



## UNIVERSIDAD COMPLUTENSE DE MADRID

# ESCUELA DE PRÁCTICA JURÍDICA

### MÓDULO I: CONTABILIDAD PARA JURISTAS Y ASESORES FISCALES

**Tema 1.** Introducción a la contabilidad para juristas. Necesidades de información financiera. El valor probatorio de la contabilidad y su importancia en la fiscalidad.

**Tema 2.** Contabilidad financiera: concepto y objetivos. El patrimonio empresarial. Los estados financieros como reflejo del patrimonio y su evolución: el Balance y la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

**Tema 3.** Obligaciones en materia contable de las empresas españolas: Plan General de Contabilidad y PGC de Pequeñas y Medianas Empresas. Obligaciones legales relativas a la contabilidad de los empresarios.

**Tema 4.** El resultado del ejercicio: notas fundamentales sobre el resultado y determinación del resultado contable.

**Tema 5.** El ciclo contable: reglas básicas del registro contable de operaciones.

**Tema 6.** Impuesto sobre Sociedades: aspectos contables y relación fiscalidad contabilidad.

**Tema 7.** Impuesto sobre el Valor Añadido: aspectos contables.

**Tema 8.** Las cuentas anuales de la empresa: Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de cambios en el Patrimonio Neto, Memoria y Estado de Flujos de Efectivo. Análisis Financiero.

**Tema 9.** Contabilidad de Sociedades: conceptos básicos. Constitución de Sociedades. Grupos y cuentas consolidadas. Métodos de consolidación. Grupo Fiscal.

### MÓDULO II. FINANCIACIÓN EMPRESARIAL

**Tema 1.** Financiación externa I. Crédito ICO, subvenciones, ayudas a emprendedores, *crowdfunding*, etc.

**Tema 2.** Financiación externa II. Financiación bancaria: crédito, préstamo, descuento, factoring, confirming, leasing, etc. Garantías.

**Tema 3.** Financiación externa III. Financiación en los Mercados de Valores. Sociedad anónima cotizada: noción y estatuto jurídico. El régimen de las acciones y de las obligaciones

de las sociedades anónimas cotizadas. La transparencia societaria, financiera y política de las sociedades anónimas cotizadas.

**Tema 4.** Financiación interna I. A) Préstamos de socios/subordinación; capital riesgo; B) Instrumentos jurídicos: equivalentes a acciones rescatables en sociedades cerradas, obligaciones convertibles en cerradas, warrants, etc.

**Tema 5.** Financiación interna II. Reestructuración de capital: aumento de capital, capitalización de deuda, capital autorizado, derecho de preferencia; reducción del capital; operación acordeón.

**Tema 6.** Prevención y remoción de la crisis patrimonial disolutoria: las pérdidas graves.

**Tema 7.** Prevención y remoción de la insolvencia: acuerdos de refinanciación, acuerdos extrajudiciales, convenio.

**Tema 8.** Fiscalidad de la financiación empresarial. Fiscalidad de las operaciones societarias que inciden en el capital social.

**Tema 9.** Los aspectos económicos y contables de las modificaciones del capital, de la disolución de sociedades, y distribución del resultado.

### MÓDULO III. ADQUISICIONES DE EMPRESAS

**Tema 1.** Análisis global de valor y riesgo: *due diligence* económico-financiera y jurídica. *Due diligence* laboral.

**Tema 2.** Fase precontractual. Garantías y responsabilidades.

**Tema 3.** Tipologías de adquisición I. Adquisición de activos vs. adquisición de acciones. Adquisición de acciones vs. aumentos de capital social.

**Tema 4.** Tipologías de adquisición II. Modificaciones estructurales: fusión, escisión y cesión global.

**Tema 5.** Tipologías de adquisición III. Compraventa, OPAS, LBOs, MBOs, etc.

**Tema 6.** Los aspectos económicos y contables de la adquisición de empresas.

**Tema 7.** Aspectos fiscales de la adquisición de empresas.

### MÓDULO IV. ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA SOCIETARIA

**Tema 1.** Organización y funcionamiento de la junta general. Cargos: presidente, secretario. Convocatoria, constitución, adopción de acuerdos. Impugnación de acuerdos de la junta general. Intervención notarial en la junta general.

**Tema 2.** Representación en la empresa. Representación voluntaria y representación orgánica. Administradores de hecho. Bastanteo de poderes, acreditación de representación de administradores y apoderados.

**Tema 3.** Organización y funcionamiento del órgano de administración. Introducción. Competencia; conflictos con la junta general. Poder de representación. Administrador único, administradores solidarios y mancomunados. Administrador persona jurídica.

**Tema 4.** Organización y funcionamiento del consejo de administración. Cargos: presidente, secretario; delegación de facultades. Estatuto; en especial, la retribución. Convocatoria, constitución, adopción de acuerdos, redacción de actas, redacción de libros. Impugnación de acuerdos del consejo de administración.

**Tema 5.** Contratación laboral en el marco de la empresa. En especial, el personal de alta dirección.

**Tema 6.** Responsabilidad de los administradores frente a la sociedad. Responsabilidad de los apoderados frente a la sociedad.

**Tema 7.** La estructura organizativa en los grupos de sociedades.

**Tema 8.** Fiscalidad de la distribución de beneficios y de las retribuciones de los administradores.

## MÓDULO V. TUTELA DE TERCEROS

**Tema 1.** Tutela de los acreedores de sociedades de capital. Reducción de capital real: derecho de oposición en SA; responsabilidad de socios, constitución de reserva indisponible, y derecho de oposición en SRL. Derecho de oposición en separación y exclusión de socios, y en modificaciones estructurales. Otras medidas de tutela de acreedores en Derecho de sociedades.

**Tema 2.** Responsabilidad de administradores frente a terceros I: responsabilidad por daños.

**Tema 3.** Responsabilidad de administradores frente a terceros II: responsabilidad por deudas.

**Tema 4.** Responsabilidad de administradores frente a terceros III: calificación del concurso como culpable y responsabilidad concursal.

**Tema 5.** Responsabilidad de socios. Levantamiento del velo. Los socios como administradores de hecho. Calificación del concurso como culpable y responsabilidad concursal de socios.

**Tema 6.** Mecanismos societarios y concursales de tutela de acreedores y socios externos de sociedades integradas en grupos.

**Tema 7.** El seguro de responsabilidad civil de administradores y directivos de sociedades. Delimitación material y temporal de la cobertura. Acción directa del perjudicado o sus herederos. Dirección jurídica frente a la reclamación del perjudicado o sus herederos. Seguros de responsabilidad civil voluntarios y obligatorios.

## MÓDULO VI. CONFLICTOS INTRASOCIETARIOS

**Tema 1.** Caracterización de las sociedades cerradas frente a las sociedades abiertas: número de socios (concentración de la propiedad del capital), *intuitu personae*, participación de socios en la vida societaria (junta general, gestión, trabajo,...), estabilidad de la condición de socio (restricciones a la transmisión, mercado escaso,...), etcétera. En especial, las restricciones a la transmisión de acciones o participaciones.

**Tema 2.** Regulación de las relaciones entre los socios. Pactos parasociales. Protocolos familiares.

**Tema 3.** Opresión por la mayoría. Contexto, tácticas, soluciones. Interés social y el principio de mayorías. Restricción a la obtención de rendimientos económicos (dividendos, retribución de administradores, trabajo), posición política (derecho de información, participación en junta general,...), dilución de la posición de socio, etcétera.

**Tema 4.** Obstruccionismo por la minoría. Contexto, tácticas, soluciones. Ejercicio abusivo de derechos de socio (información, asistencia, voto, etcétera).

**Tema 5.** Separación y exclusión de socios.

**Tema 6.** Disolución, reactivación y liquidación conflictiva. Disolución por paralización de los órganos sociales. Conflictos en la reactivación. Conflictos en la liquidación.

**Tema 7.** Arbitraje societario

## MÓDULO VII. RESPONSABILIDAD PENAL DE LA EMPRESA Y DELITOS SOCIETARIOS

**Tema 1.** Responsabilidad penal de las personas jurídicas (art. 31 bis CP). *Corporate compliance*

**Tema 2.** Delitos societarios (arts. 290-297 CP). Falsedades societarias, infidelidad de órganos societarios (imposición de acuerdos abusivos, aprovechamiento de acuerdos lesivos adoptados por mayorías obtenidas ilegalmente, y lesión de los derechos de participación), oposición al control administrativo, y administración desleal.