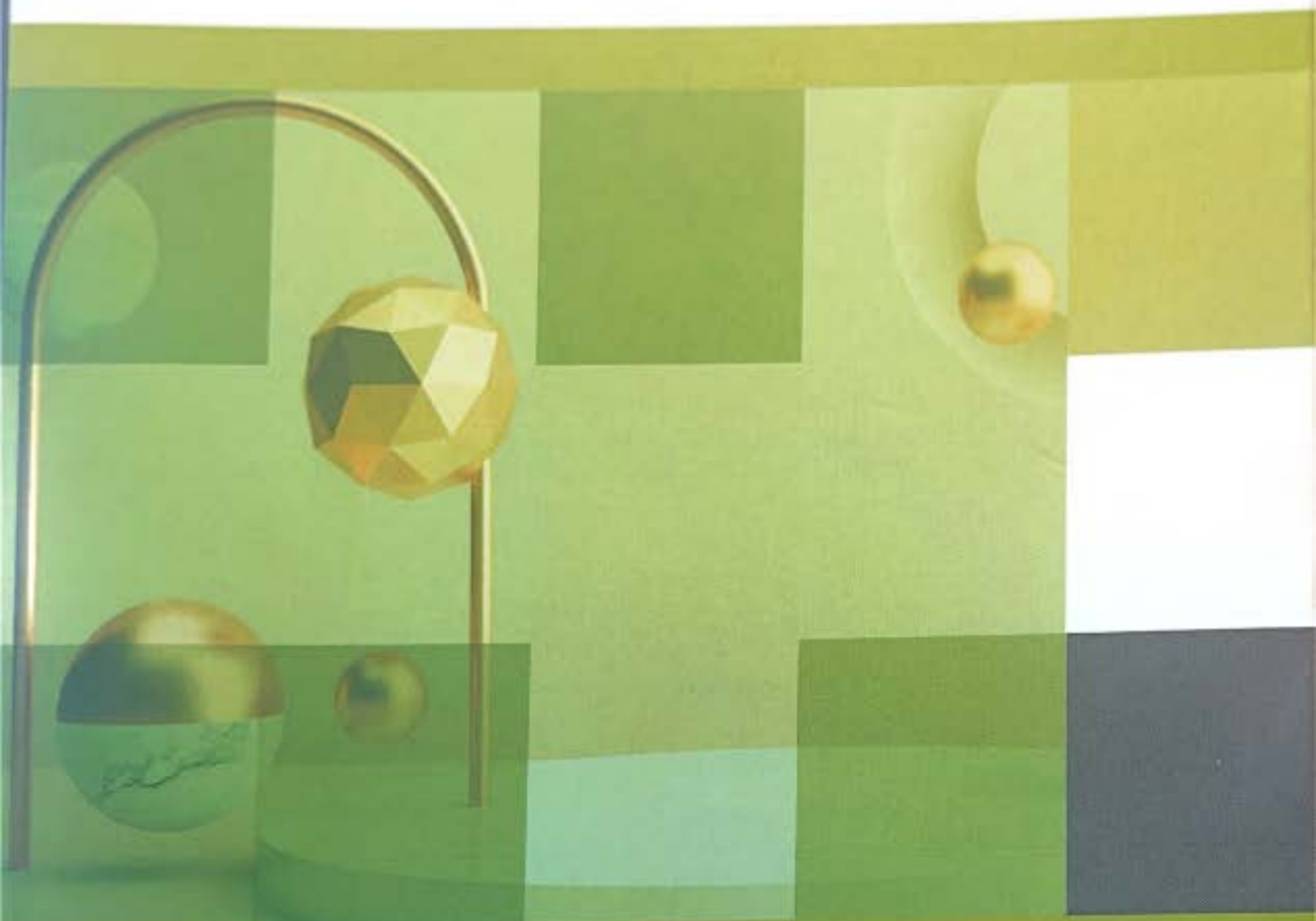


Tratamiento contable de las principales operaciones societarias

Incluye casos prácticos sobre
Sociedades Anónimas

■ CISS



M^a José Rivero Menéndez
M^a Carmen Tejada Ximénez de Olaso

Índice Sistemático

ABREVIATURAS	13
INTRODUCCIÓN	15
CAPÍTULO 1 EVOLUCIÓN LEGISLATIVA CONTABLE EN ESPAÑA Y CARACTERÍSTICAS DE LA SOCIEDAD DE CAPITAL: ESPECIAL REFERENCIA A LA SOCIEDAD ANÓNIMA	17
1. EVOLUCIÓN LEGISLATIVA CONTABLE EN ESPAÑA	19
1.1. Primer Plan Contable: PGC-1973	19
1.2. Segundo Plan Contable: PGC-1990	20
1.3. Tercer Plan Contable: PGC-2008	21
2. LAS SOCIEDADES DE CAPITAL	22
2.1. Sociedades de responsabilidad limitada (SRL)	23
2.2. Las sociedades comanditarias por acciones	24
2.3. Las sociedades anónimas	25
2.3.1. Sociedad capitalista	26
2.3.2. Sociedad por acciones	26
2.3.3. Sociedad de responsabilidad limitada	26
CAPÍTULO 2 CLASES DE ACCIONES	27
1. INTRODUCCIÓN	29
2. LA ACCIÓN COMO CONJUNTO DE DERECHOS PARA EL SOCIO	30
2.1. Derecho a participar en los beneficios	30
2.2. Derecho a participar en el patrimonio que resulte de la liquidación	32
2.3. Derecho preferente de suscripción en la emisión de nuevas acciones o de obligaciones convertibles en acciones	32
2.4. Derecho de asistir y votar en las juntas generales e impugnar acuerdos sociales	33
2.5. Derecho de información	34
3. LA ACCIÓN DESDE UN PUNTO DE VISTA DE LA SOCIEDAD	34
4. PATRIMONIO NETO, PASIVO FINANCIERO, O INSTRUMENTO FINANCIERO COMPLETO EN LA RESOLUCIÓN	35
5. ACCIONES CONSIDERADAS COMO PASIVOS EN LA CONTABILIDAD	45
6. CLASES DE ACCIONES	48
6.1. En cuanto a los titulares	48
6.2. En cuanto a la representación	50
6.3. En cuanto a los derechos que otorgan	50
7. ACCIONES ORDINARIAS	51
8. ACCIONES PREFERENTES O PRIVILEGIADAS	52
9. ACCIONES SIN VOTO	55

ÍNDICE SISTEMÁTICO

10. ACCIONES RESCATABLES	66
CAPÍTULO 3 EL PATRIMONIO NETO	75
1. INTRODUCCIÓN	77
2. CONCEPTO DE PATRIMONIO NETO CONTABLE	77
3. PATRIMONIO NETO PARA EL CÁLCULO DEL VALOR TEÓRICO DE UNA ACCIÓN	78
4. PATRIMONIO NETO PARA LA DISTRIBUCIÓN DE BENEFICIOS	82
5. PATRIMONIO NETO EN LAS ACCIONES PROPIAS	85
6. PATRIMONIO NETO EN LAS REDUCCIONES DE CAPITAL OBLIGATORIAS Y CAUSA DE DISOLUCIÓN	86
7. RESUMEN DEL CONCEPTO DE PN JURÍDICO	89
8. EJERCICIO PRÁCTICO DE APLICACIÓN DEL CONCEPTO DE PN	91
CAPÍTULO 4 FUNDACIÓN DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA	93
1. FUNDACIÓN DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA	95
1.1. Constitución y personalidad	95
1.2. Procedimientos de fundación	95
1.3. Contenido de la escritura	95
1.4. Comienzo de las operaciones y vida útil de la sociedad	97
2. FUNDACIÓN SIMULTÁNEA O POR CONVENIO	97
2.1. Ventajas de los fundadores	97
2.2. Responsabilidad de los fundadores	98
3. CONTABILIDAD DE LA FUNDACIÓN SIMULTÁNEA O POR CONVENIO	98
4. FUNDACIÓN SUCESIVA	104
4.1. Primera Etapa: Redacción, depósito y publicación del programa fundacional y folleto informativo	105
4.2. Segunda Etapa: Suscripción del capital social y desembolso mínimo	107
4.3. Tercera Etapa: Convocatoria y celebración de la junta constituyente	108
4.4. Cuarta Etapa: Otorgamiento de la escritura pública de constitución e inscripción registral	109
5. CONTABILIDAD DE LA FUNDACIÓN SUCESIVA	109
CAPÍTULO 5 APORTACIONES DINERARIAS Y NO DINERARIAS	123
1. INTRODUCCIÓN	125
2. LAS APORTACIONES DINERARIAS	127
3. LAS APORTACIONES NO DINERARIAS	131
3.1. Aportaciones no dinerarias aplazadas	133
4. LAS PRESTACIONES ACCESORIAS	137
5. ESQUEMA DE LAS CUENTAS A UTILIZAR Y SU UBICACIÓN EN BALANCE	138

ÍNDICE SISTEMÁTICO

6. MODIFICACIONES PORCENTUALES COMO CONSECUENCIA DE	
---	--

ÍNDICE SISTEMÁTICO

6. MODIFICACIONES PORCENTUALES COMO CONSECUENCIA DE APORTACIONES NO DINERARIAS SUCEVASIVAS	140
CAPÍTULO 6 ACCIONISTAS MOROSOS	143
1. INTRODUCCIÓN	145
2. CONTABILIDAD DERIVADA DE LOS ACCIONISTAS MOROSOS	147
2.1. Reclamación judicial	147
2.2. Emisión de duplicados. Venta por cuenta y riesgo del accionista moroso	151
2.3. Emisión de duplicados. Amortización de los títulos	155
2.4. Accionistas morosos en el caso de acciones consideradas como pasivos financieros	159
2.5. Enajenar las acciones por cuenta y riesgo del socio moroso, emitiendo duplicados	161
2.6. Reducción de capital por amortización de acciones	161
CAPÍTULO 7 AUMENTOS DEL CAPITAL EN LA S.A.	163
1. LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN DE LA EMPRESA	165
2. AMPLIACIONES DEL CAPITAL	167
3. CONTABILIDAD DE LAS AMPLIACIONES DE CAPITAL	173
3.1. Por nuevas aportaciones dinerarias (AD en lo sucesivo)	173
3.1.1. AD. Por emisión de nuevas acciones	174
3.1.2. AD. Por elevación del valor nominal de las acciones existentes	177
3.2. Por aportaciones no dinerarias (AND en lo sucesivo)	178
3.3. Por compensación de créditos contra la sociedad	180
3.4. Por conversión de reservas o beneficios en capital	187
3.5. Ampliación de capital por conversión de obligaciones en acciones	192
3.6. Ampliación de capital por absorción de otra empresa	197
4. DELEGACIÓN DE LOS ADMINISTRADORES	202
5. PROTECCIÓN DEL ACCIONISTA	203
CAPÍTULO 8 REDUCCIONES DE CAPITAL SOCIAL	219
1. PLANTEAMIENTO GENERAL	221
2. OPOSICIÓN DE ACREDORES	224
3. CONTABILIDAD DE LAS REDUCCIONES DEL CAPITAL POR DEVOLUCIÓN DE APORTACIONES	226
4. CONTABILIDAD DE LAS REDUCCIONES DEL CAPITAL POR CONDONACIÓN DE DIVIDENDOS PASIVOS PENDIENTES	226
5. CONTABILIDAD DE LAS REDUCCIONES DEL CAPITAL POR CONSTITUCIÓN O INCREMENTO DE LA RESERVA VOLUNTARIA	228
6. CONTABILIDAD DE LAS REDUCCIONES DEL CAPITAL PARA DOTAR LA RESERVA LEGAL	228

ÍNDICE SISTEMÁTICO

7. CONTABILIDAD DE LAS REDUCCIONES DEL CAPITAL POR ELIMINACIÓN DE PÉRDIDAS	230
8. CONTABILIDAD DE LAS REDUCCIONES DEL CAPITAL POR AMORTIZACIÓN DE ACCIONES PROPIAS	255
9. REDUCCIÓN DEL CAPITAL SOCIAL CON CARGO A BENEFICIOS O RESERVAS LIBRES	258
10. REDUCCIÓN Y AUMENTO DEL CAPITAL SIMULTÁNEOS	259
11. CONTABILIZACIÓN DE LA REDUCCIÓN DE CAPITAL SOCIAL POR DEVOLUCIÓN DE APORTACIONES EN LA CONTABILIDAD DEL SOCIO	264
11.1. Devolución con Aportaciones Dinerarias	264
11.2. Devolución con Aportaciones No Dinerarias	267
CAPÍTULO 9 ACCIONES PROPIAS	273
1. INTRODUCCIÓN	275
2. DERECHOS DE LAS ACCIONES PROPIAS O ACCIONES DE LA SOCIEDAD DOMINANTE	276
3. PRÉSTAMOS Y AUTOCARTERA	277
4. ACEPTACIÓN EN GARANTÍA DE ACCIONES PROPIAS (CF. ART. 149 TRIS)	277
5. SUPUESTOS DE LIBRE ADQUISICIÓN	277
6. SUPUESTOS DE ADQUISICIONES DERIVATIVAS CONDICIONADAS	281
7. ACCIONES EN PRENDA O COMO GARANTÍA	293
8. ASISTENCIA FINANCIERA EN LA ADQUISICIÓN	294
9. ADQUISICIÓN DE ACCIONES PROPIAS POR CANJE DE ACTIVOS NO MONETARIOS	295
10. ADQUISICIÓN DE ACCIONES PROPIAS PREVIAMENTE CALIFICADAS COMO PASIVOS FINANCIEROS	296
11. DERECHOS DE ASIGNACIÓN GRATUITA PARA EL ACCIONISTA QUE SE PAGAN CON ACCIONES PROPIAS	297
CAPÍTULO 10 LA DISTRIBUCIÓN DE BENEFICIOS	303
1. INTRODUCCIÓN	305
2. LA RELATIVIDAD DEL BENEFICIO	306
3. CONSIDERACIONES PREVIAS A LA APLICACIÓN DEL RESULTADO	309
4. CÁLCULO DEL PATRIMONIO NETO PARA LA DISTRIBUCIÓN DE BENEFICIOS	320
5. EL BENEFICIO DEL EJERCICIO Y SU DISTRIBUCIÓN	321
6. DIVIDENDOS A CUENTA DEL RESULTADO (ART. 277 TRIS)	390
7. PARTICIPES DEL BENEFICIO	398
7.1. Dividendos de accionistas propietarios de acciones ordinarias	398
7.2. Dividendos de accionistas propietarios de acciones consideradas como pasivos financieros	399

ÍNDICE SISTEMÁTICO

7.3. Fundadores y promotores	402
7.4. Administradores	404
7.5. Primas de asistencia a juntas	405
8. REPARTO DE DIVIDENDOS A LARGO PLAZO	406
9. DERECHO DE SEPARACIÓN DEL SOCIO POR FALTA DE REPARTO DE DIVIDENDOS	407