



TALLER MULTIDISCIPLINAR DE TRANSFORMACIÓN, FUSIÓN Y ESCISIÓN DE SOCIEDADES DE CAPITAL, DESDE LA PERSPECTIVA MERCANTIL, FISCAL Y CONTABLE-AUDITORÍA

(REA, REAF, EC Y REFOR)

- **OBJETIVOS**

Este taller pone a disposición de los asistentes la oportunidad de adquirir, de manera práctica y dinámica, los elementos esenciales para llevar a cabo cualquier operación de reestructuración empresarial, analizando desde el punto de vista mercantil, fiscal y contable-auditor, los aspectos más conflictivos que los profesionales se puedan encontrar en estos procesos.

- **FECHAS:**

- 4 mayo 4 horas: REFOR (societario general) 4h
- 11 mayo 4 horas: EC (parte contable) 4 h
- 18 mayo 4 horas: REAF (consideraciones fiscales) 4 h
- 25 mayo 4 horas: REA (implicaciones en auditoría) 4 h

Todas las sesiones en horario: de 4 a 8 pm: los martes del mes de mayo

Se puede asistir al Plan completo de 4 sesiones de 4 horas (en total 16 horas) o realizarlo por bloques (días) de 4 horas según materia de interés: societario general, contable, fiscal y auditoría

- **FORMACIÓN HOMOLOGADA:**

- REA: 4 horas en auditoría, 4 horas en contabilidad y 8 horas en otras materias
- REC: 16 horas
- REFOR: 16 horas en societario

Para el reconocimiento de las horas en REA y EC es necesario hacer y superar una prueba de evaluación después de cada una de las 4 sesiones



- **ESQUEMA PROGRAMA Y PONENTES:**

1.- OPERACIONES SOCIETARIAS DE MODIFICACIÓN ESTRUCTURAL OBJETO DE ANÁLISIS

Transformación, Fusión y Escisión (a cargo del REFOR)

- Ponente: **D. Iñaki Frías Inchausti**

Abogado. Socio DWF-RCD). Profesor Asociado Universidad de Barcelona.

2.- RÉGIMEN CONTABLE DE LAS REESTRUCTURACIONES EMPRESARIALES (a cargo de EC Contables):

- Ponente: **D. Juan Luis Domínguez**

Economista, Auditor de Cuentas y Experto Contable. Profesor Dr. Titular de Economía Financiera y Contabilidad. Universidad de Barcelona

3. RÉGIMEN FISCAL DE LAS REESTRUCTURACIONES EMPRESARIALES

Ponentes:

- **D. Agustín Fernández Pérez**, Economista, Presidente del REAF
- **D. Jesús Sanmartín Mariñas**, Economista, director del Comité de Formación del REAF
- **D. Carmen Jover Díaz**, Economista, vocal del Consejo Directivo del REAF.

4. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LAS REESTRUCTURACIONES EMPRESARIALES (FUSIONES, ESCISIONES, ETC) ... ¿CÓMO SE AUDITAN ESTAS OPERACIONES?

- Ponente: **D. Miguel Pacheco Costa**

Manager Auditoría y Consultoría Contable. Experiencia en reestructuraciones societarias, fusiones, escisiones y combinaciones de negocios.

Los ponentes son profesionales con experiencia en este tipo de operaciones y la mayoría son Economistas.

- **PRECIOS:**

-Plan completo 16 horas=4 días x 4 horas: (plazo inscripción plan completo hasta 15 abril 2021)

- ✓ Miembros REA, REAF, EC y REFOR: **190€**
- ✓ Economistas: **290€**
- ✓ Otros: **400€**

-Webinars individuales: 4 horas de duración cada uno

- ✓ Miembros REA, REAF, EC y REFOR: **70€**
- ✓ Economistas: **90€**
- ✓ Otros: **180€**

- **PROGRAMA DETALLADO:**

1.- OPERACIONES SOCIETARIAS DE MODIFICACIÓN ESTRUCTURAL OBJETO DE ANÁLISIS (REFOR)

1.1. Transformación.

- Concepto. Supuestos.
- Procedimiento.
 - Preparación documentación previa.
 - Información a los socios.
 - Acuerdo de transformación. Requisitos.
 - Publicidad. Derecho de separación.
 - Ejecución de la transformación.
 - Inscripción registral.
 - Eficacia de la transformación.
 - Impugnación.
- Efectos de la transformación.

1.2. Fusión.

- Concepto.
- Clases. Tipos de fusión.
- Procedimiento.
 - Fase introductoria.
 - Proyecto de fusión, Informe de experto independiente, Informe de los administradores.
 - Balance de fusión.
 - Acuerdo de fusión.
 - Publicidad. Derecho de oposición.
 - Ejecución de la fusión.
 - Inscripción registral.
 - Impugnación.
- Efectos de la fusión.
- Fusiones especiales.
 - Fusión impropia.
 - Fusión inversa.
 - Fusión de sociedades gemelas.
 - Fusión por absorción de sociedades participadas al 90%.
- Fusión de sociedades en liquidación.

1.3. Escisión

- Concepto.

- Clases. Tipos de Escisión (escisión parcial / escisión total / segregación / aportación de rama de actividad).

Características fundamentales.

- Procedimiento.

- Fase introductoria.
- Proyecto de escisión, Informe de experto independiente, Informe de los administradores.
- Balance de escisión.
- Acuerdo de escisión.
- Publicidad. Derecho de oposición.
- Ejecución de la escisión.
- Inscripción registral.
- Impugnación.

- Efectos de la escisión

- Responsabilidad.

- **Ponente: D. Iñaki Frías Inchausti**

Abogado. Socio DWF-RCD). Profesor Asociado Universidad de Barcelona.

2. RÉGIMEN CONTABLE DE LAS REESTRUCTURACIONES EMPRESARIALES (EC)

Adaptado a la Resolución de 5 de marzo de 2019, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre presentación de instrumentos financieros y otros aspectos contables relacionados con la regulación mercantil de las sociedades de capital

2.1. Normativa que aplicar: ¿Cuándo aplicar la NRV 19ª y cuando la NRV 21ª?

2.2 Norma de Registro y Valoración 19 del PGC: combinaciones de negocios y método de adquisición.

- Adquisición de negocios y de no negocios
- determinar quién es el adquirente: las adquisiciones inversas
- Cuál es la fecha de control.
- Determinar el coste de la combinación de negocios
- Cómo valorar los activos y pasivos adquiridos.
- Cálculo del fondo de comercio o diferencia negativa.
- Singularidades: combinaciones de negocios por etapas, contabilidad provisional, separar transacciones paralelas, valoraciones posteriores, ... etc

2.3. Operaciones entre empresas del grupo.

- Fusiones y escisiones: operaciones entre negocios y entre no negocios
- Aportaciones no dinerarias.
- Reducciones de capital, reparto de dividendos i disolución de sociedades.
- Fecha de efectos contables
- Singularidades: operaciones a caballo de dos ejercicios, paquetes accionariales, etc.

- **Ponente: D. Juan Luis Domínguez**

Economista, Auditor de Cuentas y Experto Contable. Profesor Dr. Titular de Economía Financiera y Contabilidad. Universidad de Barcelona

3. RÉGIMEN FISCAL DE LAS REESTRUCTURACIONES EMPRESARIALES (REAF)

3.1. Naturaleza del régimen: neutralidad y diferimiento de rentas.

- Régimen de la sociedad.
- Régimen del socio.

3.2. Definiciones: operaciones susceptibles de acogida al régimen especial.

- Fusión.
- Escisión total, escisión parcial y escisión parcial de cartera.
- Aportación de rama de actividad (segregación mercantil). Jurisprudencia reciente sobre el concepto de rama de actividad.
- Intercambio de valores.
- Aportación no dineraria.

3.3. Tratamiento fiscal de las rentas derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales.

3.4. Régimen fiscal de los socios.

3.5. Participaciones en el capital de la entidad transmitente.

- Fondos de comercio fiscal. Diferencias entre el fondo de comercio contable y fiscal.
- Diferencia negativa de fusión.

3.6. Limitación en la deducción de gastos financieros destinados a la adquisición de participaciones en el capital

3.7. Pérdidas de los establecimientos permanentes

3.8. Subrogación de créditos y obligaciones fiscales.

- Operaciones que suponen la extinción de la entidad transmitente: bases imponibles negativas y deducciones pendientes de aplicación.
- Operaciones que no suponen la extinción de la sociedad transmitente.

3.9. Obligaciones contables e información fiscal para consignar en la memoria de las cuentas anuales

3.10. Normas para evitar la doble imposición.

3.11. Aplicación del régimen de neutralidad fiscal.

- Motivo económico válido.
- Acuerdo de acogida y comunicación a la Administración.

3.12. Gestión del Impuesto: presentación de la declaración del impuesto sobre Sociedades.

Ponentes:

- **D. Agustín Fernández Pérez**, Economista, Presidente del REAF
- **D. Jesús Sanmartín Mariñas**, Economista, director del Comité de Formación del REAF
- **D. Carmen Jover Díaz**, Economista, vocal del Consejo Directivo del REAF.

4. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LAS REESTRUCTURACIONES EMPRESARIALES (FUSIONES, ESCISIONES, ETC) ... ¿CÓMO SE AUDITAN ESTAS OPERACIONES? (REA)

4.1 Introducción

- Descripción y tipología de fusiones y escisiones
- Diferentes operaciones con las que un auditor se puede encontrar

4.2 Planificación

- Planificación de la auditoría en este tipo de operaciones
- Programa de auditoría con los procedimientos a realizar
- Revisiones analíticas preliminares
- Identificación y valoración de riesgos, controles y procedimientos más habituales
- Desviaciones de responsabilidad

4.3 Ejecución

- Fusiones y escisiones respecto a las diferencias que hay entre el tratamiento según el PGC y el tratamiento en NIIF
- Problemas legales de incumplimientos de plazos
- Derecho de adquisición preferente
- Incumplimientos del TRLSC
- Información a incorporar en el archivo permanente (proyecto de fusión, escritura de fusión; inscripción en el Registro Mercantil, etc)
- Impactos fiscales más relevantes que pueden afectar al auditor
- Revisión de Actas de las Juntas de Accionistas y del órgano de Administración
- Revisión de la Ecuación de Canje
- Revisión del PPA, Tasa de interés, Definición de UGE, etc (que necesita analizar el auditor sobre un PPA)
- Revisión de la correcta valoración del Fondo de Comercio
- Revisión de las revelaciones en las cuentas anuales
- Compra de una unidad productiva. Análisis del contrato
- Revisión del correcto precio al que se adquieren los activos netos y asignación de las plusvalías
- Sucesión Universal
- Revisión y análisis del Informe del experto independiente
- NIA-ES 550 sobre Partes Vinculadas

4.4 Conclusiones e informes

- Informe de Auditoría (párrafos de énfasis, Tratamiento de la NIA-ES 710 sobre información comparativa, AMRA, etc)
- Informes especiales

▪ Ponente: **D. Miguel Pacheco Costa**

Manager Auditoría y Consultoría Contable. Experiencia en reestructuraciones societarias, fusiones, escisiones y combinaciones de negocios.