

RELACIÓN DE ABREVIATURAS

PARTE I. CONCEPTOS FUNDAMENTALES

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE SOCIEDADES	1
1.1. Concepto de contabilidad de sociedades y principal normativa de aplicación.....	2
1.2. Sociedades de capital.....	5
1.3. Acciones y participaciones sociales ... iError! Marcador no definido.	
1.3.1. Concepto	8
1.3.2. Derechos que confieren a sus titulares	9
1.3.3. Valoración	13
1.3.4. Tipología: características y tratamiento contable desde la óptica de la sociedad emisora	18
1.4. El patrimonio neto	25
1.4.1. Concepto y composición.....	25
1.4.2. El patrimonio neto a efectos mercantiles.....	43
1.5. Ejercicios de autoevaluación	45

PARTE II. OPERACIONES DE FINANCIACIÓN AJENA

CAPÍTULO 2. DEUDAS COMERCIALES, PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS DÉBITOS NO COMERCIALES.....	47
2.1. Notas preliminares	50
2.1.1. Concepto y clasificación de instrumentos financieros	50
2.1.2. Definición, reconocimiento y categorización de pasivos financieros	54
2.2. Débitos y partidas a pagar	58
2.2.1. Elementos integrantes	58
2.2.2. Valoración inicial	58
2.2.3. Valoración posterior	63
2.3. Débitos comerciales.....	70
2.4. Préstamos recibidos	77
2.5. Otros débitos no comerciales	81
2.5.1. Deudas por crédito dispuesto	81

2.5.2. Deudas por descuento de efectos	85
2.5.3. Deudas por operaciones de arrendamiento financiero.....	94
2.5.4. Deudas por la adquisición de activos no corrientes	102
2.6. Ejercicios de autoevaluación	104
 CAPÍTULO 3. EMPRÉSTITOS	107
 3.1. Consideraciones iniciales.....	110
3.1.1. Concepto de empréstito.....	110
3.1.2. Clasificación de obligaciones y noción asciadas.....	112
3.1.3. Notas sobre los intereses	117
3.1.4. Principales exigencias legales	120
3.2. Tratamiento contable de la emisión de obligaciones ordinarias	123
3.2.1. Nociónas introductorias	123
3.2.2. Empréstito incluido en la cartera “Débitos y partidas a pagar” ..	126
3.2.3. Empréstito considerado en la categoría de “Pasivos financieros mantenidos para negociar”	146
3.3. Rescate de obligaciones	151
3.3.1. Compra de obligaciones en bolsa para reducir un empréstito.....	152
3.3.2 Conversión de obligaciones en acciones	165
3.4. Test de autoevaluación	176

PARTE III. OPERACIONES DE FINANCIACIÓN PROPIA

CAPÍTULO 4. CONSTITUCIÓN DE SOCIEDADES (I): ASPECTOS GENERALES Y APORTACIONES DINERARIAS 179

4.1. Proceso de constitución de sociedades de capital.....	182
4.2. Desembolso de las aportaciones de los socios.....	185
4.2.1. Sociedades anónimas	185
4.2.2. Sociedades de responsabilidad limitada.....	189
4.2.3. Aportaciones dinerarias y no dinerarias	191
4.3. Modalidades de constitución	191
4.3.1. Sociedades anónimas	191
4.3.2. Sociedades de responsabilidad limitada.....	197
4.4. Registro contable de la fundación simultánea de sociedades anónimas y limitadas	198

4.4.1. Consideraciones sobre la emisión de acciones y participaciones sociales.....	198
4.4.2. Gastos de emisión de instrumentos de patrimonio propio y otros gastos de establecimiento	200
4.4.3. Fundación simultánea con emisión de acciones y participaciones tratadas como instrumentos de patrimonio propio	203
4.4.4. Fundación simultánea con acciones y participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros.....	211
4.5. Registro contable de la constitución por fundación sucesiva de las sociedades anónimas.....	225
4.5.1. Fundación sucesiva mediante la emisión de acciones que tengan naturaleza de instrumentos de patrimonio propio	225
4.5.2. Fundación sucesiva mediante la emisión de acciones tratadas como pasivos financieros	231
4.6. Test de autoevaluación.....	235

**CAPÍTULO 5. CONSTITUCIÓN DE SOCIEDADES (II):
APORTACIONES NO DINERARIAS Y MORA EN LOS
DESEMBOLSOS PENDIENTES DE CAPITAL** **239**

5.1. Aportaciones no dinerarias	242
5.1.1. Concepto	242
5.1.2. Valoración en las sociedades anónimas	243
5.1.3. Desembolso en las sociedades anónimas	245
5.1.4. Régimen de responsabilidad y desembolso en las sociedades de responsabilidad limitada.....	248
5.2. Problemática contable.....	249
5.2.1. Acciones y participaciones consideradas como instrumentos de patrimonio	249
5.2.2. Acciones y participaciones consideradas como pasivos financieros	257
5.2.3 Casos excepcionales en la valoración de las aportaciones no dinerarias.....	264
5.3. Accionistas morosos	267
5.3.1. Conceptos fundamentales.....	267
5.3.2. Tratamiento contable	270
5.4. Test de autoevaluación	285

CAPÍTULO 6. AMPLIACIONES DE CAPITAL 287

6.1. Introducción	290
6.1.1. Consideraciones sobre el capital	290
6.1.2. Concepto de aumento de capital social y elementos definitorios.	291
6.2. Regulación legal de las ampliaciones de capital.....	296
6.2.1. Requisitos comunes a las sociedades anónimas y limitadas.....	296
6.2.2. Normas específicas para las sociedades de responsabilidad limitada	297
6.2.3. Requisitos específicos para las sociedades anónimas	298
6.3. Modalidades de ampliación de capital	299
6.3.1. Ampliaciones de capital social con aportaciones dinerarias	300
6.3.2. Ampliaciones de capital social con cargo a aportaciones no dinerarias.....	309
6.3.3. Ampliaciones de capital social por compensación de créditos....	315
6.3.4. Ampliaciones de capital social por conversión de obligaciones en acciones.....	319
6.3.5. Ampliaciones de capital social con cargo a reservas o beneficios	325
6.3.6. Ampliaciones de capital social por absorción de otra sociedad .	329
6.3.7. Ampliación de capital por conversión de plusvalías en capital ...	332
6.4. El derecho preferente de suscripción	336
6.4.1. Concepto.....	336
6.4.2. Cálculo del derecho preferente de suscripción.	341
6.4.3. Exclusión del derecho preferente de suscripción	348
6.5. Test de autoevaluación	349

CAPÍTULO 7. REDUCCIONES DE CAPITAL..... 351

7.1. Introducción	354
7.2. Normativa legal de la reducción de capital.....	356
7.2.1. Adopción del acuerdo y su publicación	356
7.2.2. La tutela de los acreedores	357
7.3. Modalidades de la reducción y su finalidad.....	360
7.3.1. Reducción de capital por pérdidas	362
7.3.2. Reducción de capital para constituir o incrementar la reserva legal	374
7.3.3. Reducción de capital con cargo a beneficios o reservas libres....	378

7.3.4. Reducciones de capital social para la devolución de aportaciones a los socios	386
7.3.5. Reducción de capital social por condonación de dividendos pasivos	390
7.3.6. Reducción de capital social por constitución o incremento de reservas voluntarias	392
7.4. Reducción y aumento del capital simultáneos (operación acordeón).....	393
7.5. Separación y exclusión de socios	394
7.6. Test de autoevaluación	399
 CAPÍTULO 8. AUTOCARTERA: ACCIONES Y PARTICIPACIONES PROPIAS	403
8.1. Notas preliminares	404
8.1.1. Adquisición por parte de la sociedad emisora de los instrumentos de patrimonio propio por ella emitidos	406
8.1.2. Conceptuación y categorización de la autocartera	408
8.2. Tratamiento contable de la autocartera.....	411
8.2.1. Reconocimiento y valoración.....	411
8.2.2. Baja de las acciones y participaciones propias	424
8.3. Autocartera en sociedades anónimas	427
8.3.1. Adquisición originaria.....	428
8.3.2. Adquisición derivativa	431
8.3.3. Supuestos de libre adquisición.....	437
8.3.4. Aceptación en garantía y asistencia financiera.....	446
8.4. Autocartera en sociedades de responsabilidad limitada	449
8.4.1. Participaciones propias adquiridas para reducir capital	451
8.4.2. Participaciones propias adquiridas a título universal o por adjudicación judicial	453
8.4.3. Participaciones propias adquiridas por transmisión forzosa	454
8.4.4. Participaciones propias adquiridas con cargo a beneficios o reservas de libre disposición	455
8.5. Test de autoevaluación	456

CAPÍTULO 9. DISTRIBUCIÓN DEL RESULTADO 459

9.1. Notas preliminares	462
9.1.1. Concepto de distribución del resultado	462
9.1.2. Secuencia temporal a seguir en la distribución del resultado	464
9.2. Regulación legal de la distribución del beneficio..... 466	
9.2.1. Consideraciones generales	466
9.2.2. Cobertura de las atenciones establecidas legal y estatuta-riamente.	
.....	467
9.2.3. Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores	476
9.3. Distribución de dividendos..... 481	
9.3.1. Consideraciones generales	481
9.3.2. Dividendos a cuenta	486
9.3.3. Dividendos de acciones y participaciones sin voto y privilegiadas...	
.....	496
9.4. Participación en las ganancias sociales de los administradores, fundadores y trabajadores	504
9.5. Test de autoevaluación	509

PARTE IV. TRANSFORMACIONES Y CIERRE DE SOCIEDADES

CAPÍTULO 10. TRANSFORMACIÓN, DISOLUCIÓN, Y LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES..... 511

10.1. Conceptos previos	514
10.2. Transformación de sociedades de capital	515
10.2.1. Notas características	515
10.2.2. Normativa de aplicación	516
10.2.3. Supuestos de transformación	516
10.2.4. Acuerdo e inscripción de la transformación	517
10.2.5. Efectos de la transformación en la responsabilidad de los socios ..	
.....	520
10.2.6. Tratamiento contable de la transformación.....	520
10.3. Disolución de sociedades de capital	527
10.3.1. Consideraciones iniciales.....	527
10.3.2. Tipos de disolución.....	527
10.4. Liquidación de una sociedad	532

10.4.1. Nociones fundamentales.....	532
10.4.2. Liquidadores y operaciones de liquidación.....	533
10.4.3. División del patrimonio social	534
10.4.4. Tratamiento contable de la liquidación	541
10.5. Test de autoevaluación	553

PARTE V. COMBINACIÓN DE NEGOCIOS

CAPÍTULO 11. COMBINACIÓN DE NEGOCIOS (I): ASPECTOS GENERALES 557

11.1. Notas preliminares	560
11.2. Concepto de negocio	561
11.2.1. Introducción.....	561
11.2.2. Adquisición de componentes patrimoniales no constitutivos de un negocio	656
11.3. Control sobre el negocio	568
11.4. Combinación de negocios	569
11.4.1. Origen	569
10.4.2. Aplicación del método de adquisición en las combinaciones de negocios	572
11.5. Fases en la aplicación del método de adquisición en la combinación de negocios	574
11.5.1. Identificación de la entidad o empresa adquirente	574
11.5.2. Fecha de adquisición de la combinación de negocios.....	576
11.5.3. Coste de la combinación de negocios o de la contraprestación entregada	580
11.5.4. Reconocimiento y valoración de los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos.....	583
11.6. Test de autoevaluación.....	612

CAPÍTULO 12. COMBINACIÓN DE NEGOCIOS (II): ASPECTOS PARTICULARES 615

12.1. Consideraciones sobre el reconocimiento y valoración de ciertas partidas.....	618
12.1.1. Algunas cuestiones relacionadas con el reconocimiento y valoración de los activos recibidos y los pasivos asumidos	618
12.1.2. Cuestiones sobre el fondo de comercio.....	624
12.2. Contabilidad provisional	632

12.2.1. Sobre los valores provisionales	632
12.2.2. Casos adicionales relativos a la contabilidad provisional.....	642
12.3. Combinación de negocios por etapas	650
12.4. Test de autoevaluación	662

**CAPÍTULO 13. COMBINACIÓN DE NEGOCIOS (III):
TRANSACCIONES SEPARADAS Y RESTRICCIONES A
LA DIFERENCIA NEGATIVA DE LA COMBINACIÓN**
..... **665**

13.1. Transacciones separadas	668
13.1.1. Concepto general	668
13.1.2. Efectos económicos de ciertas transacciones separadas.....	669
13.2. Restricciones sobre la diferencia negativa en la combinación de negocios	708
13.2.1. Restricción al reconocimiento de ingresos motivados por intangibles generados por la empresa adquirida.....	708
13.2.2. Notas acerca de la diferencia negativa en la combinación	713
13.3. Test de autoevaluación	716

**CAPÍTULO 14. COMBINACIÓN DE NEGOCIOS (IV): ESCISIÓN Y
ADQUISICIÓN INVERSA** **719**

14.1. La escisión.....	722
14.2. Adquisición inversa	743
14.2.1. Concepto y origen.....	743
14.2.2. Aplicación del método de adquisición	745
14.3. Test de autoevaluación	759

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA