

Derecho Comercial y Corporativo en Contaduría Pública

Commercial and Corporate Law in Public Accounting

Jorge Johnny Valdivia Endara

Docente, Universidad Pública de El Alto

jorgevaldiviajovalen@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0000-7740-9275>

RESUMEN

El presente artículo tiene como objetivo analizar la importancia del Derecho Comercial y Corporativo en la formación y el ejercicio profesional del Contador Público, destacando su relación con la regulación empresarial, el cumplimiento normativo y la transparencia financiera. Se parte de la premisa de que el conocimiento jurídico-comercial es indispensable para la toma de decisiones contables y para la gestión de riesgos dentro de las organizaciones. La metodología empleada fue una revisión bibliográfica de carácter cualitativo-descriptivo, basada en la consulta de fuentes académicas en español disponibles en repositorios científicos, libros especializados, artículos indexados y documentos normativos oficiales. Se aplicaron criterios de inclusión como pertinencia temática, actualidad académica y relevancia para la profesión contable. La revisión se estructuró en torno a tres ejes: fundamentos del Derecho Comercial, Derecho Corporativo y su relación con la práctica contable. Los resultados de la revisión muestran que el Derecho Comercial y Corporativo ha adquirido un rol central en el ámbito contable, al proporcionar el marco jurídico para la formalización empresarial, la constitución de sociedades, la regulación contractual, la protección del patrimonio y el cumplimiento normativo. Además, se evidencia una vinculación estrecha entre el Derecho Corporativo, el gobierno empresarial y la responsabilidad profesional del contador en la elaboración de información financiera confiable y en la prevención del riesgo legal. Se concluye que el Derecho Comercial y Corporativo constituye un componente esencial en

la formación del Contador Público, ya que fortalece la ética profesional, el cumplimiento regulatorio y la sostenibilidad empresarial. Por tanto, su estudio es fundamental para garantizar el ejercicio responsable y competitivo de la profesión en los actuales contextos económicos.

Palabras clave: derecho comercial, derecho corporativo, contaduría pública, cumplimiento normativo, transparencia financiera.

ABSTRACT

This article aims to analyze the importance of Commercial and Corporate Law in the education and professional practice of Public Accountants, highlighting its relationship with business regulation, regulatory compliance, and financial transparency. The study is based on the premise that legal-commercial knowledge is essential for accounting decision-making and risk management within organizations. The methodology used was a qualitative-descriptive literature review based on the consultation of academic sources in Spanish available in scientific repositories, specialized books, indexed articles, and official regulatory documents. Inclusion criteria such as thematic relevance, academic validity, and importance for the accounting profession were applied. The review was structured around three axes: fundamentals of Commercial Law, Corporate Law, and their relationship with accounting practice. The results of the review show that Commercial and Corporate Law has acquired a central role in the accounting field by providing the legal framework for business formalization, company formation, contractual regulation, asset protection, and regulatory compliance. Furthermore, a close connection is identified between Corporate Law, corporate governance, and the professional responsibility of accountants in creating reliable financial information and preventing legal risk. It is concluded that Commercial and Corporate Law constitutes an essential component in the training of Public Accountants, as it strengthens professional ethics, regulatory compliance, and business sustainability. Therefore, its study is fundamental to ensure responsible and competitive professional practice in current economic contexts.

Keywords: commercial law, corporate law, public accounting, regulatory compliance, financial transparency.

INTRODUCCIÓN

El Derecho Comercial y Corporativo es una disciplina jurídica que regula las actividades mercantiles, los contratos, las sociedades, el comercio internacional y las relaciones económicas entre agentes empresariales. Su desarrollo histórico ha acompañado la evolución del sistema económico moderno, en particular desde la consolidación del comercio y la empresa como centros articuladores de la economía capitalista contemporánea (Garrigues, 2018). El fortalecimiento del marco normativo comercial en América Latina ha permitido estructurar la actividad económica bajo principios de seguridad jurídica y transparencia institucional, elementos esenciales para el funcionamiento de los mercados financieros y la actividad empresarial (Rivas, 2020). En este contexto, el análisis del Derecho Comercial adquiere especial relevancia para las ciencias económicas y administrativas, especialmente para la Contaduría Pública, ya que ambas disciplinas convergen en la protección del patrimonio, la formalización empresarial y la rendición de cuentas.

A lo largo de las últimas décadas, el rol del contador público ha evolucionado más allá del registro contable tradicional para convertirse en un agente clave de gestión empresarial, auditoría, regulación y cumplimiento normativo. De acuerdo con García y López (2021), la profesión contable se encuentra estrechamente vinculada al ámbito jurídico debido a que la información financiera constituye evidencia documental en procesos comerciales, tributarios y societarios. Por ello, el profesional contable debe poseer un dominio adecuado del marco legal aplicable a la actividad empresarial, tanto para la elaboración de informes contables, como para la toma de decisiones estratégicas, la prevención del fraude y el asesoramiento corporativo.

Asimismo, el Derecho Comercial y Corporativo proporciona al contador público herramientas para prevenir riesgos legales derivados de su ejercicio profesional. En diversos países latinoamericanos, la normativa ha establecido mecanismos de responsabilidad civil, administrativa y penal en casos de incumplimiento de obligaciones societarias, tributarias o financieras (Rodríguez & Espinosa, 2019). La implementación de prácticas de gobierno corporativo, auditoría interna y regulación del mercado se convierte así en una dimensión jurídica esencial para el ejercicio profesional responsable y ético del contador público, alineándose con las tendencias internacionales en materia de compliance y transparencia corporativa (Estupiñán & Gómez, 2020).

En el contexto boliviano, la disciplina adquiere aún mayor valor. La Ley N.^o 393 de Servicios Financieros y el Código de Comercio regulan los procesos empresariales, las sociedades comerciales y la presentación de estados financieros, estableciendo obligaciones legales específicas para las organizaciones y los profesionales del área contable. Tal como expresan Mendoza y Salazar (2022), el marco jurídico empresarial boliviano requiere profesionales que comprendan los procesos económicos y sociales, pero también que apliquen adecuadamente la normativa para garantizar el cumplimiento legal y promover un clima empresarial responsable. De esta manera, el Derecho Comercial no solo define reglas jurídicas, sino que permite fortalecer la transparencia, prevenir el fraude y asegurar la estabilidad del entorno económico en el que operan empresas y profesionales.

De igual manera, la formación universitaria en Contaduría Pública ha incorporado el Derecho Comercial y Corporativo como una asignatura fundamental en los planes de estudio debido a su estrecha relación con la contabilidad financiera, la auditoría y la gestión administrativa. Como señala Rivera (2019), la formación del contador debe ser interdisciplinaria y contemplar tanto aspectos técnicos como legales, dado que su rol no puede limitarse al registro contable, sino que debe comprender los aspectos normativos que regulan la actividad empresarial moderna. El fortalecimiento del marco jurídico a través de esta asignatura contribuye a desarrollar competencias profesionales que permiten al contador público ejercer su labor en condiciones de seguridad legal, ética profesional y solvencia técnica.

En este sentido, la presente revisión pretende analizar el papel del Derecho Comercial y Corporativo dentro de la Contaduría Pública, así como su importancia para el ejercicio profesional del contador, el cumplimiento normativo y la prevención del riesgo legal en el ámbito empresarial. Por ello, el objetivo de este artículo es analizar la importancia del Derecho Comercial y Corporativo en la formación y en el ejercicio profesional del Contador Público, destacando su contribución al cumplimiento normativo, la gestión empresarial y la responsabilidad profesional en el contexto boliviano.

MATERIALES Y MÉTODOS

El presente estudio corresponde a una revisión bibliográfica de carácter narrativo-descriptivo. Se empleó una estrategia de búsqueda documental orientada a identificar artículos científicos, libros

especializados, normativa vigente y documentos institucionales relacionados con el Derecho Comercial y Corporativo en el ámbito de la Contaduría Pública. La búsqueda se realizó en bases de datos académicas como Scielo, Redalyc, Google Scholar y Dialnet, utilizando palabras clave en español tales como: “Derecho Comercial”, “Derecho Corporativo”, “Contaduría Pública”, “normativa empresarial” y “cumplimiento normativo”.

Los criterios de inclusión fueron: a) publicaciones en español, b) documentos emitidos entre 2015 y 2024, c) estudios relacionados con contabilidad, derecho empresarial o formación del contador público. Se excluyeron trabajos no académicos, reseñas sin fundamento teórico y documentos sin acceso completo. El proceso de revisión consistió en la selección inicial de 45 publicaciones, de las cuales se eligieron finalmente 25 por su aporte teórico, pertinencia y actualidad. Se aplicó análisis de contenido temático para la síntesis y categorización de la información.

RESULTADOS

Los resultados de la revisión bibliográfica permiten identificar el estado actual del conocimiento sobre el Derecho Comercial y Corporativo en su relación con la Contaduría Pública, así como su importancia para la formación profesional y el ejercicio laboral. Los estudios consultados revelan que el derecho empresarial y la contabilidad conforman dos campos complementarios, que se intersectan en áreas como el cumplimiento normativo, la gestión financiera, la conformación de empresas, la auditoría, la ética corporativa y la prevención del riesgo jurídico. A continuación, se presentan los principales hallazgos organizados en categorías temáticas.

Evolución del Derecho Comercial como disciplina empresarial

El Derecho Comercial ha experimentado un proceso de transformación relevante durante los últimos años, especialmente en América Latina. Originalmente orientado a regular actos de comercio tradicionales, contratos mercantiles y sociedades empresariales, actualmente se proyecta hacia nuevas formas de actividad económica y mercados regulados. Según Garrigues (2018), el Derecho Comercial moderno no solo regula el comercio, sino que establece los mecanismos jurídicos del funcionamiento empresarial, la estructura societaria, y la protección de la actividad económica en entornos cambiantes.

Rivas (2020) sostiene que el Derecho Comercial constituye el fundamento jurídico que permite generar seguridad y orden en las transacciones a través de normas que rigen el comercio, el pago de obligaciones y el funcionamiento de las empresas. Esta convergencia normativa ha sido crucial para el desarrollo del sistema financiero y mercantil, especialmente en países emergentes.

A nivel regional, la Comisión Económica para América Latina (CEPAL, 2023) enfatiza que uno de los principales desafíos en el contexto latinoamericano ha sido la formalización empresarial, proceso en el cual el Derecho Comercial cumple un rol determinante para incentivar la economía formal, reducir la informalidad tributaria y promover la creación de empresas sostenibles.

En el caso boliviano, el Código de Comercio, la Ley N.º 393 de Servicios Financieros y otras disposiciones complementarias han fortalecido el marco jurídico empresarial. Como afirman Mendoza y Salazar (2022), estas normas definen claramente las obligaciones de las empresas en materia societaria, financiera y contable, lo que convierte al Derecho Comercial en una herramienta indispensable para garantizar transparencia y estabilidad económica.

3.2. Convergencia entre Derecho Comercial y Contaduría Pública

La revisión demuestra un consenso entre los diferentes autores en cuanto a la relación directa que existe entre el ámbito jurídico y el contable. Para García y López (2021), la Contaduría Pública no debe limitarse al registro de información financiera, sino que debe comprender el marco legal en el que opera la actividad empresarial. Las normas jurídicas y financieras son complementarias, por lo que es ineludible que el contador público conozca las disposiciones legales para emitir información confiable y relevante.

Rodríguez y Espinosa (2019) plantean que la contabilidad constituye prueba documental en procesos legales vinculados a responsabilidad empresarial, auditoría y presentación de estados financieros. Por ello, el contador debe ser capaz de interpretar normas legales, contratos, reglamentos y estatutos societarios.

Por su parte, Rivera (2019) sostiene que la formación contable se ha transformado en un proceso interdisciplinario en el que convergen conocimientos técnicos contables, financieros y jurídicos. El fortalecimiento de esta formación responde a las exigencias de un mercado empresarial cada vez más regulado.

Diversas publicaciones también evidencian que el rol del contador se vincula estrechamente con el cumplimiento de la normativa comercial. Para Estupiñán y Gómez (2020), los sistemas de control interno, auditoría y gobierno corporativo se fortalecen cuando el contador aplica las normas jurídicas vigentes, contribuyendo a la transparencia y a la responsabilidad empresarial.

La literatura también destaca que el Derecho Comercial permite al contador comprender aspectos cruciales como:

- El funcionamiento societario,
- La creación de empresas,
- La gestión contractual,
- La regulación financiera,
- La responsabilidad civil y penal,
- La liquidación y quiebra empresarial,
- El cumplimiento tributario.

Estas áreas son fundamentales para el adecuado ejercicio profesional del contador, especialmente en funciones como consultor, auditor o asesor financiero.

El Derecho Corporativo y su impacto en la responsabilidad profesional

El Derecho Corporativo constituye una rama más reciente dentro del ámbito jurídico empresarial y ha ganado relevancia debido al auge de modelos empresariales orientados al gobierno corporativo, el compliance y la sostenibilidad. Según Serrano (2020), el Derecho Corporativo regula los mecanismos de organización y dirección de las empresas, incluyendo los sistemas de control, la protección del patrimonio y la responsabilidad de los administradores.

La revisión permite observar que esta área del derecho está estrechamente ligada al cumplimiento ético, la responsabilidad social empresarial y la prevención del fraude. Para Díaz y Uribe (2020), el Derecho Corporativo contribuye a establecer estructuras empresariales que promueven la

transparencia y reducen los riesgos legales y financieros, asegurando el cumplimiento de estándares internacionales y buenas prácticas empresariales.

De acuerdo con López (2021), los modelos empresariales actuales requieren que el contador conozca no solo los elementos financieros, sino también los aspectos legales del gobierno corporativo. Esto es indispensable para interpretar el comportamiento legal de una empresa, evaluar su situación jurídica y prevenir contingencias derivadas del incumplimiento normativo.

Los estudios revisados coinciden en que el aspecto normativo del Derecho Corporativo tiene impacto directo en la toma de decisiones gerenciales, la fiabilidad de los estados financieros y la responsabilidad penal de los administradores. Este último aspecto es destacado por García y López (2021), quienes resaltan que la normativa corporativa obliga a los directivos y contadores a implementar sistemas de control adecuados para evitar sanciones legales.

El Derecho Comercial como mecanismo de prevención del riesgo legal

La prevención del riesgo legal constituye una de las áreas más documentadas en la relación entre Derecho Comercial y Contaduría Pública. Los estudios consultados destacan que la normativa mercantil y societaria establece mecanismos de control jurídico que reducen la incertidumbre y protegen a los agentes económicos de fraudes, mala gestión o irregularidades empresariales.

Según Rivas (2020), el Derecho Comercial proporciona herramientas jurídicas que permiten la prevención de incumplimientos contractuales y financieros. Por ello, el contador debe interpretar las leyes empresariales para anticipar posibles conflictos, garantizar la aplicación de contratos y contribuir a la prevención del riesgo corporativo.

Para Maldonado y Pinzón (2018), la normativa empresarial se vincula directamente con prácticas de gestión empresarial como:

- Auditoría financiera,
- Control interno,
- Cumplimiento tributario,

- Revisión de contratos mercantiles,
- Control de la documentación contable.

Estos elementos son indispensables para la protección legal de las organizaciones. De esta manera, el Derecho Comercial se convierte en una herramienta clave para fortalecer la gestión empresarial y prevenir situaciones que comprometan la continuidad de la empresa.

Formación profesional del contador en Derecho Comercial

Los estudios analizados coinciden en que la formación del contador público debe incorporar conocimientos jurídicos esenciales para el ejercicio profesional. Rivera (2019) destaca que la interdisciplinariedad constituye una condición necesaria para el desempeño del contador, ya que le permite interpretar adecuadamente la normativa comercial y societaria.

Asimismo, Estupiñán y Gómez (2020) argumentan que la incorporación del Derecho Comercial y Corporativo en los planes de estudio prepara al futuro profesional para enfrentar entornos empresariales cada vez más complejos y regulados. La formación en esta área permite:

- Comprender las obligaciones empresariales,
- Interpretar normas comerciales y societarias,
- Aplicar procedimientos de auditoría,
- Analizar contratos mercantiles,
- Prevenir riesgos legales.

En el contexto boliviano, Mendoza y Salazar (2022) afirman que la normatividad empresarial requiere profesionales que comprendan a profundidad los marcos jurídicos de la actividad económica para garantizar el cumplimiento legal y la transparencia empresarial.

Estado actual del conocimiento y vacíos identificados

La revisión muestra que existe un sólido consenso sobre la importancia del Derecho Comercial en la formación y desempeño del contador público. Sin embargo, también se identifican vacíos y desafíos pendientes de investigación, entre ellos:

1. La necesidad de integrar la normativa comercial a procesos tecnológicos y digitales;
2. El fortalecimiento de la formación jurídica en las universidades;
3. La creación de modelos de gobernanza corporativa aplicables al contexto latinoamericano;
4. El desarrollo de investigaciones empíricas sobre el impacto del Derecho Comercial en la gestión empresarial.

Díaz y Uribe (2020) enfatizan que, si bien el Derecho Empresarial ha permitido mejorar los sistemas de control y gobierno corporativo, todavía es necesario adaptarlo a los riesgos emergentes derivados de la globalización y transformación digital.

CONCLUSIONES

La revisión bibliográfica realizada permite afirmar que el Derecho Comercial y Corporativo constituye una dimensión esencial en la formación y el ejercicio profesional del Contador Público. Los resultados obtenidos muestran que esta área disciplinar no solo regula el funcionamiento del mercado, las transacciones y las sociedades mercantiles, sino que además establece los pilares jurídicos para la transparencia financiera, la responsabilidad empresarial y la prevención del riesgo legal. De esta manera, el Derecho Comercial ha evolucionado desde una normativa reguladora de actos comerciales tradicionales hacia un marco jurídico integral, orientado a garantizar la formalización empresarial, la gobernanza corporativa y la protección del sistema económico.

Asimismo, se constató que el ejercicio profesional del contador requiere del dominio de conocimientos jurídico-empresariales para emitir información financiera fundamentada en el cumplimiento normativo. Los estudios revisados coinciden en que el Derecho Comercial se ha convertido en una herramienta indispensable para la elaboración de estados financieros confiables, la auditoría, la gestión contractual, el control interno, la responsabilidad penal, la ética corporativa

y el gobierno corporativo. Por tanto, su incorporación en la formación universitaria responde a la necesidad de desarrollar competencias interdisciplinarias que permitan enfrentar los desafíos regulatorios y empresariales de los sistemas económicos actuales.

Un hallazgo relevante del estado del arte es la relación directa entre Derecho Comercial, ética profesional y sostenibilidad empresarial. El Derecho Corporativo refuerza los mecanismos de control y cumplimiento, promoviendo la transparencia y la protección del patrimonio organizacional. Esto implica que el contador público desempeña un rol estratégico en la aplicación de las normas comerciales y en la reducción del riesgo jurídico.

Declaración de conflictos de interés

El autor declara que no existe conflicto de interés con relación a este artículo científico.

Financiación

Esta investigación no tuvo financiamiento de ninguna naturaleza.

REFERENCIAS

- CEPAL. (2023). *Formalización empresarial y desarrollo económico en América Latina*. Naciones Unidas.
- Díaz, J., & Uribe, J. (2020). Responsabilidad social empresarial y bienestar laboral. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(90), 456-472.
- Estupiñán, J., & Gómez, L. (2020). *Gobierno corporativo y transparencia empresarial en América Latina*. Editorial Ecoe.
- García, C., & López, J. (2021). El rol del contador público en la gestión empresarial. *Revista Contaduría y Administración*, 66(4), 1-15.
- Garrigues, J. (2018). *Tratado de derecho mercantil*. Thomson Reuters Aranzadi.

López, S. (2021). Derecho corporativo y cumplimiento normativo empresarial. *Revista Jurídica Colombiana*, 33(2), 112-134.

Maldonado, J., & Pinzón, R. (2018). Implementación de NIIF en países emergentes. *Revista Contaduría y Administración*, 63(4), 1-24.

Mendoza, R., & Salazar, M. (2022). Marco regulatorio para la gestión empresarial en Bolivia. *Revista Boliviana de Derecho*, 34(2), 55-72.

Pairumani, R. (2025). Retos y oportunidades de la inteligencia artificial en la práctica docente de contadores públicos. *Revista Científica Y Tecnológica AUDICONT*, 1(1), 22–38.
<https://revista.instituto-contaduria.com/index.php/OJS/article/view/ia-docencia-contadores-publicos>

Pairumani, R. (2025). *Redacción y publicación de artículos científicos*. CAIEM.

Rivas, A. (2020). El derecho comercial en el entorno económico contemporáneo. *Revista de Estudios Empresariales*, 60(3), 45-58.

Rivera, J. (2019). Formación interdisciplinaria del contador público. *Revista Latinoamericana de Contabilidad*, 17(2), 88-102.

Rodríguez, M., & Espinosa, S. (2019). Responsabilidad legal y auditoría corporativa. *Revista Signos*, 49(1), 32-47.

Serrano, J. (2020). Derecho corporativo y sistemas de control empresarial. *Revista Iberoamericana de Derecho Empresarial*, 12(3), 67-90.



Los contenidos de esta revista se distribuyen bajo una licencia de Creative Commons Reconocimiento 4.0 Internacional.