TEORICO

<p style="text-align: center;">CAPITULO II: MARCO TEORICO</p> <p style="text-align: center;">EL ABUSO DE LA PERSONALIDAD JURIDICA</p>

El desarrollo de la persona jurídica en el ámbito privado, marca un importante hito, desde su desarrollo histórico, tomando en cuenta por los romanos que desarrollaron la figura de la persona moral, más allá de diferencias propias por el tiempo, reconocimiento legal de las personas jurídicas significa la aparición de un nuevo sujeto de derecho separado y disímil con los sujetos que lo integran.

Esta evolución por el reconocimiento de las personas jurídicas como sujetos de derecho, no siempre fue pacífica o lineal, se mostraron varias vertientes o enfoques respecto a su naturaleza y alcance, desde una postura que podríamos denominar radical o absoluta que entendía que la separación entre integrantes y persona jurídica debía ser total y completa respecto a la persona colectiva.

Nuevos estudios, algunos puntos de vista contemporáneos, son de la opinión de que se debe dejar de lado en algunos supuestos la postura radical, para dar paso a puntos de vista que buscan relativizar los alcances de la persona jurídica, planteando algunos supuestos en los que sería posible dejar sin efecto la protección propia de lo que se ha venido a llamar como hermetismo jurídico y dejar sin efecto la formalidad cubierta. (CABANELLAS)

Esa tendencia que busca un tratamiento relativo de la personalidad jurídica, para algunos doctrinarios, mas allá de algunas ventajas que se pueden encontrar son mas notorios los riesgos, ya que podría estar ante el debilitamiento propio de la

figura, que ha tenido una utilidad sin precedentes para la sociedad actual. Es necesario de igual manera reflexionar que ante algunos actos fraudulentos, contrarios a la buena fe, resulta imperioso introducirnos en la interna de la personalidad jurídica, para identificar a los verdaderos responsables y no afectar a la persona colectiva en su conjunto.

Una aplicación flexible de la personalidad jurídica, debe ser en casos excepcionales, cuando se busque incurrir en conductas contra el mercado, la voluntad de los socios, accionistas, potenciales agentes económicos o incluso cuando se busque atentar contra la propia voluntad social, esto implica de alguna evolución en el pensamiento jurídico contemporáneo, pues deja atrás las tradicionales posiciones conservadoras y rígidas que siempre entendían a la persona jurídica como un concepto rígido e infranqueable, esta concepción deber ser superada, puesto que imposibilita responsabilizar a las personas naturales dentro de las organizaciones de carácter colectivo, esta tendencia que a nuestro parecer no tiene ya mayor vigencia dado los nuevos aportes, presenta una importancia significativa, pero también se debe advertir que uso debe estar limitado a situaciones de extrema gravedad, con la finalidad de no desnaturalizar a la persona jurídica societaria. (CABANELLAS)

2.1. LA PERSONALIDAD JURÍDICA

2.1.1. CONCEPTO

Establecer los alcances y naturaleza de la personalidad jurídica, en la revisión bibliográfica y la producción jurídica no ha resultado una labor sencilla y no ha exenta de confusiones

En opiniones y aportes doctrinarios, es usual el tratamiento poco claro que se da a los términos de persona y personalidad; en cuanto a la persona este se constituye o debe ser entendido como un ente y como consecuencia de ello tiene la calidad de sujeto de derecho, frente a la personalidad jurídica que se podría considerar como, el conjunto de hábitos, usos y costumbres que tiene esta y que modela su comportamiento en la sociedad. Se discute el alcance diferenciador de estas categorías, desde una perspectiva dinámica y otra posición estática, para la primera perspectiva se recurre a las diferentes etapas de la vida, una expresión de las libertades en su existencia visible y la otra perspectiva más acentuado hacia factores naturales o genéticos.

Otro enfoque a tener en cuenta, desde una perspectiva, un poco más técnica, respecto a las instituciones bajo comentario, lo posicionan incluso desde el detalle psicológico, cuando se habla de personalidad, como esa predisposición para ser parte de derechos y obligaciones, en tanto que la capacidad de goce, es un fenómeno abstracto y con alcance genérico como una cualidad de la persona.

Una de las posiciones críticas, respecto a la confusión entre capacidad y personalidad en el ámbito privado lo constituye Fernández Sessarego, es de la opinión que no resulta aconsejable ni necesario sustituir la personalidad por la capacidad, puesto que son dos ámbitos diametralmente diferentes y considera que el ser humano por tener condiciones volitivas, actitudinales y aptitud es el único ser capaz de constituirse en centro de derechos y obligaciones, estos no devienen pues de un sistema ordenado de leyes, sino por el contrario responde a su especial naturaleza estructural y que el derecho lo único que hace es reconocer tal status (FERNANDEZ SESSAREGO)

Siguiendo esta línea argumental resulta oportuno entonces advertir que no se deben caer en confusión más allá de las similitudes que se pueden encontrar entre las categorías jurídicas de persona, capacidad y personalidad en el ámbito jurídico.

En materia societaria, uno de los autores nacionales que han realizado un aporte de particular importancia es Elías Laroza, entiende que la utilidad de la personalidad jurídica estriba en que se constituye en una atribución propia de los entes colectivos y le permiten ostentar una voluntad individual, cuentan con una estructura organizativa y se constituyen en centro de derechos y obligaciones, diferenciándose de los socios o accionistas que lo constituyeron. (ELÍAS LAROZA)

Es interesante, por otra parte la reflexión que comparte el maestro Carlos Fernández Sessarego, cuando advierte que la personalidad jurídica se constituye en un vínculo entre la economía y el derecho, pues esta se

constituye en un instrumento de carácter técnico proveniente del Derecho hacia la economía pues permite a un conjunto de voluntades, la actuación unitaria y llevar a cabo nuevos emprendimientos con una finalidad lucrativa , sin correr el riesgo que ante eventos adversos o un resultado no esperado resulte afectado su patrimonio personal. (FERNANDEZ SESSAREGO)

Desde la doctrina internacional, también se encuentran varias posturas, una de ellas es de la opinión que la personalidad jurídica, se concibe como una estructura de corte abstracto, que dinamiza la economía, busca fundamentalmente la voluntad unitaria de entes jurídicamente organizados con una finalidad determinada. (ECHEVERRY)

En el ámbito el ámbito societario, el alcance de la personalidad jurídica lo expresa Guillermo Cabanellas, en el sentido que su utilidad responde más a fines de carácter práctico, es conocido pues la existencia de las sociedad sin personalidad jurídica como lo son las sociedades irregulares que se presentan cuando estas existen pero no cumplen con determinados elementos o se encuentran en proceso de constitución, entonces la verdadera utilidad de la personalidad jurídica en este ámbito estriba en que permite a la sociedad constituirse como un centro de imputación de derechos y obligaciones de manera autónoma y diferenciada de las personas que lo conforman , tal cualidad no es aplicable por ejemplo a las sociedades de carácter colectivo. (CABANELLAS)

Desde Italia Ascarelli, toma posición también, respecto a lo que se debe entender por personalidad jurídica en el sentido que esta se constituye como un elemento de carácter técnico y normativo, no teniendo mayores implicancias con una realidad subjetiva, establece un conjunto de vínculos entre personas naturales y entes de carácter colectivo. (ASCARELLI)

Habiendo presentado , los distintos enfoques respecto a lo que se debe entender por personalidad jurídica, se puede entender por esta como un recurso de carácter jurídico que une al derecho con la economía, pues posibilita la pues en marcha de emprendimientos de carácter colectivo, la expresión de estos en una voluntad unitaria y constituirse en centro de derechos y obligaciones, contar con una estructura y organización propia, sin olvidar claro está que en muchos aspectos va más allá de un fenómeno netamente económico o patrimonial, es menester recordar que encuentra uno de sus escenarios más fructíferos en las sociedades anónimas , donde su principal atributo es la limitación de la responsabilidad y la misma pierde vigor en las organizaciones de carácter colectivo como lo son las sociedades conocidas como personalistas, como lo son la colectiva o comanditaria, en tanto que no tiene mayores efectos en las sociedades de hecho o también en las llamadas sociedades irregulares.

2.1.2. EFECTOS

Respecto a los efectos que se pueden evidenciar de la personalidad jurídica en los entes colectivos, que lo ostentan , entre otros por ejemplo esta lo relacionado al nombre, esto tiene notorias diferencias por ejemplo si se opta por contar con una denominación, pues significa que su estructura y organización corresponde a sociedades llamadas capitalistas, pues existe una clara limitación entre patrimonio personal y patrimonio societario , mientras en el otro extremo se tiene a las sociedades de carácter personal y ostentan la razón social, donde no está claramente establecido la limitación de la personalidad, otros atributos, que se pueden rescatar es el domicilio, según la LGS, las sociedades pueden tener varios domicilios tan igual como las personas jurídicas , proyectándose estos a filiales y subsidiarias, respecto a la duración, el marco normativo es claro en señalar que esta puede ser determinado o indeterminado, salvo algunas excepciones como lo son las empresas del sistema financiero y también a la estructura organizativa que ostentara dependerá en mayor medida de su naturaleza. (ELÍAS LAROZA)

En este contexto, se llega a proponer *¿la responsabilidad limitada debe ser entendida como rasgo inherente a la personalidad jurídica?*

Este autor es la opinión que si bien es cierto y sin desconocer la importancia de la personalidad jurídica, la tendencia mayoritaria entiende que su principal aplicación está en la limitación de la responsabilidad, pero se advierte de igual manera estructuras colectivas que no cuentan con tal atribución como es la nacionalidad, domicilio, actividades económicas o el objeto social, incluso algunos instrumentos de expansión territorial. Ahí se

advierte que la personalidad jurídica tiene varias manifestaciones en los entes sociales. (QUIROGA PERICHE)

Se advierte una multiplicidad de aplicaciones respecto a la personalidad jurídica, en el ámbito societario o empresarial, se discute el rol que esta pueda tener o atribuírsele, respecto a la limitación de responsabilidad, se ha entendido que para algunas formas societarias como lo son las de origen capitalista se puede decir que hay una protección absoluta de su patrimonio, se da una diferenciación entre el fondo empresarial y el patrimonio de los socios o accionistas, aunque también en el otro sentido se puede decir que para las empresas del ámbito societario pero de naturaleza personal, como lo son las sociedades de carácter colectivo o comanditario, esa tutela patrimonial pasa inadvertida, dándose otras aplicaciones más estructurales u organizativas.

Se vincula usualmente, el estrato de la responsabilidad limitada, a las atribuciones de la personalidad jurídica, que se materializa con la división del capital corporativo y el capital individual, también se tiene en claro que sus efectos trascienden a este apartado, puesto que coadyuva con la formación y actuación organizativa como ente colectivo, pudiendo llevar a cabo relaciones de carácter económico, laboral y de otra índole siendo centro de imputación por medio de sus representantes, dada la naturaleza de esta.

2.1.3. EL ABUSO DE LA PERSONALIDAD JURÍDICA

2.1.3.1. CONCEPTO

Conocidas y desarrolladas las ventajas que trae para el ámbito económico y empresarial la separación de patrimonios, factor que dinamiza las relaciones económicas, pero esta atribución debe ser utilizada para fines lícitos, transparentes, su uso abusivo ocasionaría en la mayoría de los casos en lugar de las ventajas reseñadas, notorios perjuicios para el mercado e incluso para las empresas, llegando al punto de desnaturalizarlas.

Se ha podido establecer varias modalidades en las que se puede manifestar el uso abusivo de la personalidad jurídica en el ámbito societario, por un lado desde la perspectiva netamente legal se podría decir, las actuaciones que se realicen bajo la forma societaria, por ejemplo cuando se extralimiten de los contornos de su objeto social, cuando este no cumpla los requisitos mínimos para su puesta en marcha, eso quiere decir que sea contra la ley o el orden público, este hecho significaría la inexistencia de esta sociedad, otra manifestación se da cuando se esta ante el uso abusivo de la responsabilidad limitada, creando por ejemplo sociedades a favor que llevan a cabo incluso algunos actos ilícitos, situación que ameritaría tener en cuenta un régimen de sanciones frente a esa actuación. (QUIROGA PERICHE)

2.1.3.2. SANCION

Cuando se advierte conductas que atenten contra la economía, el mercado, el consumidor, la libre competencia, mediante el uso abusivo de la personalidad jurídica, esta debe quedar sin efecto, el ordenamiento jurídico debe tener elementos o presupuestos para su desestimación y cuidar que esta se utilice solamente para actos acordes con los principios rectores que gobiernan las relaciones económicas y según el marco normativo aplicable, previa evaluación de una determinada realidad y teniendo en cuenta las particularidades que el caso amerite. (ALONSO y GIATTI)

Desde diferentes ámbitos, se concibe una coincidencia, respecto al afrontamiento que se debe dar al uso abusivo de la personalidad jurídica y cuando procedería su desestimación, particularmente en el sector empresarial, se postula aplicar la inoponibilidad ante la aparición de algunas conductas contrarias a la ley, cuando signifique una afectación a su patrimonio o a las relaciones económicas en las que esta participe. Los efectos que se buscan, cuando se aplica la teoría de la desestimación de la personalidad jurídica, en el ámbito societario, es de alguna manera asegurar que los socios o accionistas que han incurrido en conductas que vulneraren sus atribuciones o se realice un uso abusivo de la limitación de la personalidad, estos puedan enfrentar sus responsabilidades y no afecten a la sociedad, las actuaciones fraudulentas de sus integrantes. (ALONSO y GIATTI)

Se discute, respecto a las medidas que se puedan aplicar frente al uso abusivo de la personalidad jurídica, un sector incluso es de la opinión que incluso signifique la desaparición o extinción por poner un ejemplo de la sociedad, otras posiciones son menos extremistas y sustentan que no necesariamente se debe extinguir la persona jurídica, sino que más bien apunte a asegurar la responsabilidades de socios accionistas, solo debe recurrirse a la extinción del ente colectivo cuando se advierte problemas de carácter estructural, como es por ejemplo la inexistencia de la pluralidad de socios o accionistas o cuando el objeto social vulnere el orden público o las buenas costumbres , otro caso sería cuando no se cumplen los requisitos mínimos para ser socio o accionista. (ALONSO y GIATTI).

2.1.3.3. REGULACIÓN

Esa búsqueda incesante, por soluciones frente al uso abusivo de la personalidad jurídica, ha dado como resultado una multiplicidad de teorías, orientadas fundamentalmente a establecer criterios o presupuestos orientados a una correcta aplicación y advertir los efectos que se tendría frente a los entes de carácter colectivo, tanto en los aspectos de capital, como en los aspectos subjetivos vinculados a los integrantes del mismo.

2.1.4. TEORÍA DEL DESISTIMIENTO

2.1.4.1. DENOMINACIÓN

Uno de los principales desarrollos teóricos y que ha valido en la doctrina un conjunto de denominaciones como allanamiento, levantamiento del velo, desestimación, inoponibilidad de la personalidad jurídica societaria, entre otras denominaciones. (QUIROGA PERICHE)

2.1.4.2. CONCEPTO

Se acude al conjunto de instrumentos y medios que postula esta teoría, respecto a los efectos que puede tener su aplicación frente a una sociedad o un ente de carácter colectivo o voluntad social, por una parte tal vez la solución más extrema frente a la sociedad, podría ser certificar su inexistencia la misma que proviene del ordenamiento jurídico, esto devendría en la negación de su existencia autónoma , en otros casos se mantiene la existencia autónoma del ente, pero se deja sin efecto la limitación de responsabilidad de sus integrantes. (QUIROGA PERICHE).

La figura de las sociedades históricamente a tenido un rol preponderante en el desarrollo y dinamismo del mercado, se a constituido en centro de derechos y obligaciones, contribuyendo de esta manera a la innovación constante y sostenida, no se puede entender la utilización de esta figura solo como instrumental, vaciándolo de todo contenido económico, social o corporativo, cuando eso se advierta procederá aplicar lo que se ha llamado en la doctrina como el

levantamiento del velo societario, pues estaríamos frente al uso abusivo de la estructura societaria y vulnerando la razón de su existencia (ALONSO y GIATTI)

Serick establece algunas razones o fundamentos en los cuales justificarían la aplicación de la desestimación de la personalidad jurídica en las sociedades, uno de ellas por ejemplo cuando se advierta que el ente colectivo, no cumple las actividades o la finalidad para la cual fue concebido, es de la idea de igual manera que su aplicación debe ser excepcional por los efectos que ella conlleva, para lo cual debe demostrarse de manera indubitable el ejercicio ilegal de las atribuciones de carácter corporativo.

2.1.4.3. PRESUPUESTOS

Particularmente esta teoría sería aplicable en algunos supuestos, entre los más desarrollados estaría pues los casos en las que se incurre en fraude a la ley, también en el ámbito negocial se podría tener en cuenta los supuestos de fraude de origen contractual, mas allá de la diversidad de posiciones respecto al origen de los actos de origen negocial.

- Se debe entender que esta frente a un supuesto de fraude a la ley ,cuando se consiguen resultados que el marco normativo abiertamente rechaza, mediante la utilización de instrumentos jurídicos permitidos por la ley, como puede ser el caso de los actos de disposición patrimonial valiéndose de la limitación de

responsabilidad en el ámbito empresarial.

- En el caso del supuesto de aplicar la desestimación por fraude contractual, este se presenta cuando valiéndose de una persona jurídica se es parte de relaciones jurídicas que conllevan derechos y obligaciones, para luego incumplirlas sin motivo alguno, aquí los que resultan más perjudicados como es de esperarse son los acreedores e incluso podríamos incluir a terceros como potenciales acreedores o incluso el Estado.
- Se podrían enumerar otras conductas que ameritarían la aplicación de la teoría del levantamiento del velo, en materia societaria, ante un actuar eminentemente doloso, no existiendo fundamento alguno para continuar con la formalidad de la persona jurídica.

Serick es de la opinión que existen varios supuestos o escenarios donde existen argumentos suficientes que ameritaría la aplicación de la teoría del velo societario.

PRIMERA PROPOSICIÓN. Encuentra su sustento en la medida que se advierta , la utilización instrumental de la persona jurídica, para actos contrarios a la ley, en ese escenario, la judicatura puede prescindir de la personalidad jurídica, siendo importante establecer un régimen de responsabilidad de sus integrantes y de la persona jurídica como tal, otro aspecto a tener en cuenta es que bajo el fundamento de la separación o autonomía patrimonial se celebre obligaciones de origen contractual, para posteriormente dejarlas

inconclusas o incumplir en todos sus extremos, esa actuación claramente afecta a la buena fe negocial y al sistema económico en su conjunto, sin olvidar a los directamente involucrados que son los acreedores.

I. SEGUNDA PROPOSICIÓN. No basta argumentar que la única solución viable ante los actos fraudulentos, frente a las personas jurídicas y particularmente las societarias sea la desestimación, es importante sin embargo tener presente si las reglas, normas o formalidad significa obstáculos que impiden la eficacia de las reglas del derecho societario, esta regla no debe admitir excepción alguna.

II. TERCERA PROPOSICIÓN. El ordenamiento jurídico que tiene como fundamento en la cualidad o la calidad del sujeto, o en alguna atribución de este como pueden ser las características o condiciones personales, le es aplicable de igual manera a las personas jurídicas, ya que a través de su organización o estructura se puede acceder a las personas naturales quienes lo integran, en ese instante es en que se pondrá en juego la hipótesis contenida en la norma y verificar su eficacia, por ejemplo frente a actos fraudulentos.

III. CUARTA PROPOSICIÓN. Cuando se advierte una conducta que conlleva el uso abusivo de la personalidad jurídica, en el supuesto que se utilice el revestimiento jurídico, como medio para ocultar una relación cierta y fidedigna entre la persona jurídica y sus integrantes, la alternativa que establece el derecho societario es

que se deje sin efecto esa forma empresarial, por atentar a principios universalmente aceptados del Derecho societario.

No con posiciones contrapuestas, pero se llega a entender que la aparición de la persona jurídica o en un tiempo también llamada persona moral, a logrado un nivel de consenso importante y es que esta deber ser entendida como una creación del hombre y no darle un origen natural, desde que se acepta que es una ficción ,una creación del derecho, también lleva consigo una característica importante que es la flexibilidad, en el ámbito empresarial, societario, corporativo esta surgió como un elemento importante para dar contenido a la iniciativa de un conjunto de sujetos, se conocen sus amplias bondades y estas superan por mucho algunas de sus desventajas, esta situación no debe impedir, de igual manera que ante determinadas conductas, se puede proceder con dejar sin efecto la personalidad jurídica de estos entes y llegar hasta los elementos que lo componen.

2.1.5. DOCTRINA DEL DISREGARD OF LEGAL ENTITY

2.1.5.1. CONCEPTO

Esta teoría que se originó en Norteamérica, se sustenta en la llamada teoría de la ficción, uno de sus principales lineamientos, es que solo reconoce al ser humano como persona, por tener una cualidad única que es presentar voluntad, pero aunado a ello, tal vez como una proyección de la misma también le da elementos subjetivos a un colectivo de personas, tratándolos como una unidad de hecho, o existencial.

Una nota diferenciadora, de esta teoría, es que se sustenta en lo que la teoría ha venido a llamar como la doctrina de los actos ultra vires, la misma que explica, el marco de actuación que tienen las personas jurídicas, siendo este el respeto irrestricto a la ley, estos límites tienen por finalidad institucionalizar a las personas jurídicas, rigen desde el momento constitutivo y continúan en todas sus relaciones jurídicas y societarias, ante una actuación contraria a la ley, al estatuto, normas imperativas del derecho, particularmente del derecho societario, ocasionarían que no se consideren pues como personas jurídicas, convirtiéndose estas en entes irregulares. (CABANELLAS)

2.1.6. TEORÍA ABUSO DE DERECHO

2.1.6.1. CONCEPTO

En el ordenamiento jurídico francés, no se encuentra mayor desarrollo, de lo que se denomina en las contribuciones doctrinarias como el abuso del derecho, los principales lineamientos han sido desarrollados en sendos pronunciamientos de la jurisprudencia gala, que es de particular importancia en el ámbito empresarial, pero que se centra en la organización societaria.(CABANELLAS)

2.1.6.2. SUPUESTOS

La justicia franca ha logrado establecer unos criterios o principios para aplicar la teoría del abuso del derecho en el ámbito societario:

- a) Procede cuando las las sociedades, mantengan una representación formal, pero no cumplen las condiciones para ostentar la personalidad jurídica.
- b) Procede cuando una sociedad, que tiene existencia personal, pero es controlada ya sea por personas naturales u otra persona jurídica.

2.1.7. EL ABUSO DE LA PERSONALIDAD EN EL DERECHO PERUANO

2.1.7.1. INTRODUCCIÓN

Más allá de las notables ventajas que tiene ostentar una persona jurídica, pero en tiempos modernos, se han hecho patente grandes fraudes en el ámbito bancario, particularmente en lo corporativo y los mas notorios en lo societario, como respuesta se recurre al ordenamiento jurídico, en el Perú, esta regulación, no se encuentra adecuadamente desarrollada, aunque si hay algunos elementos en los cuales es necesario su explicación y desarrollo.

La tendencia mayoritaria, de juristas y doctrinarios, es de la opinión que se debe regular las principales conductas, supuestos que configuren a lo que se ha venido a conocer, como conductas tradicionales que se consideran como fraudulentas, esto, va dirigido particularmente hacia los socios o accionistas, más allá de los intentos normativos, que se pueda advertir, claro está no soluciona el problema, ya que así como el derecho es dinámico, también aparecen en el horizonte, nuevas conductas que se consideren contrarias al ordenamiento jurídico. (QUIROGA PERICHE).

2.1.7.2. SANCIÓN

La legislación interna, no es ajena a diversos fenómenos económicos, entre los cuales está el levantamiento del velo societario, en el ámbito privado, cuando se busca un régimen de sanciones, hay un acuerdo que la naturaleza debe ser patrimonial y el principal efecto la pérdida de la personalidad. (QUIROGA PERICHE)

Un intento regulatorio, lo constituye el artículo 78 del código civil, que se fundamenta en lo esgrimido por la teoría tridimensional, que explica la división entre patrimonio empresarial y patrimonio personal de los agentes que lo integran.

El código civil, asume en su texto de 1984, una concepción predominantemente formalista, respecto a la persona jurídica, distinta de los integrantes que lo componen, los que en este caso no tendrán responsabilidad alguna, por sus obligaciones contraídas, pues estas son de responsabilidad exclusiva del ente colectivo, con una existencia puramente doctrinaria e ideal, con alcance racional, las obligaciones por estos entes, tienen predominio y contenido patrimonial.

La nota característica, que desarrolla la legislación civil nacional, estriba en el reconocimiento de la persona jurídica como un ente autónomo y distinto de las personas que la integran, esto ocurre así, porque el derecho recurre a una ficción con la finalidad de reducir un conjunto de personas y lo en un ente colectivo, pero este solo es de carácter formal, se entonces frente a una persona distinta de los sujetos que lo componen, se convierte así en el centro de derechos y

obligaciones, cuyo principal impacto es la limitación de responsabilidad y la separación patrimonial, se recurre podríamos decir a la unidad ideal. (FERNÁNDEZ SESSAREGO)

La incorporación en el ordenamiento jurídico de las expresiones formal y distinto, no fue pacífica, en la medida, que se entendía que esa institución jurídica sustentaba su existencia en facilitar la voluntad negocial.

La nota peculiaridad, que despliega el régimen civil nacional, estriba en el reconocimiento de la persona jurídica como un ente autónomo y distinto de las personas que la integran , esto ocurre así, porque el derecho recurre a una ficción con la finalidad de reducir un conjunto de personas y lo en un ente colectivo, pero este solo es de carácter formal, se entonces frente a una persona distinta de los sujetos que lo componen, se convierte así en el centro de derechos y obligaciones, cuyo principal impacto es la limitación de responsabilidad y la separación patrimonial, se recurre podríamos decir a la unidad ideal. (FERNÁNDEZ SESSAREGO)

Cuando se analiza los artículos del código civil que regula lo relativo a la persona jurídica, este no tiene la claridad que se podría esperar , buscando algunas razones de esta problemática, estriba en que no se cuenta por un lado con la claridad conceptual y por el otro con el orden y sistemática esperados más allá de la incorporación de una serie de figuras como lo constituyen la asociación , fundación, comité, más allá que algunos de ellos se dude si constituyan como verdaderas personas jurídicas o entes colectivos. (FERNÁNDEZ SESSAREGO)

- Una de las primeras instituciones que regula el código civil en lo relativo a las personas jurídicas, lo constituye la asociación, que como ha sido reconocido habitualmente responde a un primer elemento de carácter sociológico, cuando se hace alusión al conjunto de personas, ya sean estas naturales o jurídicas e incluso puede estar integrada por ambas a la vez, pero que va a conformar un nuevo ente colectivo, ha recibido por parte de nuestra regulación unas directivas y características propias e incluso se puede hacer alusión a su organización y forma de administración peculiares, otro aspecto diferenciador y es importante aquí comentar lo constituye pues, el contenido económico que pueden llevar a cabo, se puede decir que esta categoría lo comparte pues con otras instituciones jurídicas del ámbito privado, no obstante pueden llevar a cabo relaciones económicas, pero estas no pueden contener un fin lucrativo, pues afectaría su naturaleza y estructura. (VARSI)

Otra de las instituciones que regula el código civil en lo relativo a las personas jurídicas, constituye la fundación, que como ha sido reconocido habitualmente responde a un primer elemento de carácter sociológico, cuando se hace alusión al conjunto de personas, ya sean estas naturales o jurídicas e incluso puede estar integrada por ambas a la vez, pero que va a conformar un nuevo ente colectivo.

Es menester realizar la precisión que en el caso de esta figura, se puede constituir incluso de manera individual, lo que sucederá en este caso es que el titular, separara una parte de su patrimonio y lo pondrá como aporte a la nueva persona jurídica que se puede crear, se aprecia aquí esta particularidad en la constitución, que no necesita pues la pluralidad, propia de los entes colectivos , ha recibido por parte de nuestra regulación unas directivas y características propias e incluso se puede hacer alusión a su organización y forma de administración peculiares, otro aspecto diferenciador y es importante aquí comentar lo constituye pues, el contenido económico que pueden llevar a cabo, se puede decir que esta categoría lo comparte pues con otras instituciones jurídicas del ámbito privado, no obstante pueden llevar a cabo relaciones económicas, pero estas no pueden contener un fin lucrativo, pues afectaría su naturaleza y estructura. (VARSI)

2.1.7.3. REGULACIÓN

El desarrollo teórico y legal .hasta aquí compartido, sirve de alguna manera de elementos o de argumentos de carácter conceptual para formular algunas interrogantes que a modo personal se considera , el ordenamiento jurídico no se ha pronunciado o si lo ha realizado , hay aún algunos espacios que ameritarían algunas reflexiones. *¿Existen fundamentos dentro del ordenamiento jurídico vigente que habilite la aplicación de la teoría del disgregard en el ámbito de las personas jurídicas?*.

En el intento de dar alguna respuesta a la interrogante antes formulada, se podría decir, que después de una revisión y análisis del marco normativo, se advierte que no existen supuestos que posibilite dejar sin efecto la personalidad jurídica o como se ha venido a llamar aplicar la inoponibilidad, no obstante a ello, aunque de una manera poco sistemática, se podría utilizar otras figuras ante el vacío advertido, como lo es por ejemplo la figura del abuso del derecho, la buena fe comercial o incluso a recurrir elementos más axiológicos como lo es las instituciones de la justicia o equidad.

2.1.7.4. ABUSO DEL DERECHO

Hay varios presupuestos en los cuáles se puede advertir la aparición del abuso del derecho, entendido este como aquella situación en la cual una facultad que da el derecho lo regula y es lícita, es utilizada de manera desproporcionada e ilegal por un sector, debido a que existen pues algunos vacíos o lagunas que permite este actuar. (RUBIO CORREA)

Es importante, resaltar aquí cuáles son los principales argumentos que posibilitarían la aplicación del abuso de derecho como herramienta en el derecho societario:

- Se aplicaría en la medida que se orienta a solucionar problemas de organización o administración, con la finalidad de encontrarle límites a la autonomía subjetiva del ente colectivo.

- Lo más aconsejable entonces, es un análisis en caso en concreto, dada las particularidades que estos pueden tener.

Para cerrar esta figura por ahora, se puede afirmar que el abuso del Derecho, normativamente, está reconocido en varios cuerpos legales, como a nivel Constitucional, otro cuerpo legal que amerita revisión más allá de advertir un tratamiento poco prolijo es el Código Civil.

2.1.7.5. BUENA FE

Se constituye como una figura interesante para analizar dada sus dimensiones legales y valorativas o si se quiere de igual manera darle un contenido axiológico, nos estamos refiriendo a la figura de la buena fe, cuyo origen se le debe al ámbito civil, particularmente al derecho de los contratos, aunque unos autores, no pocos por cierto lo ubican como un principio que debe ser estudiando y entendido desde un enfoque transversal y cuyos límites aún están pendientes de ser advertidos, tomando, tomando en cuenta la literatura tradicional, los autores estudian esta figura desde dos aspectos uno valorativo, entendiendo a la buena fe como el actuar honestamente y otro objetivo, en el cual se hace alusión al respecto irrestricto de actuar o someterse conforme a la ley. (LA PUENTE Y LAVALLE).

Hablar de la buena fe, contemporáneamente no solo desde el ámbito civil, este principio se ha abierto paso en varias áreas del derecho, pese a sus orígenes civiles, prueba de ellos es la aparición de la buena fe en el ámbito comercial, que resguarda desde sus dimensiones objetivo y subjetivo, se constituye en el fundamento de las buenas prácticas desde la perspectiva empresarial y particularmente la societaria, incluso es una garantía del cumplimiento de las obligaciones y aspectos posteriores incluso combate las prácticas anticompetitivas.

Bajo el escenario antes descrito, la buena fe se ha posicionado como una autentica herramienta que otorga el ordenamiento jurídico, ante las prácticas abusivas en las relaciones societarias, constituyéndose, como el elemento justificante para dejar sin efecto la personalidad jurídica de las sociedades, ante conductas fraudulentas o de abuso de derecho aprovechándose del rol instrumental de las sociedades. (ESPINOZA ESPINOZA)

Se establece así que una figura interesante para analizar dada sus dimensiones legales y valorativas o si se quiere de igual manera darle un contenido axiológico, nos estamos refiriendo a la figura de la buena fe , cuyo origen se le debe al ámbito civil, particularmente al derecho de los contratos, aunque unos autores, no pocos por cierto lo ubican como un principio que debe ser estudiando y entendido desde un enfoque transversal y cuyos límites aún están pendientes de ser advertidos, tomando, tomando en cuenta la literatura tradicional, los autores estudian esta figura desde dos aspectos uno valorativo, entendiendo a la buena fe como el actuar honestamente y otro objetivo, en el cual se hace alusión

al respecto irrestricto de actuar o someterse conforme a la ley .
(ESPINOZA ESPINOZA)

En la legislación civil encontramos algunos supuestos que procederían cuando se demuestre de manera indubitable que se está haciendo abuso de la personalidad jurídica societaria o incluso de cualquier ente colectivo:

- El código civil, hace alusión a lo que se conoce como la buena fe comercial y que se debe tener en cuenta en todas las etapas incluso en la pre contractuales cuando se hace alusión por ejemplo a la negociación, de ahí que se establezca una discusión interesante en el sentido de que la mera invitación ya constituiría una fuente obligacional o para que esta surja debemos estar frente ya a una oferta, mas allá de ese análisis previo, ahora bien para que proceda el develamiento de la personalidad jurídica , somos de la opinión que se debe demostrar en primer lugar que se está frente a una relación jurídica valida y que en este caso las personas naturales actuaron de manera maliciosa, eso habilitaría intervenir en la subjetividad del ente colectivo.
- Una entre tantas razones que legitiman , la aplicación del criterio antes descrito lo constituye dinamizar las actividades económicas y dotarlas de seguridad para todas las partes en las relaciones que se lleven a cabo, por una parte el acreedor de alguna manera tendrá mayores alternativas para ver satisfechas su obligación y por parte del ente colectivo , vera que existen incentivos para

actuar o desenvolverse según las reglas de la buena fe comercial, ya que solo se procederá a desestimar la personalidad jurídica , previa comprobación del actuar malicioso del ente colectivo y que busque una finalidad contraria a derecho, no procederá la desestimación , cuando esta es producto de la naturaleza de las relaciones o los riesgos propios del negocio.

2.1.7.6. JUSTICIA Y EQUIDAD

La Justicia es la piedra angular, en la que sienta sus bases el derecho, es una aspiración a lograr en nuestras relaciones humanas y también en las relaciones económicas, se busca pues a través de el por una parte el respeto y cumplimiento del ordenamiento jurídico, pero con una finalidad superior que es la axiológica o el actuar correctamente y dotarle también de una dimensión moral. (ALZAMORA VALDEZ)

Un precepto muy vinculado al valor Justicia es la equidad, que para cierto sector de la doctrina a este último concepto , lo llegan a entender como la idea de justicia pero desde una perspectiva individual, se concibe entonces a la equidad como una institución que contiene elementos valorativos y ético morales, de ahí la idea que también debe tener o cumplir algunas condicionales adicionales, cuando se plasme en un caso en concreto o en el ordenamiento jurídico vigente, por el lado de la justicia más allá de su amplitud y alcance se esperan algunos elementos de rigidez en el sistema jurídico, por el contrario del precepto de equidad cuyo desarrollo amerita elementos de elasticidad para su aplicación en casos concretos y no solamente basarse en el contenido normativo. (CARNELUTTI)

Entre los principales argumentos jurídicos y sociales que se han venido a esgrimir para aplicar la justicia en un primer momento y de otra parte la equidad como justificantes ante conductas fraudulentas lo constituyen de un lado al justificación social y el desarrollo jurisprudencial que a continuación desarrollaremos de manera resumida.

Un desarrollo importante y que ameritaría tomar como referente o modelo a seguir lo constituye la jurisprudencia norteamericana en el desarrollo y aplicación mediante casos concretos de los preceptos de equidad y justicia, más allá de cuestiones de técnica jurídica un aspecto importante es que estas cuentan pues con legitimación social.

El sistema jurídico norteamericano se sustenta en lo que se ha venido a llamar como *common law*, que sustenta su desarrollo , no en un fenómeno codificar como lo hace la corriente romano germánica del cual somos tributarios, sino por el contrario desarrolla sus instituciones mediante el contacto directo con la realidad, a través del desarrollo de la casuística y la jurisprudencia, ese es un aspecto fundamental y diferenciador, porque por un lado se pueden acudir a soluciones eminentemente prácticas y dejar de lado muchas veces la rigidez de las normas jurídicas, sin olvidar que muchas de ellas presentan vacíos muchas de las veces insalvables al derecho tradicional, una de las manifestaciones de lo antes mencionado es justamente la aplicación de la inoponibilidad de la personalidad jurídica a entes colectivos, en la casuística norteamericana se ha advertido que entre otros uno de los

elementos justificadores lo constituyen la justicia y la equidad, aunque esto signifique en la mayoría de los casos analizados alejarse de criterios tradicionales como la aplicación uniforme de supuestos según un caso determinado, los elementos de la justicia y equidad permiten plantear soluciones disimiles, puesto que más allá del formalismo , del recurso técnico debe primar la aspiración de alcanzar la justicia, de otro modo las soluciones previstas pueden significar abiertas manifestaciones de injusticia, es necesario más allá de la amplitud y discrecionalidad del juzgador dotarle de un contenido esencial, este debería ser en el actuar contrario a la justicia y la buena fe. (CARNELUTTI)

Tomando como referente el derecho norteamericano y más allá de sus notorias diferencias, se advierte pues que con un enfoque amplio, se puede encontrar de igual manera algunos elementos justificantes para la aplicación de la inoponibilidad de la personalidad jurídica en cuestiones societarias, entre otros uno de ellos puede ser en la medida que las normas que integran el sistema jurídico se reputan que en su contenido esencial esta la búsqueda de justicia por sobre todas las cosas, en la solución de un conflicto intersubjetivo por ejemplo en la que se encuentre de por medio cuestiones patrimoniales, reconocimiento de derechos, cuestiones atinentes a la manifestación de voluntad, entre otros mucho de los cuales presentan vínculos con aspecto comerciales, de los cuales podemos rescatar por ejemplo la toma de decisiones en una sociedad, mediante sus órganos de gestión o deliberantes como lo es la Junta General de accionistas , directorio, gerencia o administración. (ESPINOZA ESPINOZA)

2.1.8. REGULACIÓN ESPECÍFICA

Habiendo abordado de alguna manera el marco normativo nacional, ha quedado en evidencia que no existe una regulación sistematizada y específica respecto a la desestimación de la personalidad jurídica en los entes colectivos, ante esa realidad es que se recurre muchas veces al auxilio de principios y muchas veces a juicios de orden valorativo, discrecionalidad de juez en busca de dar solución a un hecho en específico fundamentado claro está en la justicia y equidad. Bajo esa problemática amerita preguntarse, *¿Resultaría útil y necesaria una regulación propia?*

Aquí encontramos una posición, no tan pacífica, por un lado hay quienes sustentan su posición en que no sería de utilidad en la medida que se debe recurrir a los principios generales del derecho, a los valores y también como aquí se ha desarrollado a la discrecionalidad del juez, si se apuesta por una regulación específica sustentan que esta sería a todas luces insuficiente dada la multiplicidad de supuestos.

Otra posición también atendible y con propios fundamentos es de la opinión que si resultaría útil y necesaria una regulación específica, puesto que de ella se esperaría varios efectos, entre otros sería por efecto un efecto disuasivo o de prevención hacia los órganos d gobierno ante no solo la posibilidad de ser declarados la nulidad del acuerdo societario sino incluso ante determinados supuestos declara la inexistencia de la persona jurídica ante conductas abiertamente contrarias a la ley que afecten la sociedad en su conjunto.

Las tendencia mayoritaria entonces es atendible y con propios fundamentos es de la opinión que si resultaría útil y necesaria una regulación específica, puesto que de ella se esperaría varios efectos, entre otros seria por efecto un efecto disuasivo o de prevención hacia los órganos de gobierno ante no solo la posibilidad de ser declarados la nulidad del acuerdo societario sino incluso ante determinados supuestos declarar la inexistencia de la persona jurídica ante conductas abiertamente contrarias a la ley que afecten la sociedad en su conjunto, recoger en la legislación nacional con un conjunto de supuestos, pero que esto no signifique una camisa de fuerza dejando la posibilidad de aplicar a un conjunto de supuestos que atenten los principios estructurales de las personas jurídicas con especial atención a empresas de origen societaria.

2.1.8.1. PRESUPUESTOS

Una posición también atendible y con propios fundamentos es de la opinión que si resultaría útil y necesaria una regulación específica, puesto que de ella se esperaría varios efectos, entre otros seria por efecto un efecto disuasivo o de prevención hacia los órganos de gobierno, ante no solo la posibilidad de ser declarados la nulidad del acuerdo societario sino incluso ante determinados supuestos declarar la inexistencia de la persona jurídica ante conductas abiertamente contrarias a la ley que afecten la sociedad en su conjunto.

2.1.8.2. SANCIÓN

Un aspecto importante, es el régimen de sanciones que se deben aplicar, unas enfocan en lo patrimonial y otros en un régimen de responsabilidad de los socios o accionistas, desde dejar sin efectos la limitación de responsabilidad en las sociedades, sin olvidar la voluntad social como es la toma de decisiones como es el fenómeno de la nulidad de acuerdos societarios, que como establece el maestro Callirgos no es un camino de rosas sino de espinas. (ECHAIZ MORENO).

2.1.8.3. PROCEDIMIENTO SANCIONADOR

Entre otros como establece Ripert, las sanciones dirigidas a la personalidad jurídica son de diferente índole , uno dirigidos a la propia sociedad y otros a los socios o accionistas miembros de la misma, uno de los primeros efectos es la destinación es la desaparición de ese ente, siendo este uno de los más lascivos y otros efectos tal vez menos dañosos, la constituyan pues dejar efectos actos de la propia sociedad como podrían ser los acuerdos societarios cuando vulneren normas imperativas , o en estatuto o en su defecto el pacto social. (ECHAIZ MORENO).

2.2. EL ABUSO DE LA PERSONALIDAD EN EL DERECHO COMPARADO

2.2.1. ESPAÑA

La figura de la desestimación de la persona jurídica societaria a sido recogida por varios países entre España, Argentina y Chile, con algunos puntos coincidentes y otros con aportes que significan cierta originalidad y que ameritan un análisis en particular para evaluar la viabilidad de estas.

Esta figura a sido recogida no con poca polémica, desde la década de los 80, siendo el principal supuesto el uso abusivo de la personalidad, mediante conductas fraudulentas que signifiquen la desestimación, otros por su parte recurren a la figura del disregard, abuso del derecho u inoponibilidad de las personas jurídicas, asuntos alienados a la vulneración de la buena fe una aplicación que se ha materializado en la casuística, no obstante muchas veces también a sido sujeto de ciertos cuestionamientos por un determinado sector.

Resulta importante analizar la aplicación de esta doctrina en la casuística y jurisprudencia española que a opinión de jurista delimita o delinea su aplicación estableciendo los fundamentos y límites de la misma. Entre los que podemos mencionar son los siguientes:

- a) Respecto a la equidad, esta tiene un contenido eminentemente valorativo o axiológico, se entiende como la aplicación de la justicia a un caso en concreto, mas allá de su amplia interpretación, resulta necesario de igual medida establecer criterios para su viabilidad.
- b) Respecto a La buena fe, este es un principio rector que ilumina el derecho en sus vertientes objetiva y subjetiva, desde un punto de vista subjetiva significa el vivir honestamente, contenido esencial en la relaciones comerciales y desde el punto de vista objetivo significa el respeto irrestricto al ordenamiento jurídico vigente.
- c) En lo relacionado al fraude a la ley, que en Europa, puntualmente en España, se a entendido esta cuando se llevan a cabo actos vinculados con la organización societaria, que no están prohibidos, pero que se llevan a cabo aprovechando un vacío legal o algún dispositivo pero que los resultados son abiertamente dañosos.
- d) En lo referente se puede decir abuso del derecho, se sustenta cuando no obstante existir un conjunto de atribuciones reconocidas por la norma, estas se hace uso extralimitando sus alcances, como podría ser el abuso de las mayorías en materia societaria otra manifestación es por ejemplo los actos ultra vires.
- e) La teoría de la unicidad, de las personas jurídicas, será puesta en análisis ante actos fraudulentos; perdiéndose esa atribución cuando se demuestre una actitud fraudulenta.

- f) Respecto del uso abusivo de la personalidad jurídica, de advertirse este tipo de conductas, el efecto directo es la pérdida de la personalidad del ente colectivo ”.

Lo que se puede rescatar es que en el caso de España , se conocen varios intentos por la sistematización del levantamiento societario

- Supuestos de identidad de entes corporativos y socios que lo integran
- Supuestos de control de gestión y administración de entes corporativos
- Supuestos de ultra vires;
- Supuesto de fraude a la ley.
- Supuesto de abuso de derecho

2.2.2. ARGENTINA

En Argentina, también podemos encontrar varias propuestas para recoger la figura del levantamiento del velo societario, aunque incluso los autores difieren en la denominación que esta debe ostentar pasando de la desestimación, disgregard , penetración de la personalidad jurídica e incluso la de redhibición, puestas en estudio si bien es cierto estas propuestas presentan un norte, en la mayoría de las veces se puede correr el riesgo de igual manera de entrar en confusión respecto al verdadero alcance de la figura , aunado a ello se puede rescatar que al igual que la mayoría de los ordenamientos latinoamericanos este presenta una regulación poco sistemática. (NOVOA MUÑOZ)

En cuanto a la fundamentación esgrimida, es importante tener en cuenta las instituciones que se toman en cuenta , en el intento de un análisis conjunto se puede incluso establecer la notoria influencia que ha tenido la legislación española en la legislación argentina recogida en la aún vigente ley 19.550 aunque esta última ha sufrido algunas modificaciones producto de la reforma introduciendo nuevas formas societarias y algunos supuestos de la unipersonalidad societaria o un intento de regulación de las sociedades irregulares, podrían constituir los efectos que acarrearía la aplicación de la desestimación en materia societaria. (NOVOA MUÑOZ)

- a) En Argentina la figura del *Abuso del Derecho*, ha sido recogido en el artículo 10 del Código Civil y comercial de la nación cuyo texto señala “(...) *se incurre en abuso de derecho cuando obstruye los fines del ordenamiento jurídico vigente o excede los límites impuestos por la buena fe, la moral y las buenas costumbres*”.

La consecuencia directa ante la aparición de esta figura, como es de esperarse es que el acto por fuerza del ordenamiento jurídico adolecería de nulidad, es decir nace muerto y no surte efecto alguno, sin perjuicio que posteriormente los efectos se puedan extender a la existencia misma del ente colectivo, que podría ocasionar incluso en el extremo más complicado su extinción.

- b) Se recoge así mismo la figura de la *simulación*, para proceder al levantamiento del velo societario, es pertinente reflexionar respecto a los actos de simulación en sus dos tradicionales dimensiones como es la simulación relativa y la simulación absoluta, los efectos en la materia societaria vendría a ser de igual manera la inexistencia de esos actos societarios, estarían viciados estructuralmente y de igual manera, de ellos no se espera efecto alguno, pero la figura de la simulación no solo se debe analizar en el entramado de las manifestaciones del ente colectivo, sino que incluso se puede incurrir en este en el momento constitutivo de la sociedad, sabemos que este accionar presenta sus manifestaciones en aquellas sociedades a favor.

- c) Una nota diferencial, producto de la expansión territorial, mediante las sucursales y subsidiarias aparece las *Razones de Estado*, mediante esta figura se busca proteger al Estado del actuar temerario de las empresas cuyo domicilio principal se encuentre fuera del territorio nacional, pero que tengan filiales, sucursales o subsidiarias en el territorio de la república y cuya actuación de alguna manera se vea perjudicado el Estado, cuando se cumpla ese presupuesto procedería el levantamiento del velo societario.
- d) La teoría de la unicidad, de las personas jurídicas, será puesta en análisis ante actos fraudulentos; perdiéndose esa atribución cuando se demuestre una actitud fraudulenta. Esta premisa ha sido recogida por la Jurisprudencia Argentina, se deja traslucir la influencia de los postulados españoles en la incorporación de esta figura.
- e) La regulación palmaria, en el ordenamiento jurídico argentino se dio mediante una reforma En la *Ley N° 19.550* se produjo introduciendo la doctrina del “disregard of legal entity”, mediante los siguientes términos “los actos societarios que conlleven la obtención de fines extra corporativos, o tengan un efecto formal o instrumental para violentar el ordenamiento jurídico, el orden público o la buena fe comercial, para abusar de las minorías o afectar derechos de terceros, se hará responsable directamente a los socios o a los accionistas de la entidad principal o en su defecto de la controlante que lo llevaron a cabo, quienes responderán ilimitadamente por efectos dañinos causados.

3.2.3. CHILE

En la búsqueda de la incorporación de las teorías que permitan la desestimación de la personalidad jurídica, merece la pena prestarle atención que estos últimos tiempos ha tenido Chile, no como un cuerpo sistemático y regulado en su ordenamiento jurídico, pero si los postulados que ha tenido a nivel jurisprudencial con varias alternativas, como es algunos supuestos que afecten al objeto social, la simulación, la acción pauliana, el abuso de derecho y el fraude a la ley (LEONELLI LEONELLI, URRUTIA ESCOBAR Y NOVOA MUÑOZ)

- En desarrollo de los supuestos tenemos al *objeto*, en materia societaria se discute algunas particularidades que rodean al objeto social, por ejemplo si este puede estar constituido por una actividad o por el contrario por un conjunto de actividades y un condicionante adicional que existan conexidad entre estas. Respecto a las condiciones de fondo adicionales que debe cumplir el objeto debemos recurrir a la legislación en el sentido que este sea física y jurídicamente posible. Las consecuencias sancionatorias que incurriría en este caso la sociedad como colectividad ante la ausencia de un objeto válido, real y posible no es otra que la nulidad absoluta, con esta regulación queda proscrita los socios aparentes o también los socios de paja o las sociedades de favor.

En el referente a la ilicitud del objeto, se está en presencia de este en la medida que carece de realidad, inkomerciable es decir se constituye en imposible física y jurídicamente, es decir cuando se incurre en una abierta imposibilidad proveniente del ordenamiento jurídico.

- En lo relativo a la causa, se debe tener siempre presente que este es un elemento consustancial de todo acto , contrato, convenio, acuerdo para generar fuentes obligacionales, por lo tanto debe concurrir a su formación y además debe ser lícita para que se de el nacimiento de una sociedad si se apuesta por las teorías de origen contractual respecto a su naturaleza mediante un acto constitutivo. El Código Civil Chileno lo regula en los siguientes extremos : “para que la manifestación de voluntad sea fuente obligacional, resulta necesaria que cuente con una causa real y tenga posibilidad tanto en sus esferas físicas como jurídicas”

En caso exista una inclinación al considerar como origen de una sociedad al contrato, la causa de este la constituye lo que con acierto se denomina como *affectio societatis*, constituida por la voluntad colectiva de constituir una sociedad entre los socios o accionistas y colaborar activamente desde el momento inicial con la constitución, agestión y administración participando en sus principales órganos de gobierno y siendo actores dinámicos en la toma de decisiones. (LEONELLI LEONELLI, URRASCOBAR Y NOVOA MUÑOZ)

- Respecto de la simulación, se advierte que en Chile, no existe una regulación que resista a los estándares de la sistematicidad, con algunas reservas, se puede identificar que se trabaja bajo las dos modalidades tradicionales se puede estar frente a la simulación absoluta cuando las partes en ningún extremo manifiestan una voluntad real de celebrar un acto jurídico, sino lo realizan con la única finalidad de obtener alguna ventaja en perjuicio de un tercero en cambio se estará frente a una simulación relativa en el entendido que existe una intencionalidad de celebrar un acto jurídico pero bajo la cobertura o apariencia de otro es decir coexisten una voluntad disimulada y una voluntad simulada, en algunos casos esa voluntad disimulada suele tener algunos efectos .

Se recoge así mismo la figura de la simulación, para proceder al levantamiento del velo societario, es pertinente reflexionar respecto a los actos de simulación en sus dos tradicionales dimensiones como es la simulación relativa y la simulación absoluta, los efectos en la materia societaria vendría a ser de igual manera la inexistencia de esos actos societarios, estarían viciados estructuralmente y de igual manera, de ellos no se espera efecto alguno, pero la figura de la simulación no solo se debe analizar en el entramado de las manifestaciones del ente colectivo, sino que incluso se puede incurrir en este en el momento constitutivo de la sociedad, sabemos que este accionar presenta sus manifestaciones en aquellas sociedades a favor. (LEONELLI LEONELLI, URRUTIA ESCOBAR Y NOVOA MUÑOZ)

Un ejemplo práctico de simulación relativa se puede presentar en los siguientes términos, cuando un socio simula crear una sociedad con ciertas características distintivas, podría ser el caso de una sociedad anónima, pero su voluntad real es la de constituir una sociedad comanditaria por acciones, ya que detrás del acto oculto existe uno diverso, pero este a la luz del ordenamiento jurídico podría resultar válido si no se impugna en el plazo que la ley asiste.

- Tratar a la acción paulina o *revocatoria*, un instituto propio del derecho civil, habitualmente se utiliza frente a algunos actos fraudulentos en los que pueden incurrir los acreedores con la finalidad que estos se encuentren en una falta de liquidez o insolvencia y no se encuentren en condiciones de cumplir con sus obligaciones. Esta acción también a cobrado particular vigencia en el derecho mercantil, particularmente en el derecho concursal por ejemplo para la recomposición de la masa concursal y también en materia societaria donde teniendo como elemento de análisis a la casuística se advierte que esta puede ser utilizada para dejar sin efecto incluso el acto de nacimiento en una sociedad, cuando se demuestre de manera indubitable que el fondo de llevar a cabo la constitución de esa sociedad es proteger parte de su patrimonio, ponerlo como parte del capital de la nueva sociedad en desmedro de su patrimonio personal hecho que acarrearía que no pueda cumplir con sus obligaciones previamente contraídas como persona natural, en desmedro o perjuicio directo de sus acreedores.

En Chile la figura del *Abuso del Derecho*, ha sido recogido en los siguientes términos “(...) *se incurre en abuso de derecho cuando obstruye los fines del ordenamiento jurídico vigente o excede los límites impuestos por la buena fe, la moral y las buenas costumbres*”.

- La consecuencia directa ante la aparición de esta figura, como es de esperarse es que el acto por fuerza del ordenamiento jurídico adolecería de nulidad, es decir nace muerto y no surte efecto alguno, sin perjuicio que posteriormente los efectos se puedan extender a la existencia misma del ente colectivo, que podría ocasionar incluso en el extremo más complicado su extinción.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

DE LOS RESULTADOS

CAPÍTULO III

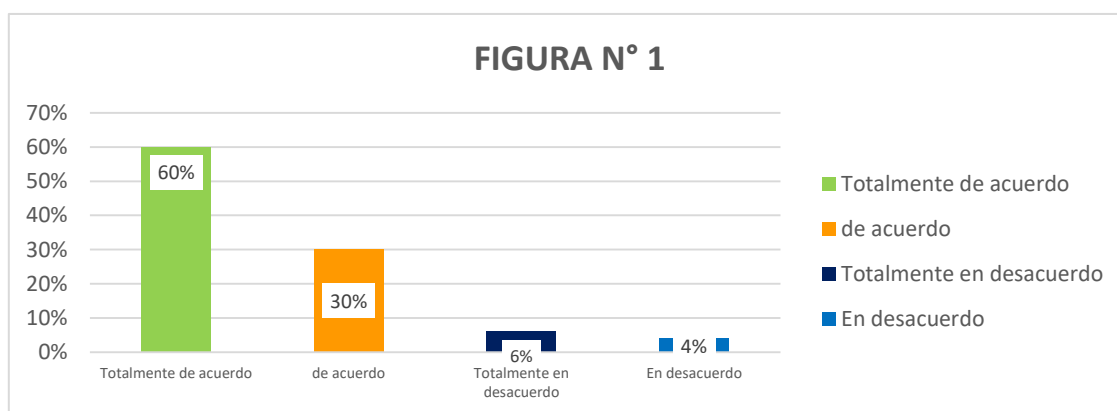
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1. Resultados respecto a la comisión de los actos fraudulentos.

TABLA N° 01

***Desestimación de la personalidad jurídica
para evitar actos fraudulentos***

RESPUESTAS	CANTIDAD	%
Totalmente de acuerdo	30	60%
De acuerdo	15	30%
Totalmente en desacuerdo	3	6%
En desacuerdo	2	4%
TOTAL	50	100%
INFORMANTES	50	100%



ANÁLISIS DE RESULTADOS

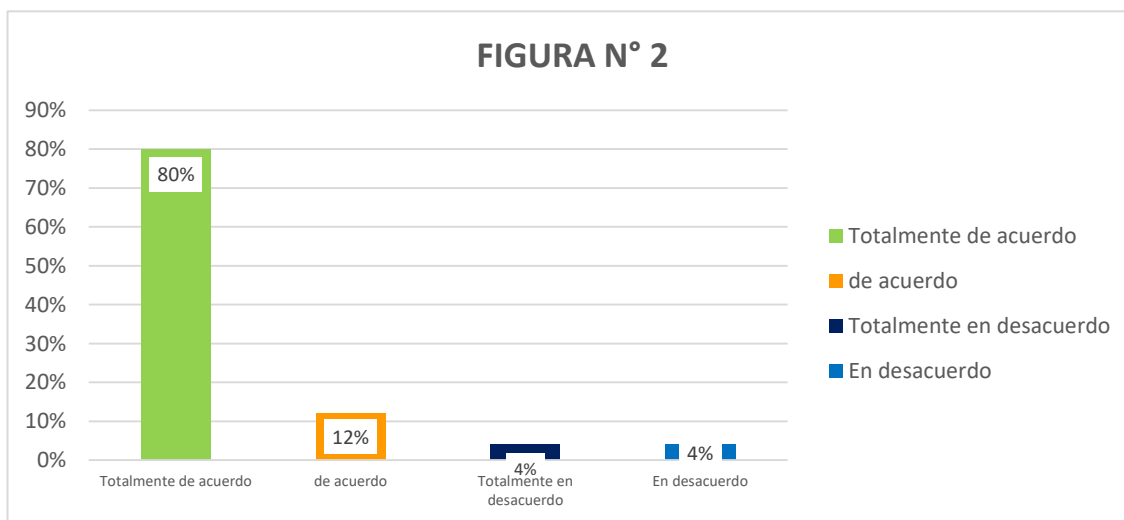
Como indica la Tabla N° 01, un 60% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo con la propuesta planteada, asimismo un 30% se muestran de acuerdo, mientras que un 6%; se muestra en desacuerdo, y solo un 4% se encuentra totalmente en desacuerdo con tal propuesta.

3.2. Resultados respecto a la aparición de empresas “fantasma”.

TABLA N° 02

Falta de Desestimación y aparición de empresas fantasmas

RESPUESTAS	CANTIDAD	%
Totalmente de acuerdo	40	80%
de acuerdo	6	12%
Totalmente en desacuerdo	2	4%
En desacuerdo	2	4%
TOTAL	50	100%
INFORMANTES	50	100%



ANALISIS DE RESULTADOS

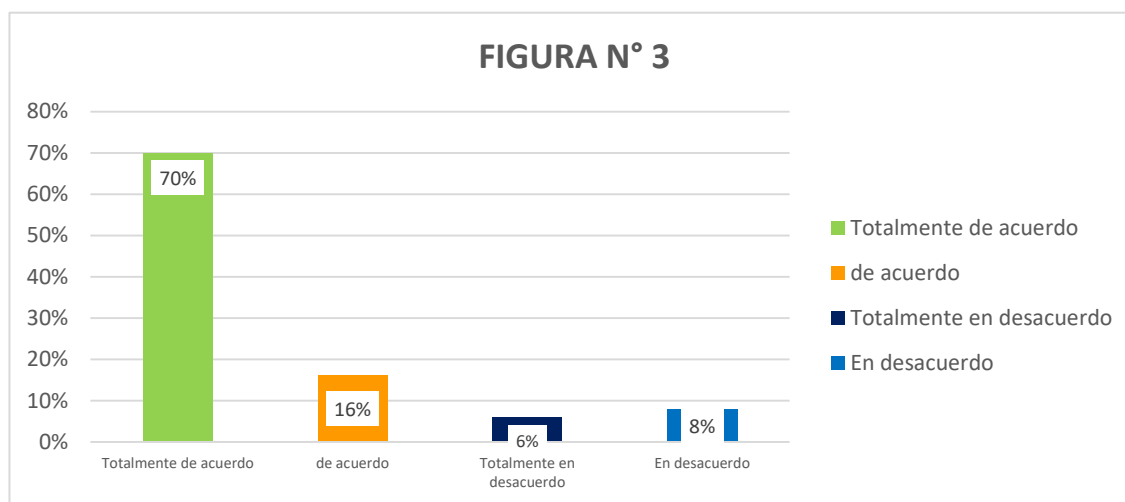
Como indica la Tabla N° 02, un 80% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo con la propuesta planteada, asimismo un 12% se muestran de acuerdo, mientras que un 4%; se muestra en desacuerdo, y solo un 4% se encuentra totalmente en desacuerdo con tal propuesta.

3.3. Resultados sobre la confianza para las inversiones en el mercado nacional.

TABLA N° 3

Facilitará la confianza en las inversiones en el mercado nacional

RESPUESTAS	CANTIDAD	%
Totalmente de acuerdo	35	70%
de acuerdo	8	16%
Totalmente en desacuerdo	3	6%
En desacuerdo	4	8%
TOTAL	50	100%
INFORMANTES	50	100%



ANALISIS DE RESULTADOS

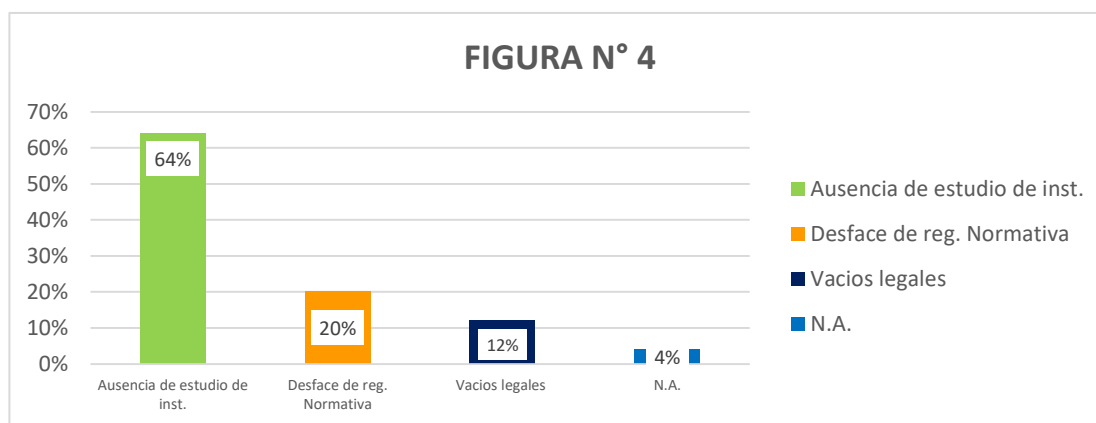
Como indica la Tabla N° 03, un 70% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo con la propuesta planteada, asimismo un 16% se muestran de acuerdo, mientras que un 8%; se muestra en desacuerdo, y solo un 6% se encuentra totalmente en desacuerdo con tal propuesta.

3.4. Resultados sobre la desestimación de personalidad jurídica en el ámbito societario.

TABLA N° 4

Factores de la ausencia de regulación de la desestimación de personalidad jurídica societaria

RESPUESTAS	CANTIDAD	%
Ausencia de estudio de inst.	32	64%
Desface de reg. Normativa	10	20%
Vacios legales	6	12%
N.A.	2	4%
TOTAL	50	100%
INFORMANTES	50	100%



ANALISIS DE RESULTADOS

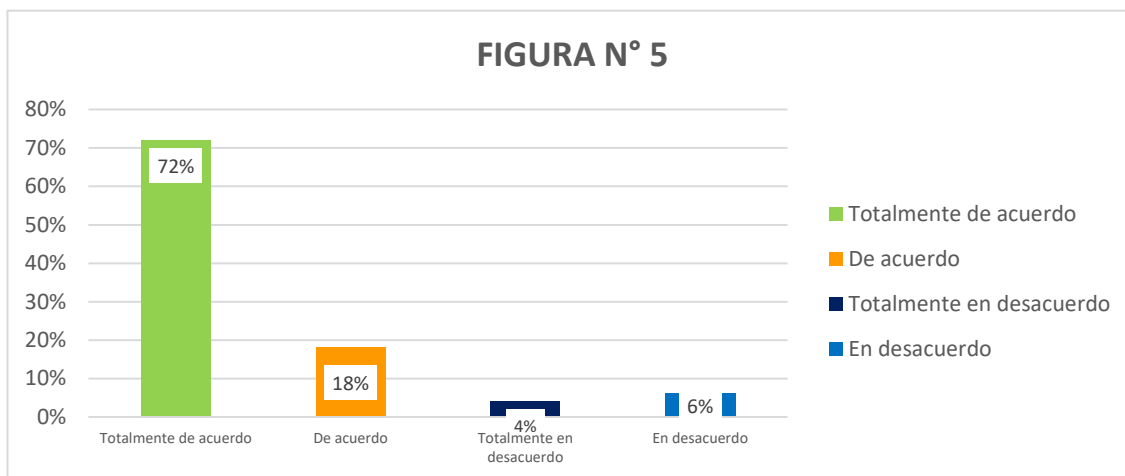
Como indica la Tabla N° 04, un 64% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo con la propuesta planteada, asimismo un 20% se muestran de acuerdo, mientras que un 12%; se muestra en desacuerdo, y solo un 4% se encuentra totalmente en desacuerdo con tal propuesta.

3.5. Resultados sobre de actos fraudulentos cometidos por las empresas.

TABLA N° 5

Sanción de actos fraudulentos

RESPUESTAS	CANTIDAD	%
Totalmente de acuerdo	36	72%
De acuerdo	9	18%
Totalmente en desacuerdo	2	4%
En desacuerdo	3	6%
TOTAL	50	100%
INFORMANTES	50	100%



ANALISIS DE RESULTADOS

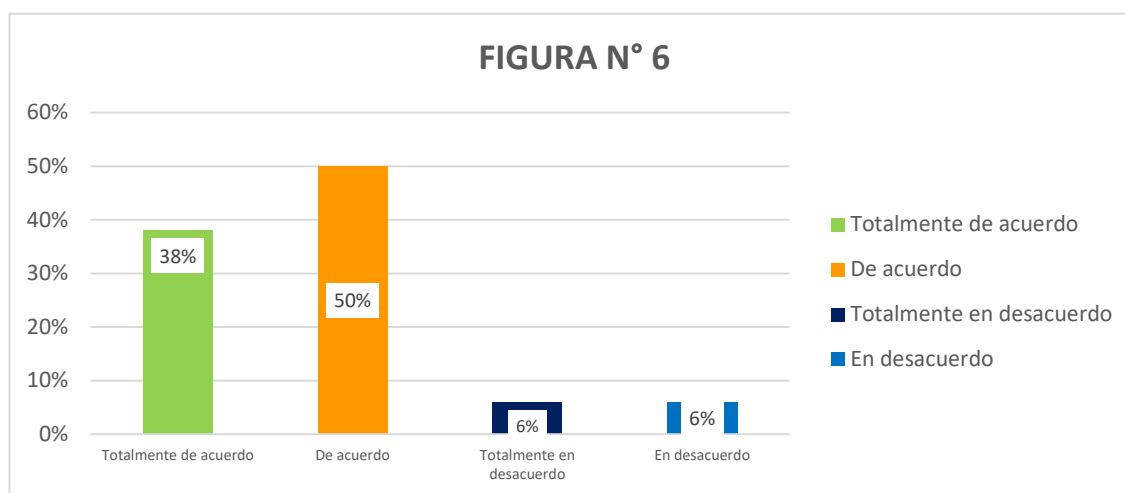
Como indica la Tabla N° 05, un 72% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo con la propuesta planteada, asimismo un 18% se muestran de acuerdo, mientras que un 6%; se muestra en desacuerdo, y solo un 4% se encuentra totalmente en desacuerdo con tal propuesta.

3.6. Resultados con relación actos fraudulentos cometidos por las empresas.

Tabla N°6

Casos de actos fraudulentos

RESPUESTAS	CANTIDAD	%
Totalmente de acuerdo	19	38%
De acuerdo	25	50%
Totalmente en desacuerdo	3	6%
En desacuerdo	3	6%
TOTAL	50	100%
INFORMANTES	50	100%



ANALISIS DE RESULTADOS

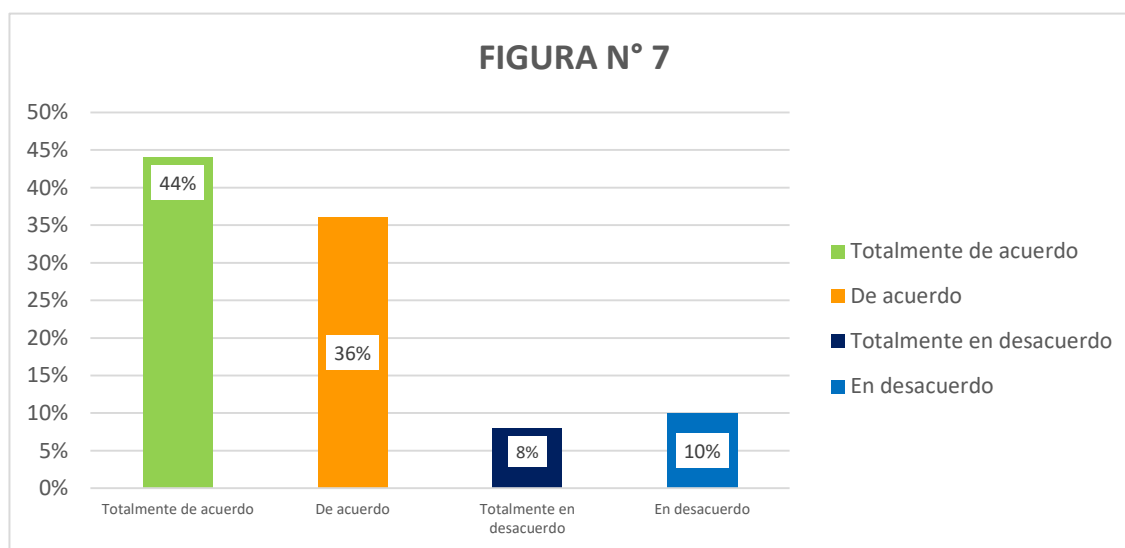
Como indica la Tabla N° 06, un 50% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo con la propuesta planteada, asimismo un 38% se muestran de acuerdo, mientras que un 6%; se muestra en desacuerdo, y solo un 6% se encuentra totalmente en desacuerdo con tal propuesta.

3.7. Resultados sobre confianza y transparencia para las inversiones.

TABLA N° 7

Transparencia y confianza en las inversiones

RESPUESTAS	CANTIDAD	%
Totalmente de acuerdo	22	44%
De acuerdo	18	36%
Totalmente en desacuerdo	4	8%
En desacuerdo	5	10%
TOTAL	49	100%
INFORMANTES	50	100%



ANALISIS DE RESULTADOS.

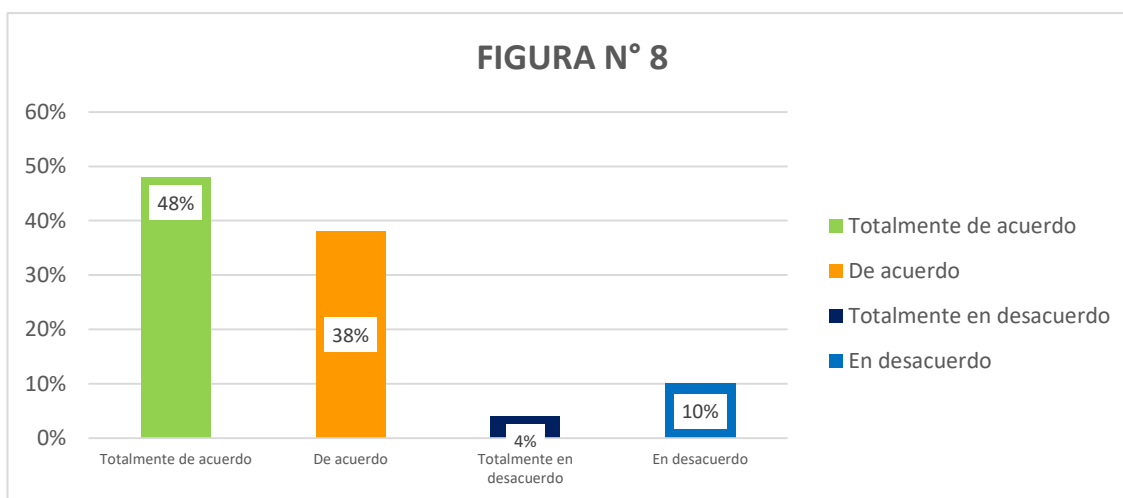
Como indica la Tabla N° 07, un 44% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo con la propuesta planteada, asimismo un 36% se muestran de acuerdo, mientras que un 10%; se muestra en desacuerdo, y solo un 8% se encuentra totalmente en desacuerdo con tal propuesta.

3.8. Resultados sobre viabilidad jurídica y económica.

TABLA N° 8

Viabilidad economica y juridica

RESPUESTAS	CANTIDAD	%
Totalmente de acuerdo	24	48%
De acuerdo	19	38%
Totalmente en desacuerdo	2	4%
En desacuerdo	5	10%
TOTAL	50	100%
INFORMANTES	50	100%



ANALISIS DE RESULTADOS

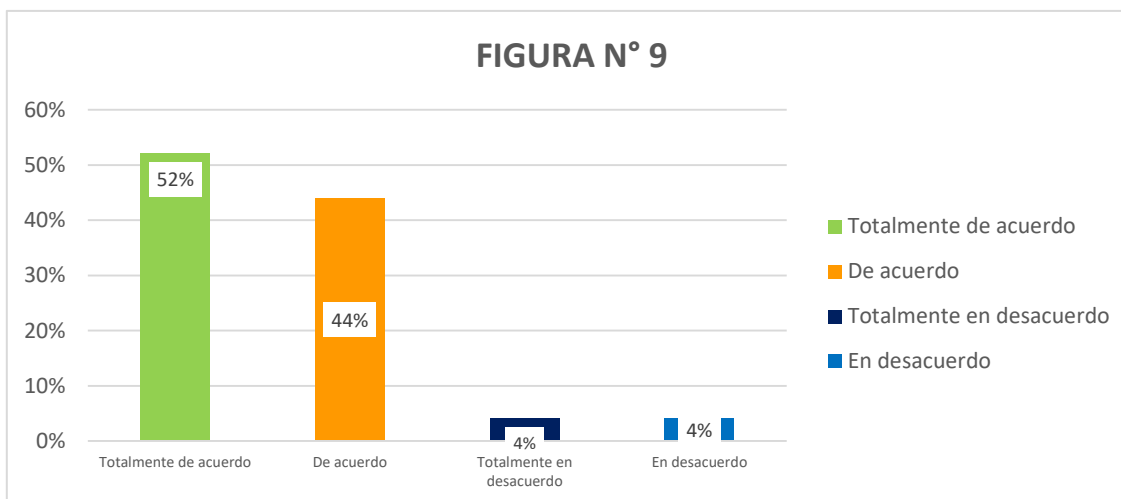
Como indica la Tabla N° 08, un 48% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo con la propuesta planteada, asimismo un 38% se muestran de acuerdo, mientras que un 10%; se muestra en desacuerdo, y solo un 4% se encuentra totalmente en desacuerdo con tal propuesta.

3.9. Resultados sobre Responsabilidad social Empresarial.

TABLA N° 9.

Responsabilidad Social Empresarial

RESPUESTAS	CANTIDAD	%
Totalmente de acuerdo	26	52%
De acuerdo	22	44%
Totalmente en desacuerdo	2	4%
En desacuerdo	2	4%
TOTAL	52	100%
INFORMANTES	50	100%



ANALISIS DE RESULTADOS.

Como indica la Tabla N° 09, un 52% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo con la propuesta planteada, asimismo un 44% se muestran de acuerdo, mientras que un 4%; se muestra en desacuerdo, y solo un 4% se encuentra totalmente en desacuerdo con tal propuesta.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES

CONCLUSIONES

1. Las actividades en donde se necesita una actuación de personas naturales, se realizan a través de una ficción legal con efectos jurídicos, un recurso que ha creado el derecho como son las llamadas personas morales o modernamente las personas jurídicas, posibilitan ser centro de derechos y obligaciones e incentivan las actividades sociales y económicas.
2. Estructuralmente en las personas jurídicas confluyen varios elementos, entre personales y materiales, entre los primeros se puede considerar entre otros (al fundador, socios o accionistas), entre los elementos materiales (capital, aportes, bienes, patrimonio) y el elemento formal (marco normativo que le da investidura jurídica y revestimiento estatal)
3. La trascendencia y uno de los principales fundamentos para la irrupción en el derecho de la persona jurídica lo constituyo la separación de responsabilidades y consecuentemente de patrimonios entre el conjunto de personas lo integraban y el nuevo sujeto de derecho, que permite llevar a cabo emprendimientos sin tomar mayores riesgos respecto a su patrimonio, esta tendencia se va haciendo cada día más flexible, por el uso que se de esta prerrogativa a través de actuaciones fraudulentas.
4. La inclinación, por parte de la doctrina a relativizar la atribución de la personalidad jurídica a tenido eco en el desarrollo jurisprudencial en mayor medida, aunque también se advierte algunos intentos de incorporación de esta figura en sus ordenamientos jurídicos vigentes, otros en cambio están recurriendo a figuras ya existentes en sus ordenamientos jurídicos a principios para relativizar la personalidad jurídica, por ejemplo dentro de los desarrollos

doctrinarios vale la pena mencionar algunas de las principales teorías como lo son la teoría de la penetración de la personalidad jurídica, la doctrina del disregard desarrollada jurisprudencialmente en Norteamérica, la del abuso del derecho y también la del levantamiento del velo societario, todas estas coinciden en limitar la responsabilidad de las personas naturales integrantes del ente colectivo, entre sus principales supuestos figuran actos fraudulentos, simulación , objetos ilícitos entre otros.

5. En el ordenamiento jurídico nacional se lleva advertir de igual manera que los cuerpos normativos de la legislación comparada que no existe una regulación sistematizada que posibilite la desestimación de la personalidad jurídica, de alguna manera lo que ha dejado sentado el ordenamiento jurídico vigente privado, tanto el civil como el comercial es la separación del ente colectivo y sus integrantes e incluso separándolo con sus representantes cuando estos se extralimitan respecto de sus facultades, para solucionar de alguna manera se recurre a las tradicionales figuras de la nulidad del acto jurídico, violación de normas imperativos y principios ampliamente reconocidos.

CAPÍTULO V

RECOMENDACIONES

RECOMENDACIONES

- A quedado sentado que un rol sin precedentes en el desarrollo de las relaciones comerciales desde la aparicion del dinero, los instrumentos comerciales, la discussion de los actos subjetivo y obejetivo de comercio, pasando por el cheque, pagare, letra de cambio o incluso las acciones, con ese mismo imapcto incluso mayor lo han constituido las personas juridicas, tal vez su aproximacion lo encontramos en el reconocimiento como persona moral, las tradicionales corporaciones, pero la consolidacion se da con la figura de las sociedades siendo su principal carcteristica la limitacion de responsabilidad y contar con una estructura propia.
- Mas alla del notorio aporte de las sociedades a la consolidacion de las actividades economcas, esto no es obice para advertir que algunos empresarios se alejan de los principios del derecho comercial y hacen uso indebido de está con la comison de actos fraudulentos que ponen el peligro no solo a los socios, accionistoas, agentes economicos sino al Sistema de Mercado en su conjunto, por ejemplo de estos actos mas alla de la multiplicidad de estos lo constituye la aparicion de los llamdos socios de paja, las sociedades a favor, eso contraria fundamentalmente los postulados que concibieron su creacion y se utiliza para hechos indebidos.
- El Derecho como una ciencia social, se entiende como organism vivo pues en su dimension dinamica este, se encuentra a la expectative de actos jurigenos, es decir con relevancia juridical y que amerita una regulacion

dentro de determinados cuerpos normativos, como es el entorno empresarial donde se espera la consolidación de buenas prácticas de gobierno corporativo, el ordenamiento jurídico entonces debe permanecer atento para sancionar conductas que atenten a las buenas prácticas, más allá que a los magistrados modernamente también se les reconozca como creadores del derecho y la aplicación de su discrecionalidad resulta necesario dotarlo de elementos normativos para tutelar intereses individuales y corporativos, con ellos proteger a la sociedad en su conjunto.

- A través de la presente investigación se ha logrado establecer que resulta necesario acoger la figura de la desestimación de la personalidad jurídica societaria, ya que incluso la aplicación de esta si bien se ha desarrollado en ambiente corporativo resultaría útil también para la multiplicidad de personas jurídicas, que más allá de limitar o debilitar la figura de las personas jurídicas, se busca que estas desde su origen, constitución, organización, administración constituyan una auténtica manifestación de voluntad de sus miembros integrantes y que no se utilice esta figura jurídica alejada de los principios éticos y morales que irradian del derecho. La investigación ha posibilitado reconocer la trascendencia de proponer un marco normativo específico para incorporar la Desestimación de la personalidad jurídica societaria:

**PROPUESTA PARA LA APLICACIÓN DE LA DESESTIMACION DE LA
PERSONALIDAD JURIDICA SOCIETARIA**

Artículo UNICO.

CONTENIDO.- La desestimación de la personalidad jurídica procederá cuando:

1. La persona jurídica solo tenga una existencia formal.
2. No exista una limitación de responsabilidad y separación patrimonial clara en su estatuto.
3. Si se realizaran actos fraudulentos, se incurra en la simulación tanto absoluta como relativa, se demuestren actos contrarios a la Buena fe, se incurra en actos que constituyan abuso de derecho .
4. Los supuestos establecidos prescriban a los diez años de la realización del acto”.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFIA Y

ANEXOS

BIBLIOGRAFÍA

DERECHO NACIONAL

1. ALZAMORA VALDEZ, Mario.- "Derecho Procesal Civil". Teoría del Juicio Ordinario. Lima -Perú. 1966.
2. ALZAMORA VALDEZ, Mario.- "Introducción ala Ciencia del Derecho". Décima Edición. Editorial y Distribuidora de Libros S.A. Lima - Perú. 1987.
3. ANDRADE ESPINOZA, Simón.- "Diccionario de Economía y Finanzas". Segunda Edición. Aumentada y Corregida. Editorial Andrade. Lima - Perú. 2003.
4. ARIAS-SCHREIBER PEZET, Max.- "Contratos Modernos". Primera Edición. Gaceta Jurídica Editores. Lima - Perú. Marzo - 1999.
5. ARIAS-SCHREIBER PEZET, Max.- "Exégesis del Código Civil Peruano de 1984". Tomo IV. Derechos Reales. Gaceta Jurídica Editores. Lima - Perú. Febrero - 1998.
6. ARIAS-SCHREIBER PEZET, Max.- "Exégesis del Código Civil Peruano de 1984". Tomo V. Derechos Reales. Gaceta Jurídica Editores. Lima - Perú. Abril - 1998.
7. ARIAS-SCHREIBER PEZET, Max.- "Exégesis del Código Civil Peruano de 1984". Tomo I. Contratos: Parte General. Primera Edición. Librería Studium Editores. Lima - Perú. 1986.
8. ARIAS-SCHREIBER PEZET, Max.- "Exégesis del Código Civil Peruano de 1984". Tomo II. Primera Edición. San Jerónimo Ediciones. Lima - Perú. 1988.
9. ARIAS-SCHREIBER PEZET, Max.- "Exégesis del Código Civil Peruano de 1984". Tomo III. Segunda Edición. Gaceta Jurídica Editores. Lima - Perú. Abril - 2001.

10. AVENDAÑO VALDEZ, Jorge.- "Derechos Reales". Materiales de Enseñanza para el estudio del Libro V del Código Civil en la Facultad de Derecho. Pontificia Universidad Católica del Perú. Cuarta Edición. Lima - Perú. 1987.
11. BEAUMONT CALLIRGOS, Ricardo y CASTELLARES AGUILAR, Rolando.- "Comentarios a la Nueva Ley de Títulos-Valores". Primera Edición. Editorial Gaceta Jurídica. Lima-Perú. Octubre - 2000.
12. BERNALES BALLESTEROS, Enrique.- "La Constitución de 1993: Análisis Comparado". Editorial Constitución y Sociedad. Lima - Perú. 1996.
13. CABRERA YDME, Edilberto.- "El Procedimiento Registral en el Perú". Primera Edición. Editorial Palestra. Lima - Perú. Septiembre - 2000.
14. CALLE CASUSOL, Jean Paul y ALVA RODRÍGUEZ, Sonia.-"Guía rápida de preguntas y respuestas sobre la nueva Ley General del Sistema Concursal". Primera Edición. Gaceta Jurídica Editores. Lima - Perú. Enero - 2003.
15. CHIRINOS SOTO, Enrique.- "La nueva Constitución al alcance de todos". Editorial Andina. SCRL. Lima - Perú. 1979.
16. COMISIÓN REVISORA DEL CÓDIGO CIVIL.- "Exposición de Motivos Oficiales del Código Civil. I Libro. Registros Públicos. Texto publicado en el Diario Oficial "El Peruano". Domingo 19 de Julio de 1987. Lima - Perú.
17. DE LA CRUZ CASTRO, Néstor Hugo.- "Glosario del Contador". Primera Edición. Editorial IVERA. Lima - Perú.
18. DE LA PUENTE Y LAVALLE, Manuel.- "El contrato en general". Comentarios a la Sección Primera del Libro VII del Código Civil. Biblioteca para leer el Código Civil. Volumen XI. Primera Parte. Tomo I. Cuarta Edición. Fondo Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima - Perú. Marzo - 1998.
19. DE LA PUENTE Y LAVALLE, Manuel.- "El contrato en general". Comentarios a la Sección Primera del Libro VII del Código Civil. Tercera Edición. Volumen XV. Segunda Parte - Tomo VI. Biblioteca

para leer el Código Civil. Pontificia Universidad Católica del Perú. Fondo Editorial. Lima - Perú. Mayo - 1999.

20. DE LA PUENTE Y LAVALLE, Manuel.- "El contrato en general". Comentarios a la Sección Primera del Libro VII del Código Civil. Tercera Edición. Volumen XV. Segunda Parte - Tomo V. Biblioteca para leer el Código Civil. Pontificia Universidad Católica del Perú. Fondo Editorial. Lima - Perú. Mayo - 1999.
21. DE LA PUENTE Y LAVALLE, Manuel.- "El contrato en general". Comentarios a la Sección Primera del Libro VII del Código Civil. Tercera Edición. Volumen XV. Segunda Parte - Tomo IV. Biblioteca para leer el Código Civil. Pontificia Universidad Católica del Perú. Fondo Editorial. Lima - Perú. Mayo - 1999.
22. DE LA PUENTE Y LAVALLE, Manuel.- "El contrato en general". Comentarios a la Sección Primera del Libro VII del Código Civil. Tomo II. Segunda Edición. Palestra Editores. Lima - Perú. Noviembre - 2001
23. DE LA PUENTE Y LAVALLE, Manuel.- "Estudios sobre el contrato de compraventa". Primera Edición. Gaceta Jurídica Editores. Lima - Perú. Enero - 1999.
24. ECHAIZ MORENO, Daniel.- "La Empresa en el Derecho Moderno". Editorial Gráfica Horizonte S.A. Lima - Perú. Marzo - 2002.
25. ELÍAS LAROZA, Enrique.- "Derecho Societario Peruano". La Ley General de Sociedades del Perú. Tomo II. Segunda Edición. Editorial Normas Legales S.A.C.. Trujillo - Perú. Septiembre - 2000.
26. GONZÁLES BARRÓN, Gunther Hernán.- "Tratado de Derecho Registral Mercantil". Registro de Sociedades. Primera Edición. Jurista Editores. Lima - Perú. Enero - 2002.
27. GONZÁLES BARRÓN, Gunther.- "Estudio crítico de la nueva legislación inmobiliaria sobre predios urbanos". Primera Edición. Ediciones Legales. Lima - Perú. Abril - 2000.
28. GONZÁLES LOLI, Jorge Luis.- "Comentarios nuevo Reglamento General de los Registros Públicos". Primera Edición. Gaceta Jurídica Editores. Lima - Perú. Enero - 2002.

29. IGLESIAS FERRER, César.- "Derecho Tributario". Primera Edición. Gaceta Jurídica Editores. Lima - Perú. Marzo - 2000.
30. LANATTA, Rómulo E.- "Derecho de Sucesiones" Tomo I. Parte General. Editorial Desarrollo S.A. Lima - Perú. 1981.
31. LEÓN BARANDIARAN, José.- "Tratado de Derecho Civil". Tomo III. Editorial Gaceta Jurídica. Lima - Perú. CD 2.
32. LOHMANN LUCA DE TENA, Juan Guillermo.- "Derecho de Sucesiones. Sucesión en General". Tomo I. Segunda Edición. Biblioteca para Leer el Código Civil. Vol. XVII. Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima - Perú. 1996.
33. LOHMANN LUCA DE TENA, Juan Guillermo.- "El Negocio Jurídico". Primera Edición. Editorial Librería Studium. Lima - Perú 1986.
34. MENA RAMIREZ, Miguel.- "La Empresa en el Perú". Cultural Cuzco. S.A. Editores. Lima - Perú. 1986.
35. MONTOYA MANFREDI, Ulises.- "Derecho Comercial". Edición Aumentada y Actualizada por Ulises Montoya Alberti y Hernando Montoya Alberti. Tomo I. Parte General. Contratos. Sociedades. Reestructuración Patrimonial. Décima Edición Actualizada. Editorial Grijley. Lima -Perú. 1999.
36. MONTOYA MANFREDI, Ulises.- "Derecho Comercial". Edición Aumentada y Actualizada por Ulises Montoya Alberti y Hernando Montoya Alberti. Tomo II. Títulos Valores. Mercado de Valores. Derecho de la Competencia. Décima Edición Actualizada. Editorial Grijley. Lima -Perú. 1999.
37. RODRÍGUEZ DOMÍNGUEZ, Elvito A.- "Manual de Derecho Procesal Civil". Segunda Edición Actualizada y Aumentada. Editorial Grijley. Lima - Perú. Enero - 1998.
38. SIERRALTA RÍOS, Aníbal.- "Joint Venture Internacional". Segunda Edición. Fondo Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima - Perú. 1997.

39. SORIA ALARCÓN, Manuel.- "Estudios de Derecho Registral". Primera Edición. Editorial Palestra. Lima - Perú. Diciembre - 1997.
40. TORRES VÁSQUEZ, Aníbal.- "Acto Jurídico". Segunda Edición. Editorial IDEMSA. Lima - Perú. Abril - 2001.
41. ZEBALLOS ZEBALLOS, Erly.- "Contabilidad General". Quinta Edición. Revisada y Aumentada. Arequipa - Perú. 2004.

<p style="text-align: center;">ANEXO CUESTIONARIO</p>
--

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POST GRADO
DOCTORADO EN DERECHO Y CIENCIA POLÍTICA

ENCUESTA
LOS EFECTOS DE LA DESESTIMACIÓN DE LA PERSONALIDAD JURIDICA Y
SU INCORPORACIÓN EN LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES

INSTRUCCIONES: Lea cuidadosamente las preguntas y responda la alternativa que crea conveniente, sus respuestas nos ayudara a comprender mejor la problemática que genera la desestimación de la personalidad jurídica y su incorporación en la ley general de sociedades.

I. POBLACIÓN: Dirigida a abogados, Magistrados del Poder Judicial de la Provincia de Chiclayo especialistas en Derecho Comercial.

III. ENCUESTADOR:

IV. DATOS DEL ENCUESTADO:

1.-Nombres y Apellidos: -----

2.-Lugar y fecha: -----

V. INSTRUCCIONES: Lea detenidamente y responda las siguientes interrogantes:

I. IMPUNIDAD ANTE ACTOS FRAUDULENTO

1. ¿Cree que usted que la desestimación de la personalidad jurídica en el ámbito societario evitará la comisión de actos fraudulentos?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Totalmente en desacuerdo
- d) En desacuerdo

2. ¿Considera usted que la ausencia de regulación respecto a la desestimación de la personalidad jurídica societaria por actos fraudulentos ha ocasionado la aparición de empresas fantasma?

- e) Totalmente de acuerdo
- f) De acuerdo
- g) Totalmente en desacuerdo
- h) En desacuerdo

II. LA TUTELA CREDITICIA

3. ¿Cree usted que la regulación societaria actual genera incentivos respecto a la confianza para las inversiones en el mercado nacional?

- i) Totalmente de acuerdo
- j) De acuerdo
- k) Totalmente en desacuerdo
- l) En desacuerdo

III. PRESUPUESTOS JURÍDICOS

4. ¿A Qué factores atribuye la ausencia en regulación de la desestimación de la personalidad jurídica la legislación nacional?

- a) Ausencia de estudio de las instituciones jurídicas.
- b) Desfase de la regulación normativa
- c) Vacíos legales
- d) N.A

5. **¿Cree usted que mediante la regulación de la Desestimación de la personalidad jurídica se sancionará los actos fraudulentos cometidos por la empresas?**

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Totalmente en desacuerdo
- d) En desacuerdo

6 **¿Considera necesario modificar la ley general de sociedades a fin de establecer presupuestos jurídicos para regular la Desestimación de la personalidad jurídica se sancionará los actos fraudulentos cometidos por la empresas?**

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Totalmente en desacuerdo
- d) En desacuerdo.

IV. PRESUPUESTOS JURÍDICOS

7. **Cree usted que con la regulación de la desestimación se conseguirá transparencia y confianza en las inversiones?**

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Totalmente en desacuerdo
- d) En desacuerdo.

V. PRESUPUESTOS SOCIALES

8. **¿Considera usted que es viable jurídica y económicamente la regulación de la desestimación de la personalidad jurídica societaria?**

- e) Totalmente de acuerdo

- f) De acuerdo
- g) Totalmente en desacuerdo
- h) En desacuerdo.

9. ¿Considera usted que al establecer la doctrina de la desestimación de la personalidad jurídica societaria por actos fraudulentos es una expresión de responsabilidad social empresarial corporativa?

- i) Totalmente de acuerdo
- j) De acuerdo
- k) Totalmente en desacuerdo
- l) En desacuerdo.

Muchas gracias.

societario

INFORME DE ORIGINALIDAD

10%	9%	1%	7%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	4%
2	Submitted to Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo Trabajo del estudiante	3%
3	Submitted to Universidad Señor de Sipan Trabajo del estudiante	1%
4	www.wisis.ufg.edu.sv Fuente de Internet	<1%
5	filadd.com Fuente de Internet	<1%
6	idoc.pub Fuente de Internet	<1%
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1%
8	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1%
9	www.cpacf.org.ar Fuente de Internet	

		<1 %
10	repositorio.unprg.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	Submitted to Universidad Internacional de la Rioja Trabajo del estudiante	<1 %
12	www.tribunalmmm.gob.mx Fuente de Internet	<1 %
13	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	wiki2.org Fuente de Internet	<1 %
16	www.jourlib.org Fuente de Internet	<1 %
17	www.redjurista.com Fuente de Internet	<1 %
18	comunidad.vlex.com Fuente de Internet	<1 %
19	www.brecha.com.uy Fuente de Internet	<1 %
20	www.jus.gov.ar Fuente de Internet	

		<1 %
21	www.revistapersona.com.ar Fuente de Internet	<1 %
22	www.sanievas.com.ar Fuente de Internet	<1 %
23	www.scoop.it Fuente de Internet	<1 %
24	www.societario.com Fuente de Internet	<1 %
25	Submitted to Universidad Autónoma de Bucaramanga, UNAB Trabajo del estudiante	<1 %
26	doczz.net Fuente de Internet	<1 %
27	prezi.com Fuente de Internet	<1 %
28	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
29	revistas.uexternado.edu.co Fuente de Internet	<1 %
30	revistas.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
31	www.edomex.gob.mx Fuente de Internet	

<1 %

32 www.slideshare.net
Fuente de Internet

<1 %

33 www.todaviasomospocos.com
Fuente de Internet

<1 %

Excluir citas Apagado
Excluir bibliografía Apagado

Excluir coincidencias Apagado


DR. MIGUEL ARCANGEL ARANA CORTEZ
ASESOR

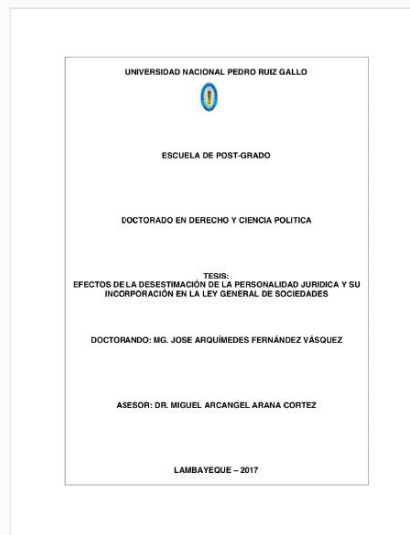



Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: Revision 05 Revision 05
Título del ejercicio: investigacion
Título de la entrega: societario
Nombre del archivo: stimacion_de_la_personalidad_juridica_societaria_-_Turnitin....
Tamaño del archivo: 144.68K
Total páginas: 69
Total de palabras: 13,621
Total de caracteres: 73,868
Fecha de entrega: 01-oct.-2022 12:12p. m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega... 1913786248




DR. MIGUEL ARCÁNGEL ARANA CORTEZ
ASESOR