

ACCID

Associació
Catalana de
Comptabilitat i
Direcció



FUNDACIÓ ROCA I GALÈS

PERCEPCIONS DE LES COOPERATIVES CATALANES AUDITADES SOBRE EL PROCÉS D'IMPLEMENTACIÓ DE LA NIC 32 EN EL CAPITAL SOCIAL¹

**Estudi realitzat pel Servei d'Estudis i Projectes de la Fundació
Roca i Galés i la Comissió de comptabilitat de cooperatives de
l'ACCID**

coordinat per Ramon Bastida (ramon.bastida@upf.edu)

Barcelona, 19 de desembre de 2012

¹ Els autors agraeixen la col·laboració de la Direcció General d'Economia Social i Cooperativa i Treball Autònom, la Confederació de Cooperatives de Catalunya, les Federacions de Cooperatives Agràries i de Treball de Catalunya, i els professionals de l'àmbit cooperatiu que han aportat comentaris i suggeriments.

Introducció

El capital social en les societats cooperatives ha estat un aspecte d'estudi destacat des de fa molts anys degut a les seves especials característiques. En l'actualitat, el capital social s'ha convertit en un aspecte controvertit, que podria passar de ser un "actiu" important perquè la cooperativa realitzi la seva activitat, a ser una càrrega financera per la mateixa. Aquesta variació en el fons del capital social de les cooperatives ha sorgit arrel de la publicació de les Normes Internacionals de Comptabilitat, aquestes normes pretenen unificar el llenguatge comptable a nivell mundial.

En el marc conceptual d'aquestes normes s'estableix que, com a norma general, els diferents elements que formen part dels estats financers de les empreses s'hauran de classificar segons el seu fons i no segons la seva forma jurídica, tal i com s'havia vingut realitzant amb alguns elements en la normativa comptable espanyola. Aquest principi establert en el marc conceptual, es reflecteix a la NIC 32 i a la interpretació d'aquesta norma CINIIF 2, que estableix que les aportacions de capital dels socis d'una cooperativa hauran de formar part del seu passiu, ja que a partir del principi de portes obertes, els socis poden demanar-ne el seu reemborsament en el moment de sol·licitar la baixa de la cooperativa. Segons les Normes sobre Aspectes Comptables de les Societats Cooperatives, publicades l'any 2003, les aportacions de capital dels socis d'una cooperativa es comptabilitzaven dins del capital social de la mateixa, formant part del patrimoni net de la cooperativa i realitzant funcions de garantia respecte als propis socis i a tercers.

Les normes nacionals de comptabilitat espanyoles es varen adaptar a les NIC-NIIF en el 2007. Les societats cooperatives han disposat d'un període addicional per preparar el capital social als requeriments de la normativa comptable internacional. En aquest sentit, al gener de 2011 es va publicar el Decret 1/2011, que permetia l'adaptació del capital social de les cooperatives catalanes. Els estats financers de 2011 han estat els primer elaborats segons la normes comptables nacionals adaptades a les NIC 32 i la CINIIF 2.

El present estudi pretén analitzar les percepcions de les cooperatives sobre el procés d'implementació de la nova normativa comptable adaptada a les normes comptables internacionals. En primer lloc, s'analitza com s'està duent a terme el procés d'adaptació a les normes comptables internacionals (NIIF). S'analitzen els canvis que s'han produït

en el capital social cooperatiu i els mecanismes escollits per adaptar els seus Estatuts. També s'estudien els motius que han portat a les cooperatives a modificar (o no modificar) les característiques del seu capital social. En segon lloc, s'estudien els efectes esperats derivats del procés d'implementació de les normes comptables internacionals.

La tècnica utilitzada per realitzar l'estudi és l'enquesta. La primera etapa del disseny del qüestionari ha consistit en revisar la literatura sobre la implementació de normes comptables internacionals en les cooperatives, incloent enquestes realitzades amb anterioritat. Mitjançant la informació obtinguda, s'ha elaborat un primer esborrany d'enquesta que s'ha enviat a un grup d'experts en comptabilitat de cooperatives (assessors econòmics, auditors i professors d'universitat), i a una mostra pilot de 40 cooperatives. També s'han realitzat reunions amb 5 responsables de l'àrea de comptabilitat i finances per conèixer de primera mà, com s'estava duent a terme el procés d'implementació de les normes comptables internacionals en les seves cooperatives.

Perfil dels enquestats

L'enquesta s'ha enviat per correu electrònic a una mostra de cooperatives. La mostra està formada per cooperatives que varen presentar els comptes anuals auditats de 2010 al Registre Central de Cooperatives de Catalunya. La mostra final inclou un total de 233 cooperatives. Aquesta mostra està formada per diversos tipus de cooperatives (agràries, de treball associat, de consum, etc.). Hem constatat que les cooperatives que formen la mostra estudiada tenen un tamany superior a la mitja de les cooperatives catalanes. Això és degut a que només compleixen els requisits per haver de realitzar l'auditoria obligatòria dels comptes anuals, les cooperatives amb un tamany més important. Tot i això, creiem que els resultats de l'estudi realitzat mantenen la seva rellevància.

En la figura 1 es presenta una llista amb una classificació de les cooperatives que varen presentar els comptes anuals auditats de 2010 al Registre Central de Cooperatives de Catalunya.

Tipus de cooperatives	Total cooperatives auditades a Catalunya 2010		Mostra		Pes de la mostra (%)
	Coops	%	Coops	%	
Agràries	136	58,4	25	54,3	18,4
Treball associat	48	20,6	12	26,1	25
Serveis i transport	23	9,9	4	8,7	17,4
Ensenyament	9	3,9	2	4,3	22,2
Consum	8	3,4	1	2,2	12,5
Habitatge	6	2,6	1	2,2	12,5
Altres	3	1,2	1	2,2	12,5
Total	233	100	46	100	19,7

Figura 1. Tipus de cooperatives que formen la mostra estudiada.

Com es pot veure en la figura anterior, hem obtingut respostes de 46 cooperatives. El nivell de resposta ha estat del 19,7%. Considerem que el nivell de respostes obtingut ha estat força satisfactori. Hem de destacar que la opinió dels responsables de les cooperatives sobre el seu nivell de coneixement de les noves normes comptables que afecten el capital social cooperatiu és elevat. En la figura 2 es presenten els resultats obtinguts.

Nivell de coneixement	Núm. respostes	%
Molt alt	5	10
Alt	21	46
Normal	11	24
Baix	5	11
Molt baix o nul	4	9
Total	46	100

Figura 2. Opinió dels responsables de cooperatives sobre el seu nivell de coneixement de les noves normes comptables.

El 55% dels responsables consideren tenir un nivell de coneixement alt o molt alt, i només un 8% afirmen tenir un nivell de coneixement molt baix o nul. Per tant, aquest nivell de coneixement de les normes comptables assegura la rellevància de les opinions dels participants de l'enquesta.

A més, l'experiència professional mitja dels responsables que han contestat l'enquesta és de 19,2 anys. Creiem que l'elevada experiència professional dels enquestats també contribueix a que les seves opinions siguin rellevants.

Estat del procés d'adaptació del capital social cooperatiu i mecanismes utilitzats

Amb aquest primer grup de preguntes pretenem conèixer si les cooperatives han adaptat el seu capital social als criteris que estableixen les normes comptables adaptades a les NIIF, per poder mantenir-lo en el patrimoni net. També ens interessa conèixer quins mecanismes han utilitzat les cooperatives per adaptar el capital.

A la figura 3 es pot observar un quadre resum de les respostes sobre la modificació dels Estatuts per adaptar el capital social cooperatiu.

	Núm. respostes	%
La cooperativa ha modificat els Estatuts.	23	50
La cooperativa té previst modificar els Estatuts.	5	10,9
La cooperativa no té previst modificar els Estatuts	18	39,1
Total	46	100

Figura 3. Resultats de la pregunta sobre la modificació dels Estatuts.

Els resultats revelen que un 60,9% de les cooperatives enquestades han optat per modificar els seus Estatuts per adaptar les característiques del capital social cooperatiu a les noves normes comptables.

Tot i això, els resultats de la figura 3 també indiquen que un 39,1% de les cooperatives enquestades no han modificat els seus Estatuts ni tenen previst fer-ho. Això significa que hauran de traspasar el capital social del patrimoni net al passiu.

Per tal d'obtenir més informació sobre la relació entre la decisió d'adaptar el capital social cooperatiu i el nivell de capitalització de la cooperativa, hem classificat les cooperatives que han respost l'enquesta en quatre grups o quartils (Q) en funció del seu nivell de capitalització. De manera que el Q1 està format per les cooperatives que presenten una xifra de capital social més baixa i el Q4 està format per les que presenten una xifra de capital més elevada.

	Q1: Fins a 45.000	Q2: Entre 45.001 i 225.000	Q3: Entre 225.001 i 2.500.000	Q4: Més 2.500.001	Total
La cooperativa ha modificat els Estatuts.	6	5	5	7	23
La cooperativa té previst modificar els Estatuts.	0	1	3	1	5
La cooperativa no té previst modificar els Estatuts	6	5	3	4	18
Total	12	11	11	12	46

Figura 4. Resultats de la pregunta sobre la modificació dels Estatuts segons el nivell de capitalització.

Les dades obtingudes en la figura 4 indiquen que 8 de 12 cooperatives que formen part del Q4 han adaptat el capital social o tenen previst fer-ho. Mentre que només 6 de 12 cooperatives del Q1 han adaptat el capital social. Per tant, les dades confirmen que les cooperatives més capitalitzades tendeixen a modificar el capital social per adaptar-lo a les noves normes comptables.

Un segon objectiu era conèixer quins han estat els motius que han portat a les cooperatives enquestades a modificar, o no, els seus Estatuts. La figura 5 indica que els principals motius per adaptar les característiques del capital social han estat:

- Mantenir la imatge de solvència de la cooperativa enfront a tercers. El 96,4% dels enquestats creuen que és important o molt important adaptar el capital social per mantenir la imatge de solvència de la cooperativa.
- Mantenir l'accés al finançament bancari. El 85,7% dels enquestats creuen que és important o molt important adaptar el capital social per mantenir l'accés al finançament bancari.

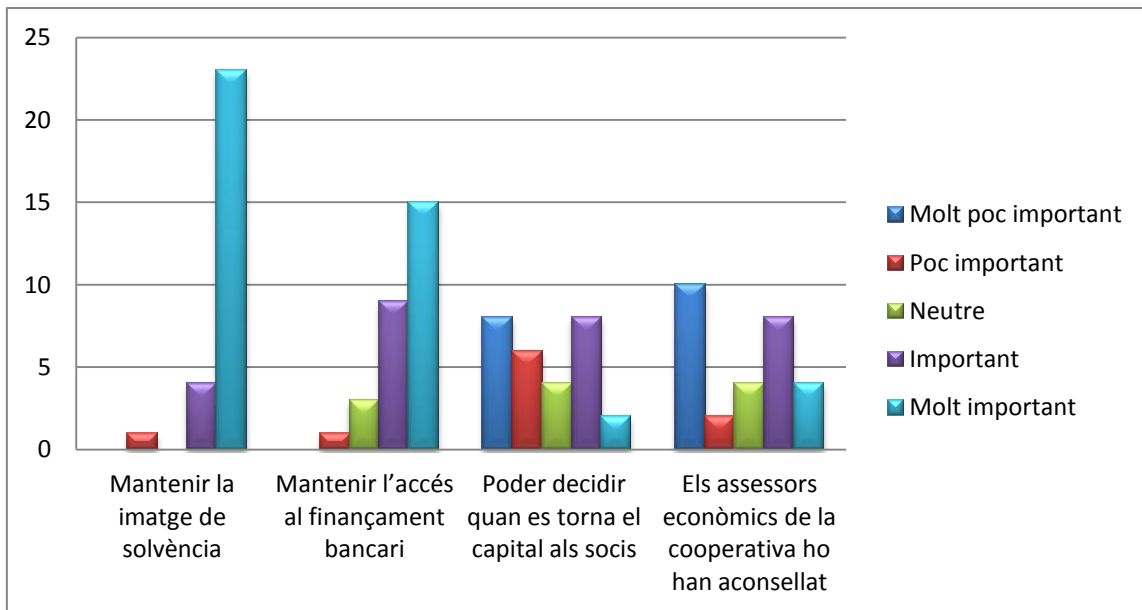


Figura 5. Resultats de la pregunta sobre els motius per adaptar el capital social.

La figura 6 indica que els motius principals per no adaptar el capital social cooperatiu a les normes comptables internacionals han estat:

- La dificultat que els socis aprovin l'adaptació del capital social. La meitat dels enquestats considera que aquest és un motiu important o molt important per no adaptar el capital social. Segons hem pogut constatar en les reunions amb directius de cooperatives, la capacitat de lideratge dels directius és un factor important per proposar determinats canvis en el funcionament de la cooperativa.
- L'escassa importància del capital social en el conjunt del patrimoni net. El 38,95% dels enquestats considera que aquest és un motiu important o molt important per no adaptar el capital social. Com apunten alguns autors, en la majoria de cooperatives, la partida més important del patrimoni net són les reserves obligatòries, que actuen com a garantia enfront a tercers.

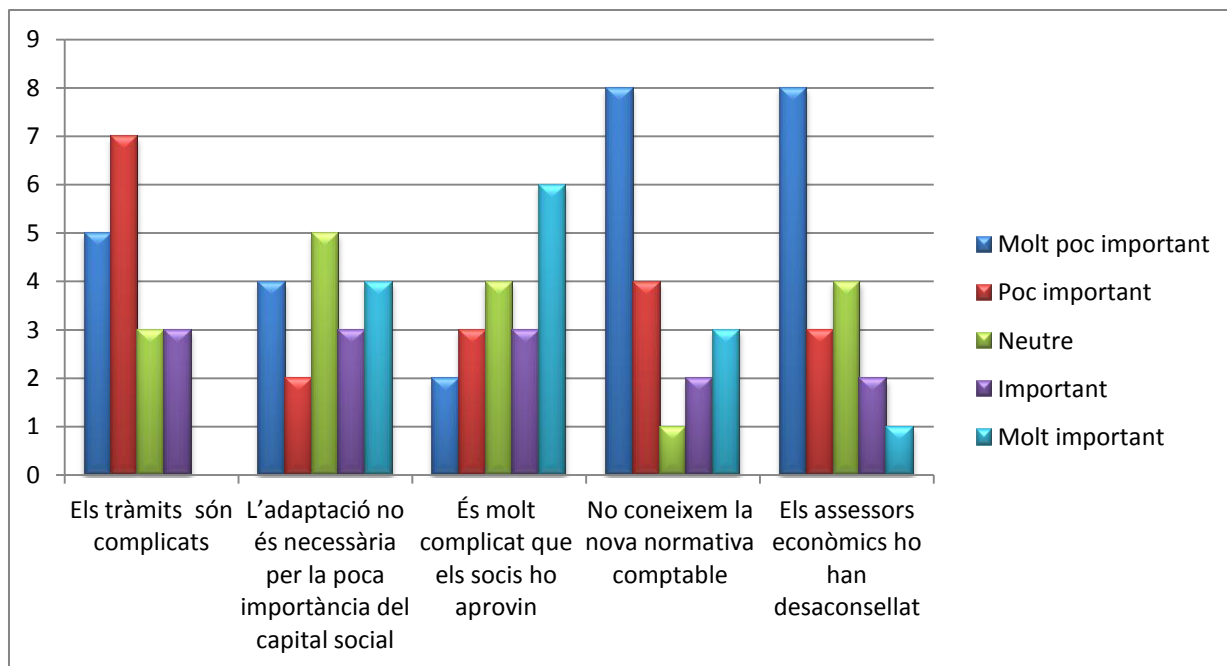


Figura 6: Resultats de la pregunta sobre els motius per no adaptar el capital social.

Un tercer objectiu era conèixer els mecanismes utilitzats per les cooperatives que han adaptat el capital social a les normes comptables adaptades a les NIIF. El Decret Llei 1/2011, que modificava la Llei 18/2002, de Cooperatives de Catalunya, proposava tres mecanismes diferents per adaptar el capital social, com podem veure en la figura 7.

Mecanismes	Núm. respostes	%
Convertir totes les aportacions dels socis en aportacions el reemborsament de les quals pugui ser refusat incondicionalment pel Consell Rector.	19	67,9
Convertir una part de les aportacions dels socis en aportacions el reemborsament de les quals pugui ser refusat incondicionalment pel Consell Rector.	5	17,9
Establir un límit de devolució d'aportacions de capital en base a un percentatge del capital social.	4	14,2
Total	28	100

Figura 7. Mecanismes utilitzats per adaptar el capital social.

El 67,9% dels enquestats varen optar per convertir totes les aportacions al capital social. Els directius entrevistats consideraven que aquest era el mètode més clar i més fàcil d'aplicar a les cooperatives. També apuntaven que era el mètode que els havien recomanat els assessors i auditors per poder mantenir el capital social cooperatiu al patrimoni net.

En la figura 8 s'inclou una llista de les cauteles que es varen preveure en l'esmentat Decret Llei 1/2011, per tal d'incentivar el retorn de les aportacions als socis que demanessin la baixa de la cooperativa, i compensar la pèrdua del dret de reemborsament de les aportacions al capital social.

Cauteles	Núm. respostes	%
Les aportacions dels nous socis s'efectuaran mitjançant l'adquisició de les aportacions pendents de reemborsar als socis que hagin demanat la baixa.	8	28,6
Les aportacions pendents de reemborsar tindran preferència en la percepció de remuneracions (interessos, retorns, etc.).	4	14,3
Els titulars de les aportacions pendents de reemborsar tindran preferència en cas de liquidació de l'haver social.	2	7,1
En el cas que les aportacions pendents pertanyin a socis que causin baixa forçosa justificada, els socis que romanguin a la cooperativa hauran d'adquirir les aportacions en un termini màxim de 6 mesos des de la data de la baixa.	3	10,7
No han introduït cauteles.	13	46,4
No sap/No contesta.	5	17,9

Figura 8. Cauteles previstes.

Els resultats revelen que l'ús de les cauteles ha estat minoritari. Segons les dades obtingudes, 13 de les 28 cooperatives que han adaptat el capital social a les noves

normes comptables, no han incorporat cap tipus de cautela en els seus Estatuts. Un percentatge reduït d'enquestats afirmen haver inclòs alguna cautela en els seus Estatuts. Els resultats indiquen que les cauteles més utilitzades han estat:

- Les aportacions dels nous socis s'efectuaran mitjançant l'adquisició de les aportacions pendents de reemborsar als socis que hagin demanat la baixa.
- Les aportacions pendents de reemborsar tindran preferència en la percepció de remuneracions (interessos, retorns, etc.).
- En el cas que les aportacions pendents pertanyin a socis que causin baixa forçosa justificada, els socis que romanguin a la cooperativa hauran d'adquirir les aportacions en un termini màxim de 6 mesos des de la data de la baixa.

Efectes de l'adaptació del capital social cooperatiu

Amb aquest segon grup de preguntes pretenem conèixer els efectes esperats de la implementació de les normes comptables adaptades a les NIIF en el capital social cooperatiu. En els darrers anys, molts investigadors en comptabilitat de cooperatives han alertat dels possibles efectes negatius que podria tenir la NIC 32 en el capital social cooperatiu. Fins al moment, no hi ha dades reals d'aquestes efectes, donat que la primera aplicació de la nova normativa comptable s'ha produït en els comptes anuals de 2011. El present estudi pretén obtenir més informació sobre els efectes previstos pels responsables de les cooperatives.

En primer lloc, hem preguntat als enquestats quina part del capital social han hagut de traspasar, o tenen previst traspasar, del patrimoni net al passiu. La figura 9 presenta els resultats obtinguts.

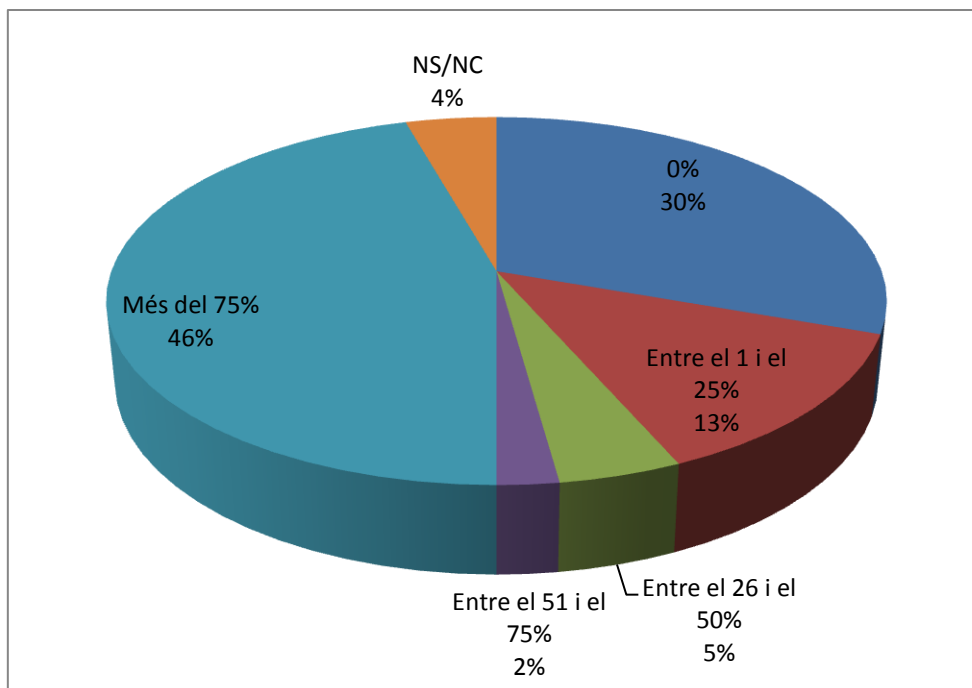


Figura 9. Capital social traspassat del patrimoni net al passiu (en percentatge).

El 30,4% dels enquestats creuen que podran mantenir tot el seu capital social en el patrimoni net de la cooperativa. En canvi, el 45,6% dels enquestats creu que hauran de traspassar més del 75% del seu capital social del patrimoni net al passiu. Això és degut a que no han adaptat el capital social a les noves normes comptables, o que sí ho han fet, però de forma parcial. En aquest sentit, considerem que aquestes dades apunten a que les noves normes comptables tindran efectes importants en el capital social i en l'estructura de finançament de les cooperatives. En el següent capítol, intentarem contrastar aquestes previsions mitjançant un anàlisi dels comptes anuals de les cooperatives abans i després de la implementació de les normes comptables adaptades a les NIIF.

En segon lloc, hem preguntat als enquestats quins creuen que podrien ser els efectes de l'adopció de les normes comptables internacionals en el sector cooperatiu.

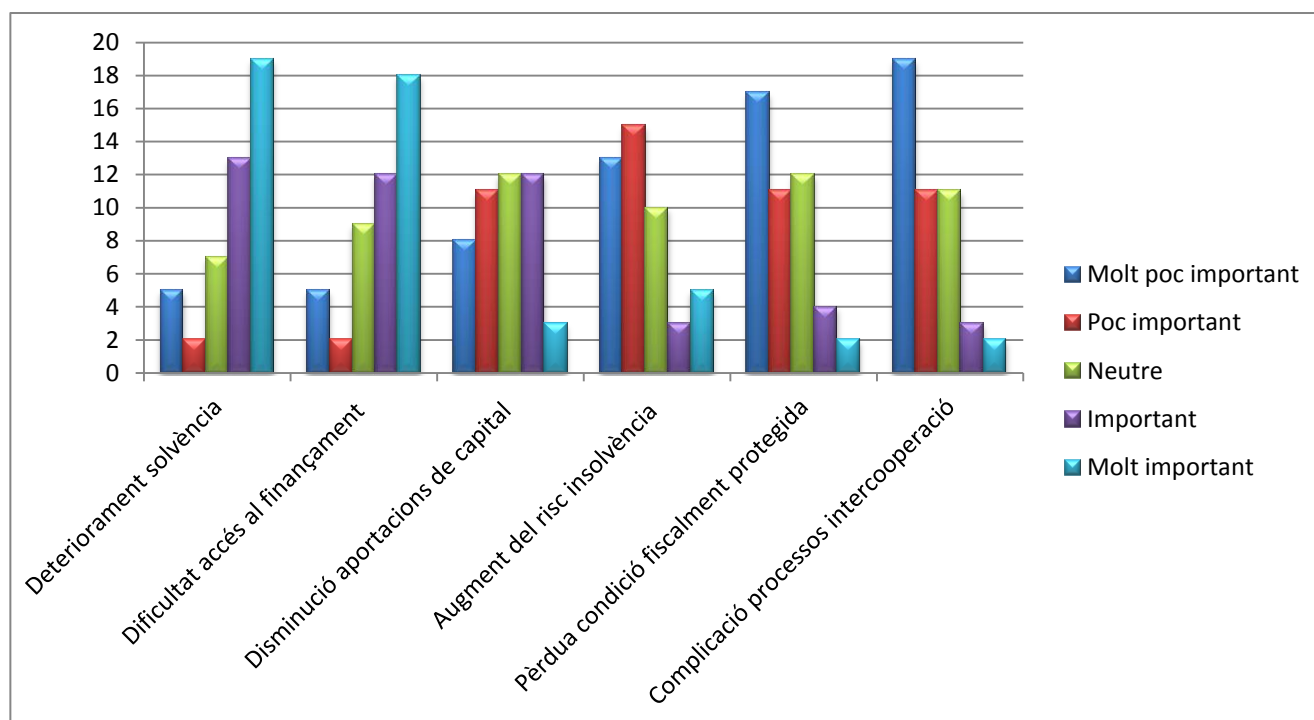


Figura 10. Efectes previstos de l'aplicació de la NIC 32 en el capital social cooperatiu.

La figura 10 indica els principals efectes previstos pels enquestats:

- En primer lloc, el deteriorament de la imatge de solvència de les cooperatives. El 69,6% dels enquestats estan d'acord o molt d'acord en que l'aplicació de les normes internacionals de comptabilitat provocaran efectes negatius en la solvència de les cooperatives. En aquest sentit, diversos estudis realitzats per investigadors en comptabilitat de cooperatives han demostrat empíricament que les ràtios de solvència de les cooperatives podrien empitjorar amb l'aplicació de les normes comptables internacionals.
- En segon lloc, més dificultats per accedir al finançament. El 65,2% dels enquestats estan d'acord o molt d'acord en que l'aplicació de les noves normes afectarà al finançament de les cooperatives. Com veurem en l'apartat següent, els enquestats consideren que les entitats financeres prenen decisions sobre la concessió de finançament a les cooperatives en base, principalment, a les dades econòmiques (informació financera, ràtios econòmics, etc.). Creuen que l'empitjorament de la ràtio de solvència, combinat amb altres factors, dificultarà l'accés de les cooperatives al finançament bancari. En aquest mateix sentit, Polo i Gomis (2011)

apuntaven que si els analistes financers utilitzen informació quantitativa (comptable), les cooperatives tindrien dificultats per accedir al finançament degut a l'aplicació de les normativa internacional.

Creiem que les percepcions dels responsables de les cooperatives sobre els possibles efectes de la implementació de les noves normes comptables en el capital social són coherents amb els motius que els han portat a adaptar el capital social cooperatiu (veure figura 5).

Accés de les cooperatives al finançament

Amb aquest tercer grup de preguntes, pretenem conèixer quina podria ser la situació de les cooperatives enfront al finançament bancari després de l'aplicació de les normes comptables adaptades a les NIIF.

En l'apartat anterior, hem comentat que més del 60% dels enquestats creuen que les cooperatives que no adaptin el seu capital social a les normes comptables internacionals tindran més dificultats per obtenir finançament bancari.

Hem preguntat als enquestats quins creuen que són els elements que tenen en compte els analistes financers de les entitats financeres per decidir si concedeixen finançament a les cooperatives.

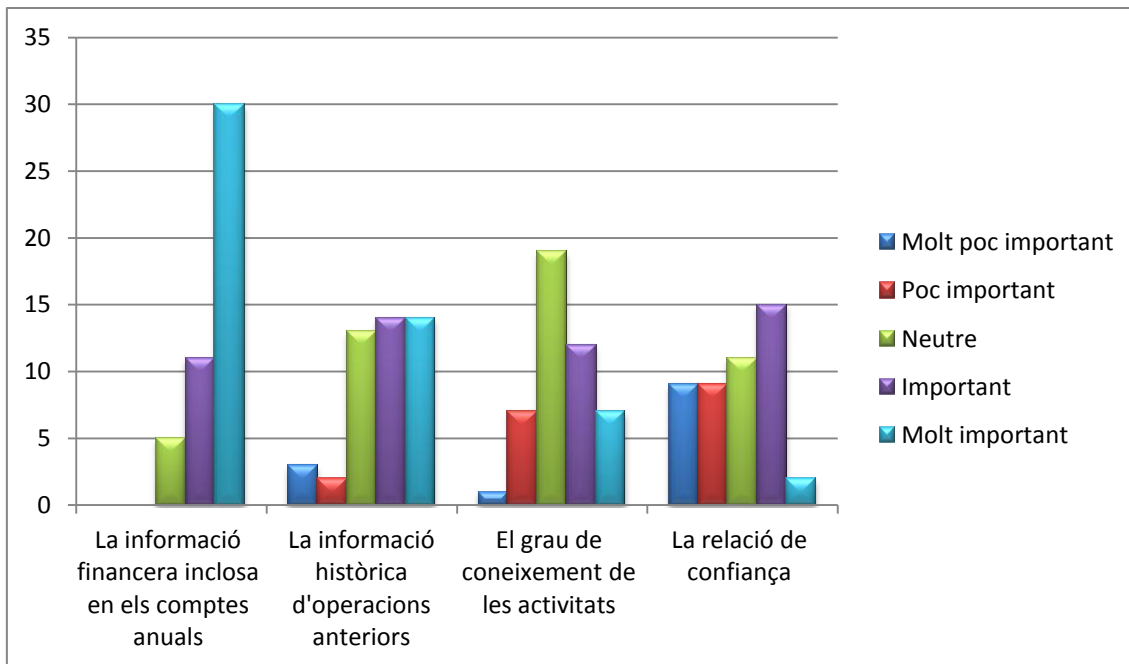


Figura 11. Aspectes clau en la concessió de finançament bancari a les cooperatives.

La figura 11 indica que el 89,1% dels enquestats considera que la informació financera inclosa en els comptes anuals de la cooperativa és un aspecte important o molt important per a la concessió de finançament bancari. En aquest sentit, els enquestats creuen que si empitjoren les dades econòmiques de les cooperatives, augmentarà la dificultat per obtenir finançament bancari. Per aquest motiu, creiem que és important que les cooperatives estiguin ben capitalitzades i presentin un balanç de situació equilibrat.

Els resultats obtinguts revelen que altres aspectes determinants per a la concessió de finançament bancari són:

- a) la informació històrica de les operacions relacionades amb la cooperativa, i
- b) el grau de coneixement que té l'entitat financera de les activitats que realitza la cooperativa.

En canvi, un 39,1% dels enquestats creu que la relació de confiança entre els socis i gestors de la cooperativa i els analistes i directius de l'entitat financera té poca o molt poca importància en la concessió de finançament bancari. En aquest sentit, diversos directius entrevistats, consideren que la presa de decisions de finançament s'ha desplaçat de les oficines bancàries a la seu central, i això ha provocat que, generalment,

només es valorin els aspectes econòmics, i es valorin menys els aspectes qualitatius (històric d'operacions, puntualitat en els pagaments, etc.).

Donat que els enquestats creuen que la informació financera de la cooperativa és l'aspecte més determinant en la presa de decisions de finançament per part de les entitats financeres. Hem preguntat als enquestats si consideren que els analistes financers estan suficientment informats sobre les noves normes comptables que afecten el capital social cooperatiu.

	Núm. respostes	%
Sí	5	10,9
No	28	60,9
No sap/No contesta	13	28,2
Total	46	100

Figura 12. Nivell de informació dels analistes financers sobre les normes comptables adaptades a la NIC 32 i els seus efectes en el capital social cooperatiu.

Un percentatge elevat dels enquestats creuen que els analistes financers no estan prou informats sobre les noves normes comptables i els efectes de la seva aplicació en el capital social cooperatiu. En aquest sentit, els enquestats creuen que els analistes no coneixen el possible empitjorament de la ràtio de solvència de les cooperatives com a conseqüència de la implementació d'aquestes normes comptables en el capital social de les cooperatives.

Per tal de completar la informació obtinguda sobre el finançament cooperatiu, hem preguntat als enquestats si creuen que la limitació del dret de reemborsament de les aportacions de capital, pot reduir les aportacions de capital dels socis a la cooperativa.

	Núm. respostes	%
Sí	16	34,8
No	21	45,7
No sap/No contesta	9	19,6
Total	46	100

Figura 13. Repercussió de la limitació del dret de reemborsament del capital social en les aportacions de capital dels socis.

Un 45,7% enquestats creuen que la limitació del dret de reemborsament del capital social, no afectarà a les aportacions de capital dels socis. Consideren que els socis continuaran realitzant les aportacions de capital necessàries. En canvi, un 34,8% dels enquestats considera que els socis reduiran les seves aportacions de capital a la cooperativa, degut a que no tindran la seguretat de poder recuperar el capital en cas de donar-se de baixa de la cooperativa.

Conclusions

Hem analitzat les percepcions dels responsables de les cooperatives en relació a la implementació de les normes comptables adaptades a la NIC 32. En aquest sentit, hem estudiat alguns aspectes relacionats amb el procés d'adaptació del capital social cooperatiu, i els efectes previstos per les cooperatives en relació a la seva situació econòmico-financera.

La informació s'ha recollit mitjançant una enquesta als responsables de 46 cooperatives que presenten comptes anuals auditats al Registre Central de Cooperatives de Catalunya.

Gairebé un 61% de les cooperatives enquestades han optat per adaptar el capital social. Els responsables de les cooperatives creuen que els principals motius per adaptar el capital social són mantenir la imatge de solvència de la cooperativa i l'accés al finançament bancari. D'altra banda, les cooperatives que no han adaptat el capital social consideren que és molt complicat que els socis aprovin l'adaptació del capital social,

donat que han de renunciar al dret de reemborsament unilateral del capital aportat a la cooperativa. En aquest sentit, el Decret Llei 1/2011 incorpora diversos mecanismes per adaptar el capital social a la normativa comptable que poden facilitar-ne l'aprovació per part dels socis. Existeix la possibilitat d'adaptar només una part del capital social, o d'incloure un límit de capital social reemborsable, a partir del qual, els reemborsaments de capital hauran de ser aprovats pel Consell Rector. També existeix la possibilitat d'incloure diferents cauteles (veure figura 8) als Estatuts per tal d'incentivar el retorn de les aportacions de capital als socis que hagin demanat la baixa de la cooperativa.

Un altre motiu per no adaptar el capital social és l'escassa importància d'aquest en l'estructura de finançament de la cooperativa.

Segons les dades obtingudes, creiem que el nivell d'adaptació del capital social a les noves normes comptables és elevat, però encara hi ha un nombre important de cooperatives que no han adaptat el capital, i això ens fa pensar que els efectes en el sector cooperatiu seran importants. En aquest sentit, gairebé la meitat dels enquestats creuen que hauran de traspasar més del 75% del capital social al passiu a partir de l'any 2011. En canvi, el 30% de les cooperatives creuen que podran mantenir tot el seu capital social en el patrimoni net. Segons els enquestats, els principals efectes de les noves normes comptables seran el deteriorament de la imatge de solvència i l'increment de les dificultats per accedir al finançament bancari.

El 89% dels responsables de les cooperatives consideren que els analistes financers basen les seves decisions de concessió de finançament en funció de les dades comptables. Tot i que, la gran majoria dels enquestats creuen que aquests analistes no estan degudament informats de les noves normes comptables i els seus efectes sobre el capital social cooperatiu i, com a conseqüència, sobre el patrimoni net i el passiu de la cooperativa. Per tant, els responsables creuen que qualsevol variació en la ràtio de solvència de la cooperativa afectarà a l'accés al finançament de les cooperatives. Per aquest motiu, creiem que és molt important que les cooperatives estiguin ben capitalitzades i tinguin un balanç de situació equilibrat. A més, també creiem que és important realitzar una tasca de divulgació entre els agents econòmics vinculats a l'àmbit cooperatiu (socis, banca, assessors, etc) dels efectes de les normes comptables adaptades a la NIC 32.

Segons les dades obtingudes, podem concloure que les cooperatives que acostumen a finançar les seves inversions amb recursos bancaris hauran d'adaptar el capital social a

les noves normes comptables per no tenir problemes d'accés al finançament bancari. També hauran de capitalitzar-se adequadament per no dependre en excés de les entitats financeres. En aquest sentit, la majoria dels enquestats creuen que l'adaptació del capital social a les noves normes comptables no suposarà una reducció de les aportacions del capital dels socis a la cooperativa.

Considerem que els resultats obtinguts serveixen per conèixer millor l'estat de la implementació de les normes comptables adaptades a la NIC 32 en el capital social cooperatiu, i les percepcions al respecte dels responsables de les cooperatives. També ens serveixen per demostrar que la NIC 32 tindrà efectes importants en el sector cooperatiu. En aquest sentit, creiem que seria important que els organismes que regulen la comptabilitat tinguessin en compte algunes especificitats de les cooperatives, i adaptessin la NIC 32 .

En els propers mesos, la comissió de comptabilitat de cooperatives de l'ACCID i el Servei d'Estudis de la Fundació Roca i Galés, treballaran en un nou estudi sobre el procés d'implementació de les noves normes comptables adaptades a la NIC 32, que analitzarà els comptes anuals de 2011 (primera aplicació de les normes comptables adaptades a la NIC 32) d'una mostra de cooperatives catalanes. L'objectiu de l'estudi serà determinar els efectes econòmico-financers reals en les cooperatives, que realitzarem en el proper capítol.