
IMPLICACIONES DE LA REFORMA COMPTABLE EN EL CÀLCUL DEL PATRIMONI NET DE LES COOPERATIVES CATALANES.

José Luis Gallizo Larraz
Jordi Moreno Gené
Departament d'AEGERN
Universitat de Lleida

Implicacions de la reforma comptable en el càlcul del patrimoni net de les cooperatives catalanes.

Qüestions a tractar:

- Debat en torn a la consideració del capital social cooperatiu.
- Directrius donades per la normativa internacional.
- Resposta donada pel legislador espanyol.
- Efectes sobre altres comptes de net.
- Opcions de les lleis autonòmiques (Catalana).

Debat en torn a les aportacions al capital

■ Diferents consideracions en torn al Capital Social:

Consideración jurídica	Europea	Recurso Mixto
	Nacional	Recurso Propio
	Autonómico	Recurso Propio
Consideración contable	Nacional	Recurso Propio
	Internacional	Recurso Propio
Consideración económico-financiera	Recurso ajeno	

La diferència entre la norma comptable espanyola (Recursos Propis) i la norma internacional que dona preferència a la consideració econòmica (Recurs aliè) va ser la causa detonant del debat.

Debat en torn a les aportacions al capital

Varis arguments s'han proporcionat a favor d'una o altra opció:

- Aportacions com a exigible:
 - No existència de preeminència de la societat davant els socis.
 - Els socis tenen dret al reembors al ser les aportacions de la seva propietat i no de la cooperativa.
 - Variabilitat del Capital Social.
- Aportacions com a net:
 - Tenen caràcter de recurs permanent i qualificat, no es tracta d'un préstec.
 - Representen una garantia dels riscos econòmics i financers assumits per l'activitat empresarial.
 - No es tracta d'un deute actual, ni es segur que ho sigui.

Debat en torn a las aportacions al capital

- Nosaltres creiem que han de tenir la consideració de net:
 - Perquè el fons econòmic no considera el risc que el soci assumeix.
 - El període de permanència mínim i els terminis per al reembors de les aportacions doten d'estabilitat al capital.

Por això defensem que:

- Mantenir les aportacions dels socis en el capital social.
- Fixar en els estatuts cauteles per a la seva indisponibilitat.

Críteris donats per la Normativa Internacional

- La UE va apostar per les NIIF elaborades pel IASB.
- NIC 32 (Instruments financers: presentació i informació a revelar). Paràgraf 18 apartat "b".

"L'existència d'una opció, a favor del tenidor, que li permeti tornar l'instrument a l'emissor a canvi de diner o d'un altre actiu financer, significa que l'instrument amb opció de venda compleix la definició de passiu financer".

"Serà el fons econòmic d'un instrument financer, enlloc de la seva forma legal, el que ha de guiar la classificació del mateix en el balanç de l'entitat."

- D'on es dedueix una classificació del capital social de la cooperativa com un passiu, enlloc de com un net.

Criteris donats per la Normativa Internacional

- Degut a l'amplitud del seu abast i a la seva falta de claredat va ser necessària una interpretació de la norma (CINIIF 2). Dirigida concretament a les cooperatives:

Paràgraf 7:

“Les aportacions dels socis seran considerades patrimoni net si l'entitat té el dret incondicional a rebutjar el rescat de les mateixes”.

Paràgraf 8:

“Si el rescat estigués incondicionalment prohibit per la llei, per reglament, o pels estatuts de l'entitat, les aportacions seran classificades com a patrimoni net.

- Aquest aclariment evidencia els riscos de descapitalització i problemes de solvència als que s'enfronten les cooperatives degut a l'estricta aplicació de la normativa internacional.
- Es feien necessaris canvis normatius per a protegir a les cooperatives.

Resposta del Legislador Espanyol

- Modificació substancial de la Llei 27/1999, de 16 de juliol, de cooperatives.
- Es redacta de nou el apartat 1 de l'article 45 (Capital Social).

El capital social passa a estar format per dos tipus de aportacions:

- Aportacions amb dret de reembors per causa de baixa (exigible).
- Aportacions el reembors de les quals pot ser rebutjat incondicionalment pel consell rector (net).
- Es pretén aportar a les cooperatives un instrument que permeti pal·liar els efectes de l'aplicació de la NIC 32.
- Entra en contradicció amb el principi de portes obertes d'entrada i sortida.



Assimilació a societats capitalistes convencionals

Discussió en torn a altres comptes de net.

■ Resultat de l' exercici:

- En el paràgraf 11 de la CINIIF 2 s'estableix que les rendes que proporcionin les aportacions als seus tenidors es classificaran atenent al caràcter de les mateixes.

Patrimoni net → Net
Passiu → Despeses financeres

- Nou focus de debat. Atén això al fons econòmic?

Futura adaptació en la Legislació catalana:

- En última instància, la legislació sobre cooperatives es troba transferida a les CCAA.
- L'adopció de les NIFF i la reforma comptable obliguen a les lleis autonòmiques a adaptar-se a la nova situació.

OPORTUNITAT/REPTE DE TROBAR SOLUCIONS

Llei de Cooperatives de Catalunya:

Situació actual:

- Capital mínim: 3.000 euros.
- Capital format por aportacions el reembors de les quals la societat no pot rebutjar. Principi de baixa voluntària.
- Existència segons estatuts de terminis de permanència i de preavis en cas de baixa.

Futura adaptació en la Legislació catalana:

Possibles modificacions:

- Assimilar les reformes de la Llei Estatal a la Llei Autònoma.
- Que las aportacions dels nous socis es duguin a terme a través de la compra de les dels socis que sol·licitin la baixa.
- Increment del Capital Social mínim y reducció de la dotació a las reserves obligatòries.
- Possibilitat d'emetre capital sense vot.

Totes les propostes compten amb seguidors i detractors.
S'intueix molt complicat trobar una solució de consens.

Conclusions:

- Les principals implicacions deriven de les característiques particulars de les cooperatives, ja que les normes internacionals estan pensades per a societats capitalistes tradicionals.
- Existeix un intens debat en torn a la catalogació del capital social, i tant la normativa internacional com la reforma de la llei, lluny de resoldre'l l'ha avivat encara més.
- La reforma de la Llei de Cooperatives no compta amb un excessiu suport. Enlloc de defensar la naturalesa del capital social com un element de net, s'ha optat per modificar-lo i així adaptar-lo a les normes internacionals.

Conclusions:

- Ara és el torn de les lleis autonòmiques, les quals s'han d'adaptar a la nova normativa. Tenen el gran repte de trobar solucions.



TASCA MOLT COMPLICADA.



ES NECESSITEN CANVIS EN LA NORMATIVA
INTERNACIONAL

GRÀCIES PER LA SEVA ATENCIÓ