

ÍNDICE

ABREVIATURAS

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO 1 - **FUNDACIÓN DE LAS SOCIEDADES**

1. Introducción

- 1.1. Formas de constitución
- 1.2. Desembolso mínimo
- 1.3. Capital mínimo
- 1.4. Sociedad limitada de fundación sucesiva

2. Fundación simultánea o por convenio

- 2.1. Concepto
- 2.2. Anotaciones contables
- 2.3. Contabilidad previa a la inscripción

3. Fundación sucesiva

- 3.1. Concepto
- 3.2. Procedimiento de fundación sucesiva
- 3.3. Anotaciones contables
- 3.4. Intervención de un sindicato bancario
- 3.5. Sociedad limitada de fundación sucesiva

4. Las aportaciones sociales.

- 4.1. Aportaciones dinerarias
- 4.2. Aportaciones no dinerarias
- 4.3. Prestaciones accesorias

5. Derechos de los fundadores o promotores

6. Gastos de constitución

- 6.1. Gastos de naturaleza jurídico-formal (gastos de constitución)
- 6.2. Gastos de naturaleza económica (gastos de primer establecimiento)

7. Trámites para constituir una sociedad

8. Sociedad en formación y sociedad irregular

8.1. Sociedad en formación

8.2. Sociedad irregular

CAPÍTULO 2 - ACCIONISTAS MOROSOS

1. Concepto de accionista moroso

2. Efectos de la mora

3. Actuaciones ante el accionista moroso

CAPÍTULO 3 - ACCIONES O PARTICIPACIONES CONSIDERADAS PASIVOS FINANCIEROS

1. Diferenciación contable entre pasivo y neto

2. Acciones o participaciones ordinarias o comunes

3. Acciones o participaciones con privilegio

3.1. Concepto

3.2. Aspectos contables

4. Acciones o participaciones sin voto

4.1. Concepto

4.2. Características

4.3. Calificación contable de las acciones sin voto

4.4. Anotaciones contables

5. Acciones rescatables, redimibles o recuperables

5.1. Concepto

5.2. Características (art. 500 LSC)

5.3. Amortización

5.4. Calificación contable de las acciones rescatables

5.5. Anotaciones contables

5.6. Dividendos correspondientes a las acciones rescatables o sin voto

6. Participaciones preferentes

CAPÍTULO 4 - **AMPLIACIONES DE CAPITAL**

1. Requisitos de la ampliación

2. Aumento incompleto

3. Derecho a la restitución de las aportaciones

4. Momento de registro de la ampliación de capital

5. Modalidades de aumento de capital social

- 5.1. Aumento de capital con aportaciones dinerarias
 - 5.1.1. Aspectos mercantiles
 - 5.1.2. Asientos contables
- 5.2. Aumento de capital con aportaciones no dinerarias
 - 5.2.1. Aspectos mercantiles
 - 5.2.2. Asientos contables
 - 5.2.3. Sociedad aportante
 - 5.2.3.1. Aportación no dineraria entre sociedades independientes
 - 5.2.3.2. Aportación no dineraria entre empresas del grupo
 - 5.2.4. Valoración de las aportaciones no dinerarias en SA
 - 5.2.5. Responsabilidad por las aportaciones no dinerarias en una SL
- 5.3. Aumento de capital con compensación de créditos
 - 5.3.1. Aspectos mercantiles
 - 5.3.2. Asientos contables
 - 5.3.3. Casos particulares analizados por el ICAC
 - 5.3.3.1. Adquisición de una deuda de la sociedad por los socios
 - 5.3.3.2. Ampliación de capital por compensación de créditos cuyo VR es menor que su valor en libros
- 5.4. Aumento de capital con cargo a reservas
 - 5.4.1. Aspectos mercantiles
 - 5.4.2. Asientos contables
- 5.5. Otras modalidades de aumento de capital
 - 5.5.1. Por transformación de plusvalías en capital
 - 5.5.2. Por absorción de otra empresa o de parte de su patrimonio que se escinde
- 5.6. Otras aportaciones de los socios

CAPÍTULO 5 - REDUCCIONES DE CAPITAL.

1. Cuestiones generales

- 1.1. Requisitos de la reducción
- 1.2. Momento de registro de la reducción de capital
- 1.3. Condiciones para el reparto de dividendos
- 1.4. Tutela de los acreedores
 - 1.4.1. Tutela de los acreedores en una SL
 - 1.4.1.1. Responsabilidad solidaria
 - 1.4.1.2. Exclusión de la responsabilidad solidaria
 - 1.4.1.3. Derecho estatutario de oposición
 - 1.4.1.4. Reducción de capital sin devolución de aportaciones
 - 1.4.2. Tutela de los acreedores en una SA
 - 1.4.2.1. Derecho de oposición de los acreedores
 - 1.4.2.2. Exclusión del derecho de oposición
- 1.5. Proporcionalidad con los derechos económicos

2. Modalidades de la reducción

- 2.1. Disminución de capital por devolución de aportaciones
 - 2.1.1. Aspectos mercantiles
 - 2.1.2. La adquisición de participaciones o acciones propias calificadas como instrumentos de patrimonio neto para su amortización origina una reducción de los fondos propios y el reconocimiento de una deuda con el socio por el valor razonable de las participaciones o acciones adquiridas. Asientos contables
 - 2.1.3. Limitaciones
 - 2.1.4. Bonos de disfrute
 - 2.1.5. Reducción de capital en una SL
 - 2.1.6. Reducción mediante la entrega de un elemento patrimonial
 - 2.1.7. Reducción de capital de acciones consideradas pasivo financiero
- 2.2. Disminuciones de capital por condonación de derechos pasivos
 - 2.2.1. Concepto
 - 2.2.2. Asientos contables
 - 2.2.3. Limitaciones
- 2.3. Disminución de capital por constitución o incremento de la reserva voluntaria
 - 2.3.1. Concepto

- 2.3.2. Asientos contables
- 2.3.3. Limitaciones
- 2.4. Diminución de capital por constitución o incremento de la reserva legal
 - 2.4.1. Aspectos mercantiles
 - 2.4.2. Limitaciones
 - 2.4.3. Asientos contables
- 2.5. Disminución de capital para eliminar pérdidas
 - 2.5.1. Limitaciones
 - 2.5.2. Asientos contables
 - 2.5.3. Reducción voluntaria
 - 2.5.4. Reducción obligatoria
 - 2.5.4.1. Casos de reducción de capital obligatoria
 - 2.5.4.2. Cálculo del neto a efectos de reducción de capital

3. Casos especiales de reducción de capital

4. Reducción y aumento de capital simultáneo

CAPÍTULO 6 - ACCIONES O PARTICIPACIONES PROPIAS

1. Introducción

2. Adquisición originaria

3. Adquisición derivativa

- 3.1. Adquisición derivativa en SA
 - 3.1.1. Adquisición condicionada.
 - 3.1.2. Adquisición libre
 - 3.1.3. Acciones adquiridas para reducir capital
- 3.2. Adquisición derivativa en SL
 - 3.2.1. Supuestos
 - 3.2.2. Plazo
 - 3.2.3. Reserva

4. Régimen de las acciones y participaciones propias

5. Otros negocios con acciones o participaciones propias

- 5.1. Asistencia financiera a terceros para la adquisición de acciones o participaciones propias

- 5.2. Acciones o participaciones en garantía
- 5.3. Compromiso de adquirir en el futuro acciones propias
- 5.4. Operaciones con instrumentos financieros considerados pasivos financieros (o compuestos) propios
 - 5.4.1. Adquisición derivativa de instrumentos financieros considerados pasivos financieros (o compuestos) propios
 - 5.4.2. Enajenación de instrumentos financieros considerados pasivos financieros (o compuestos) propios
- 5.5. Contratos de intercambio o permuta financiera sobre instrumentos de patrimonio propios

CAPÍTULO 7 - ACCIONES O PARTICIPACIONES DE LA SOCIEDAD DOMINANTE

1. Introducción

2. Adquisición originaria

3. Adquisición derivativa

- 3.1. Adquisición derivativa por una SA
 - 3.1.1. Adquisición condicionada
 - 3.1.2. Adquisición libre
- 3.2. Adquisición derivativa por una SL

4. Enajenación de acciones o participaciones de la sociedad dominante

5. Régimen de las acciones o participaciones de la sociedad dominante

6. Otros negocios con acciones o participaciones de la sociedad dominante

- 6.1. Asistencia financiera a terceros para la adquisición de acciones o participaciones de la sociedad dominante
- 6.2. Aceptación en garantía

CAPÍTULO 8 - PARTICIPACIONES RECÍPROCAS

1. Notificaciones por participación superior al 10%

2. Participaciones recíprocas

CAPÍTULO 9 - DISTRIBUCIÓN DE BENEFICIOS

1. Propuesta y aprobación de la aplicación del resultado

2. Orden de prelación

- 2.1. Reserva legal
- 2.2. Reserva por fondo de comercio
- 2.3. Otras reservas legales
- 2.4. Reserva de capitalización
- 2.5. Reserva de nivelación de bases imponibles
- 2.6. Reserva estatutaria

3. Limitaciones a la distribución de dividendos

- 3.1. No superar el beneficio distribuable regulado en la RICAC de los I.F
- 3.2. Que el patrimonio neto no caiga por debajo del capital social
- 3.3. Presencia de gastos de I+D en balance

4. Cuantía del dividendo

- 4.1. Privilegios
- 4.2. Accionista,s morosos
- 4.3. Acciones propias
- 4.4. Prima de asistencia a juntas
- 4.5. Participa,ción de administradores, fundadores, trabajadores y otros que no sean accionistas

5. Aplicación del resultado negativo

6. Dividendos obligatorios

7. Reparto de dividendos en especie

8. Dividendo a cuenta

CAPÍTULO 10 - ANÁLISIS DE LAS CUENTAS DE NETO

1. Patrimonio neto según balance

- 1.1. Cuentas que forman parte del patrimonio neto del balance
 - 1.1.1. Fondos propios
 - 1.1.1.1. Capital
 - 1.1.1.2. Prima de emisión
 - 1.1.1.3. Reservas

- 1.1.1.4. Acciones o participaciones propias
- 1.1.1.5. Resultados de ejercicios anteriores
- 1.1.1.6. Otras aportaciones de socios
- 1.1.1.7. Resultado del ejercicio
- 1.1.1.8. Dividendo a cuenta
- 1.1.1.9. Otros instrumentos de patrimonio
- 1.1.2. Ajustes por cambio de valor
 - 1.1.2.1. Activos financieros disponibles para la venta
 - 1.1.2.2. Operaciones de cobertura
 - 1.1.2.3. Otros
- 1.1.3. Subvenciones, donaciones y legados recibidos
- 1.2. Cuentas que no forman parte del patrimonio neto del balance

2. Patrimonio neto a efectos de distribución de beneficios, reducción obligatoria de capital o disolución de sociedades

3. Patrimonio neto a efectos de adquisición de acciones propias por una SA

4. Cuadro resumen de las cuentas de neto

CAPÍTULO 11 - DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN. CONCURSO DE ACREEDORES

1. Principio de empresa en funcionamiento

2. Ámbito de aplicación

3. Disolución y liquidación

- 3.1. Disolución
- 3.2. Liquidación
- 3.3. Contabilización
 - 3.3.1. Marco conceptual
 - 3.3.2. Cierre y reapertura de la contabilidad
 - 3.3.3. Momento de contabilización de los ajustes en la valoración
 - 3.3.4. NRyV de la empresa en liquidación y asientos de ajuste de valoración y de calificación de los distintos elementos
 - 3.3.5. Asientos de liquidación
- 3.4. Cuentas anuales de la empresa en liquidación
- 3.5. Reparto de la cuota de liquidación

3.6. Extinción de la sociedad

3.7. Nueva aplicación del principio de empresa en funcionamiento

4. Concurso de acreedores

4.1. Declaración de concurso

4.1.1. Aspectos mercantiles

4.1.2. Aspectos contables

4.2. Efectos de la declaración de concurso

4.2.1. Efectos sobre el deudor

4.2.2. Efectos sobre los acreedores

4.2.3. Efectos sobre las acciones individuales

4.2.4. Efectos sobre los créditos

4.2.5. Efectos sobre los contratos

4.2.6. Efectos sobre los actos perjudiciales para la masa activa

4.2.7. Aspectos contables

4.3. Determinación de las masas activa y pasiva del concurso

4.3.1. Masa activa

4.3.2. Masa pasiva

4.3.3. Aspectos contables

4.4. Clasificación de los créditos

4.4.1. Aspectos mercantiles

4.4.2. Aspectos contables

4.5. Fase de convenio de acreedores y fase de liquidación

4.5.1. Convenio de acreedores

4.5.1.1. Aspectos mercantiles

4.5.1.2. Aspectos contables

4.5.1.3. Cuentas anuales

4.5.2. Fase de liquidación

4.5.2.1. Aspectos mercantiles

4.5.2.2. Aspectos contables

5. Transformación

CAPÍTULO 12 - EMPRÉSTITOS

1. Concepto, aspectos mercantiles y clasificación

1.1. Concepto.

1.2. Aspectos mercantiles

1.3. Clasificación

2. Cuentas del PGC

3. Registro contable

- 3.1. Préstamos y partidas a pagar
- 3.2. Pasivos financieros para negociar

4. Emisión del empréstito

- 4.1. Emisión directa por la sociedad emisora
- 4.2. Emisión con intervención de un intermediario financiero
 - 4.2.1. Sindicato como simple intermediario
 - 4.2.2. Sindicado garantizando la colocación

5. Cargas anuales del empréstito

- 5.1. Intereses explícitos
- 5.2. Intereses implícitos y gastos de formalización
 - 5.2.1. Débitos y partidas a pagar
 - 5.2.2. Pasivo financiero para negociar

6. Amortización del empréstito

- 6.1. Amortización fijada
- 6.2. Adquisición en bolsa (rescate)
- 6.3. Conversión en otro empréstito
- 6.4. Emisión de deudas complejas

CAPÍTULO 13 - COMBINACIONES DE NEGOCIOS

1. Concepto de fusión

- 1.1. Concepto y clases de fusión
 - 1.1.1. Concepto de fusión
 - 1.1.2. Otras formas de adquirir un negocio
 - 1.1.3. Clases de fusión
 - 1.1.4. Otras cuestiones
- 1.2. Asientos básicos del registro contable de la fusión
 - 1.2.1. Sociedad absorbida
 - 1.2.2. Sociedad absorbente
- 1.3. Supuestos prácticos básicos del registro contable de la fusión
 - 1.3.1. Sociedades independientes. El valor a efectos de fusión coincide con su valor contable
 - 1.3.2. Sociedades independientes. El valor a efectos de fusión es distinto al valor contable

- 1.3.3. Intercapitalización parcial. Participación previa de la absorbida en la absorbente. El valor a efectos de fusión coincide con su valor contable
- 1.3.4. Intercapitalización parcial. Participación previa de la absorbente en la absorbida (fusión por etapas). El valor a efectos de fusión coincide con su valor contable
- 1.3.5. Sociedades intercapitalizadas con participaciones recíprocas (fusión por etapas). El valor a efectos de fusión es distinto a su valor contable
- 1.3.6. Sociedades independientes. El valor a efectos de fusión coincide con su valor contable. Acciones propias en los balances de las sociedades

1.4. Régimen legal de la fusión

1.4.1. Régimen general

1.5. Fusiones especiales

1.6. Fusiones transfronterizas intracomunitarias

2. Concepto de escisión

2.1. Concepto y clases de escisión

2.2. asientos básicos del registro contable de la escisión

2.2.1. Sociedad escindida

2.2.2. Sociedad beneficiaria

2.3. Supuestos prácticos básicos sobre el proceso contable de escisión

2.3.1. Escisión parcial. El valor a efectos de fusión coincide con su valor contable

2.3.2. Escisión parcial. El valor a efectos de escisión es distinto del valor contable

2.3.3. Escisión total. El valor de los elementos a efectos de la escisión es igual que su valor contable

2.3.4. Escisión total. Valor de los elementos a efectos de la escisión es distinto a su valor contable

3. NRy V 19.a: Combinaciones de negocios

3.1. Ámbito y normas de aplicación

3.2. Adquisición de todos los elementos patrimoniales de una empresa en operaciones distintas a la fusión o escisión

3.3. Método de adquisición

3.3.1. Empresa adquirente

3.3.2. Fecha de adquisición

3.3.2.1. Momento de adquisición del control del negocio

3.3.2.2. Eficacia de la fusión o escisión

- 3.3.3. Coste de la combinación de negocios
 - 3.3.3.1. Elementos que forman el coste
 - 3.3.3.2. Elementos que no forman parte del coste
 - 3.3.3.3. Valor razonable de los elementos entregados
- 3.3.4. Reconocimiento y valoración de los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos
 - 3.3.4.1. Criterio de reconocimiento
 - 3.3.4.2. Criterio de valoración
 - 3.3.4.3. Excepciones a los criterios de reconocimiento y valoración
- 3.3.5. Determinación del importe del fondo de comercio o de la diferencia negativa
- 3.4. Contabilidad provisional
- 3.5. Combinaciones de negocios por etapas
- 3.6. Registro y valoración de las transacciones separadas
 - 3.6.1. Cancelación de relaciones preexistentes entre la adquirente y la adquirida
 - 3.6.2. Sustitución de acuerdos de remuneración a los trabajadores o a los anteriores propietarios de la adquirida
- 3.6.3. La compensación por haber recibido un negocio deficitario
- 3.7. Valoración posterior
 - 3.7.1. Pasivos reconocidos como contingencias
 - 3.7.2. Activos por indemnización
 - 3.7.3. Un derecho readquirido
 - 3.7.4. Contraprestación contingente
- 3.8. Adquisición inversa
- 3.9. La contabilidad del socio de las sociedades
- 3.10. Criterios para contabilizar una escisión:
- 3.11. Traslado internacional del domicilio
- 3.12. Transformación

CAPÍTULO 14 - **NEGOCIOS CONJUNTOS**

1. Concepto

2. Modalidades de operaciones en participación

3. Registro contable

- 3.1. Explotaciones y activos controlados de forma conjunta
- 3.2. Empresas controladas de forma conjunta

4. Uniones temporales de empresas

- 4.1. Concepto
- 4.2. Características
- 4.3. Régimen fiscal
- 4.4. Aspectos contables
 - 4.4.1. Contabilidad de la UTE
 - 4.4.2. Contabilidad de los partícipes

5. Comunidades de bienes y sociedades civiles

- 5.1. Comunidades de bienes
 - 5.1.1. Aspectos mercantiles
 - 5.1.2. Aspectos contables
- 5.2. Sociedades civiles
 - 5.2.1. Aspectos mercantiles
 - 5.2.2. Aspectos contables

6. Agrupaciones de interés económico (AIE)

- 6.1. Concepto
- 6.2. Características
- 6.3. Régimen fiscal
- 6.4. Aspectos contables
 - 6.4.1. Contabilidad de la AIE
 - 6.4.2. Contabilidad del socio

7. Cuentas en participación

- 7.1. Concepto
- 7.2. Modalidades de operaciones en participación
 - 7.2.1. Participación unilateral
 - 7.2.2. Participación recíproca
 - 7.2.2.1. Cada partícipe es gestor de las operaciones realizadas por él mismo y partícipe de las realizadas por los demás
 - 7.2.2.2. Cada uno de los partícipes anota las operaciones realizadas por él mismo y por los demás partícipes

CAPÍTULO 15 - SUCURSALES

1. Aspectos mercantiles

2. Sistema centralizado

3. Sistema descentralizado

- 3.1. Contabilidad de la sucursal
- 3.2. Contabilidad de la central
- 3.3. Operaciones pendientes
- 3.4. Traspaso de los resultados a la central
- 3.5. Envíos de mercancías con sobreprecio

4. Impuesto sobre beneficios

CAPÍTULO 16 - SOCIEDADES COLECTIVAS Y COMANDITARIAS

1. Sociedad colectiva

- 1.1. Aspectos mercantiles
- 1.2. Aspectos contables
 - 1.2.1. Constitución
 - 1.2.2. Ampliaciones y reducciones de capital
 - 1.2.2.1. Ampliación de capital
 - 1.2.2.2. Reducción de capital
 - 1.2.3. Distribución de resultados
 - 1.2.3.1. Distribución de beneficios
 - 1.2.3.2. Imputación de pérdidas
 - 1.2.4. Disolución y liquidación
 - 1.2.4.1. Aspectos mercantiles
 - 1.2.4.2. Aspectos contables

2. Sociedades comanditarias

- 2.1. Aspectos mercantiles
- 2.2. Aspectos contables
 - 2.2.1. Constitución
 - 2.2.2. Distribución de resultados
 - 2.2.3. Ampliación y reducción de capital
 - 2.2.4. Disolución y liquidación

ÍNDICE ANALÍTICO

ANEXO