



**economia
social**
aracoop

Tallers d'assessorament tècnic, econòmic i jurídic sobre economia cooperativa



Generalitat de Catalunya
**Departament de Treball,
Afers Socials i Famílies**



MINISTERIO
DE EMPLEO
Y SEGURIDAD SOCIAL



**economia
social**
aracoop

Els fons propis en les cooperatives

Barcelona, 28 de juny de 2017

Facilitadors:



Amb la col·laboració:

Clases de fons de reserva

- Fons de Reserva Obligatoris:
 - Fons de Reserva Obligatori (FRO)
 - Fons de Reemborsament o Actualització
- Fons de Reserva Voluntari

Fons de reserva obligatori (FRO)

- Es destina a la consolidació, desenvolupament i garantia de la societat cooperativa.
- Aquest fons podrà ser parcialment repartible fins a un màxim del 50%, amb les restriccions següents:
 - a) El repartiment només es podrà realitzar en cas de liquidació o de transformació de la societat.
 - b) Han de passar 5 anys per canviar la naturalesa de les aportacions al FRO.
 - c) Els fons generats abans d'aquesta llei es mantenen com a irrepartibles.
 - d) El caràcter repartible del FRO només és aplicable, doncs, amb relació als fons de reserva generats a partir de la inscripció en el Registre de Cooperatives de la modificació d'estatuts que estableixi aquest caràcter.

Fons de reserva obligatori (FRO)

- Al ser les cooperatives entitats de capital variable, resulta justificada la preocupació del legislador per obligar a aquestes entitats a retindre i consolidar part dels excedents i resultats en reserves per tal d'oferir una major estabilitat i garantia davant de tercers.
- Es classifica seguint els mateixos criteris comptables que el capital social.
- Està constituït per:
 - L'aplicació dels excedents i dels beneficis extracooperatius (article 81, Llei 12/2015).
 - Les deduccions sobre aportacions obligatòries en cas de baixa injustificada o expulsió dels socis.
 - Les quotes d'ingrés o periòdiques.

Marc jurídic

- Llei 12/2015, del 9 de juliol, de cooperatives (Llei de cooperatives de Catalunya)
- Llei 27/1999, de 16 de juliol de Cooperatives (àmbit estatal)
- Ley 20/1990, de 19 de desembre, sobre Règim fiscal de las cooperatives (àmbit estatal)
- Ordre EHA/3360/2010, de 21 de desembre, d'aspectes comptables de les societats cooperatives.

Elements principals dels fons de reserva

1) Fons de Reserva obligatori

- Concepte
- Dotacions al FRO
- El FRO en les Normes d'Adaptació comptables
- Registre comptable de les dotacions al FRO segons el resultat
- Dotació al FRO per baixa de socis amb penalització
- Imputació de les quotes d'ingrés al FRO

2) Fons de reemborsament o actualització

3) Fons de Reserva voluntari

Fons de reserva obligatori (FRO)

- En el cas que la cooperativa generi excedents, haurà de realitzar una dotació al Fons de Reserva Obligatori:
 - Dels excedents comptabilitzats per la determinació del resultat cooperatiu, un cop deduïdes les pèrdues d'exercicis anteriors i abans de la consideració de l'impost sobre societats, s'ha de destinar, almenys:
 - El 20%
 - El 50% dels excedents procedents de la regularització de balanços.
 - El 100% dels excedents procedents de les plusvàlues obtingudes per l'alienació d'elements de l'immobilitzat material o de l'immobilitzat intangible (article 79.2.f) (...).
 - Si la cooperativa obté beneficis extracooperatius, un cop deduïdes les pèrdues de qualsevol naturalesa d'exercicis anteriors i abans de la consideració de l'impost sobre societats, s'ha de destinar al FRO, almenys, el 50%.

Fons de reserva obligatori (FRO)

I en el cas de que la cooperativa generi pèrdues, podran compensar-se amb càrrec al FRO, fins el 50% de les pèrdues, ja siguin cooperatives o extracooperatives.

Aquest percentatge es pot incrementar en el cas de que s'hagi dotat una quantitat superior a la legalment establerta.

El FRO en les normes d'adaptació comptables

- La Norma Quarta: "Fons de reserva específics de les societats Cooperatives" estableix:

“El FRO és un fons la destinació del qual és la consolidació, desenvolupament i garantia de la societat cooperativa, raó per la qual s'identifica com una partida dels fons propis, qualificant-se com a reserva legal.

Si els FRO és parcialment repartible i reuneix la definició de passiu financer tindrà aquesta consideració en la part que correspongui”.

Exemple càlcul dotació al FRO

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	TOTAL	RESULTATS COOPERATIUS	RESULTATS EXTRACOOPERATIS
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	8.100	7.000	1.100
RESULTAT FINANCER	(3.100)	(3.000)	(100)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	5.000	4.000	1.000
IMPOST SOBRE BENEFICIS			

Exemple càlcul dotació al FRO

Dotació al FRO:

Dels resultats cooperatius: 20%

Dels resultats extracooperatius: 50%

Fem la dotació al FRO abans dels impostos,
seguint la llei de Cooperatives catalana:

De resultats cooperatius: $0,20 * 4.000 = 800$

De resultats extracooperatius: $0,50 * 1.000 = 500$

Càlcul de l'impost:

De resultats cooperatius:

$$0.20 * (4.000 - 0.50 * 800) = 720$$

De resultats extracooperatius:

$$0,25 * (1000 - 0.50 * 500) = 187,5$$

(cal recordar que la dotació al FRO és una despesa fiscalment deduïble en el 50% del seu import).

Dotació al FRO

Dotacions al Fons de Reserva Obligatori irrepartible (Patrimoni net; no exigible)

Quan el Fons no sigui exigible o quan la seva dotació no sigui obligatòria, la dotació es realitzarà mitjançant l'aplicació del resultat.

L'assentament model seria:

Codi	Compte	Deure	Haver
129	Excedent de la cooperativa	X	
112	Fons de reserva obligatori		X

En aquest cas, la dotació al FRO es realitza comptablement amb càrrec als resultats i no és una despesa deduïble.

Ara bé, fiscalment es reduirà de la base imposable el 50% del seu import, per la qual cosa caldrà fer un ajustament comptable negatiu per aquest import.

Dotació al FRO

Dotació al FRO repartible (Passiu Financer; exigible)

Si el FRO fos exigible i, a més, la dotació fos obligatòria, la dotació es tractaria com una despesa en el Compte de Pèrdues i Guanys

En aquest cas, utilitzaríem els comptes següents:

Codi	Compte	Deure	Haver
129	Excedent de la Cooperativa	X	
6647	Interessos de les aportacions al capital cooperatiu i d'altres fons qualificats amb característiques de deute	X	
1711	Creditors per fons de reserva obligatori a llarg termini		X
5211	Creditors per fons de reserva obligatori a curt termini		X

Dotació al FRO

Dotació al FRO repartible (Passiu Financer; exigible)

Si el FRO fos exigible i, a més, la dotació fos discrecional, la dotació es tractaria mitjançant l'aplicació del resultat.

En aquest cas, utilitzaríem els comptes següents:

Codi	Compte	Deure	Haver
129	Resultat de la Cooperativa	X	
1711	Creditors per fons de reserva obligatori a llarg termini		X
5211	Creditors per fons de reserva obligatori a curt termini		X

Dotació al FRO

Dotació al FRO per baixa de socis amb penalització

La legislació cooperativa preveu deduccions al reemborsament de les aportacions al capital social en cas de baixa no justificada o expulsió dels socis (art. 83 Llei Coop.).

Si el capital social cooperatiu es considera patrimoni net, l'assentament serà el següent:

Codi	Compte	Deure	Haver
Codi	Compte	Deure	Haver
1000	Capital social cooperatiu: aportacions obligatòries	X	
112	Fons de Reserva Obligatori		X
1710	Deutes a llarg termini per reemborsament d'aportacions als socis		X
5210	Deutes a curt termini per reemborsament d'aportacions als socis		X

Dotació al FRO

Dotació al FRO per baixa de socis amb penalització

Si el capital social és qualificat passiu financer, cal tenir en compte el que indica la Norma comptable segona:

Ordre EHA/3360/2010:

1.3 Reducciones del capital social

“(…) Si les aportacions es comptabilitzen com un passiu financer, les deduccions que (…) procedeixin de baixes no justificades es registraran com un ingrés financer en el compte de pèrdues i guanys de la cooperativa, sense perjudici de la posterior dotació al Fons de Reserva Obligatori, quan la llei així ho preveu.”

Codi	Compte	Deure	Haver
1500	Capital social cooperatiu II/t considerat passiu financer: aportacions obligatòries	X	
5020	Capital social cooperatiu amb característiques de deute a curt termini		X
769	Altres ingressos financers		X

Dotació al FRO

Dotació al FRO per baixa de socis amb penalització (conti.)

Codi	Compte	Deure	Haver
129	Resultat de l'exercici	X	
112	Fons de Reserva Obligatori		X

Imputació de les quotes d'ingrés al FRO

El registre comptable de les quotes d'ingrés és el següent:

Codi	Compte	Deure	Haver
57	Tresoreria	X	
112	Fons de Reserva Obligatori		X

Imputació de pèrdues amb càrrec al FRO

En el cas de que la cooperativa generi pèrdues y el FRO és consideri patrimoni net, l'assentament seria:

Codi	Compte	Deure	Haver
112	Fons de Reserva Obligatori	X	
121	Resultats negatius d'exercicis anteriors		X

Si el FRO es considera passiu Financer:

Coda	Compte	Deure	Haver
1711	Creditors per FRO a llarg termini	X	
5211	Creditors per FRO a curt termini	X	
121	Resultats negatius d'exercicis anteriors		X
57	Tresoreria		X

Fons de reemborsament o actualització

D'acord amb l'article 78.2, el balanç de les Cooperatives pot ser regularitzat en els mateixos termes i amb els mateixos beneficis que s'estableixin per les societats de capital. El resultat de la regularització de balanços es considera un resultat cooperatiu.

La darrera regularització de balanços correspon al RDL 7/1996, de 7 de juny.

Des d'aquesta data no ha hagut forma legal de revaloritzar els actius, doncs els principis de preu d'adquisició i de prudència del PGC ho han impedit.

Amb la incorporació d'Espanya a la moneda única, la possibilitat d'una nova actualització de valors deguda a la depreciació monetària dependria de Brussel·les.

Tant per part de la legislació de cooperatives, com per part de l'Ordre del 2010, que aprova les normes sobre aspectes comptables de les societats cooperatives, es contempla la possibilitat, encara que sigui remota, d'una nova Llei de Regularització de Balanços.

Fons de reemborsament o actualització

La reserva generada formaria part dels fons propis i dintre dels termes que es fixessin, es podria traspassar al Fons de Reemborsament per tal d'actualitzar el valor de les aportacions de capital dels socis, conforme a criteris que hauria d'aprovar l'Assemblea General.

- Actualització de les aportacions al capital social en la legislació cooperativa

A manca d'una Llei que autoritzés la regularització de balanços, l'única possibilitat d'actualitzar les aportacions passaria per la creació d'una reserva d'actualització de les aportacions amb càrrec als resultats positius. Possibilitat que contempla la legislació cooperativa (art. 49, Llei 27/1999, de 16 de juliol de Cooperatives).

Res impedeix si els Estatuts de la cooperativa ho preveuen o bé ho decideix l'Assemblea General, que amb càrrec a resultats i respectant les normes legals i estatutàries, pugui dotar-se la reserva amb aquesta finalitat.

No veiem impediment explícit a dotar el fons d'actualització amb càrrec als excedents o resultats de l'exercici econòmic.

Fons de reemborsament o actualització

Finalitat: és una partida generada per la societat cooperativa destinada a augmentar el valor de les aportacions a recuperar en el futur. D'aquesta forma es compensa als socis antics dels efectes de la inflació.

Fons de reemborsament o actualització

- L'actualització de les aportacions al capital social en les normes comptables

D'acord amb el que assenyala la Norma Quarta, Ordre EHA/3360/2010, el “Fons de Reemborsament o Actualització tindrà la consideració de fons propi de la societat cooperativa sempre que no sigui exigible; en cas contrari, serà un passiu Financer.”

Dues possibilitats:

1.- Dotació discrecional o el fons no és exigible, implica una aplicació del resultat de la cooperativa

Dotació amb càrrec a resultats (FRoA patrimoni net)

Codi	Compte	Deure	Haver
129	Resultat de l'exercici	X	
1145 11450			Fons per incorporació de beneficis(reembor.)

Fons de reemborsament o actualització

2.- En el supòsit de que per aplicació d'una llei de revalorització d'actius es pogués disposar d'una reserva que d'acord amb els Estatuts o, en el seu defecte, per acord de l'Assemblea General, permetés l'actualització del valor de les aportacions al capital social, es comptabilitzaria:

Dotació amb càrrec a la reserva de revalorització:

Codi	Compte	Deure	Haver
111	Revalorització de balanços	X	
1145 11451	Fons per revalorització dels actius		X

Fons de reemborsament o actualització

2.- Dotació obligatòria i FROA passiu Financer

Codi	Compte	Deure	Haver
Codi	Compte	Deure	Haver
6647	Interessos de les aportacions al capital cooperatiu i d'altres fons qualificats amb característiques de deute	X	
1712	Creditors per FROA a llarg termini		X
5212	Creditors per FROA a curt termini		X

Fons de reemborsament o actualització

3.- Dotació discrecional i FRoA passiu Financer

Codi	Compte	Deure	Haver
129	Resultat de l'exercici	X	
1712	Creditors per FRoA a llarg termini		X
5212	Creditors per FRoA a curt termini		X

Fons de reserva voluntari

D'acord amb l'Ordre EHA/3360/2010, el FRO és un fons que es destina a la consolidació, desenvolupament i garantia de la societat cooperativa i es qualifica com a reserva voluntària només en el cas que sigui irrepartible i en aquest cas formaria part dels fons propis.

Es diferencia del Fons de Reserva Obligatori en que no està sotmès a cap limitació diferent a l'acord de l'Assemblea General, depenent en cada cas de l'acord concret referit a l'exercici del qual s'aproven els comptes.

Si té el caràcter de repartible es considera un passiu Financer, per la part que correspongui.

Dotació:

1) FRO Patrimoni net

Codi	Compte	Deure	Haver
Codi	Compte	Deure	Haver
129	Resultat de l'exercici	X	
113	Fons de Reserva Voluntari		X

Fons de reserva voluntari

2) FRV passiu Financer

- Dotació obligatòria

Codi	Compte	Deure	Haver
6647	Interessos de les aportacions al capital cooperatiu i d'altres fons qualificats amb característiques de deute	X	
1713	Creditors per FRV a llarg termini		X
5213	Creditors per FRV a curt termini		X

- Dotació discrecional

Codi	Compte	Deure	Haver
129	Resultat de l'exercici	X	
1713	Creditors per FRV a llarg termini		X
5213	Creditors per FRV a curt termini		X

Fons de reserva voluntari

Aplicació del FRV irrepartible

En el cas de que la cooperativa generi pèrdues durant un exercici, aquestes es registraran en el compte “Resultats negatius d’exercicis anteriors”, i podran compensar-se mitjançant el FRV irrepartible, en els termes establerts per la Llei.

Codi	Compte	Deure	Haver
113	Fons de reserva voluntari (irrepartible)	X	
121	Resultats negatius d’exercicis anteriors		X

Fons de reserva voluntari

Aplicació del FRV repartible

Pot aplicar-se per compensar les pèrdues de l'exercici, o en el cas de que un sol.liciti la baixa de la cooperativa, entre d'altres circumstàncies.

Codi	Compte	Deure	Haver
1713	Creditors per FRV a llarg termini	X	
5213	Creditors per FRV a curt termini	X	
121	Resultats negatius d'exercicis anteriors		X
57	Tresoreria		X

Els Fons d'educació, formació i promoció

Aquest fons és una de les partides més singulars, genuïnes i característiques de les societats Cooperatives.

No es troba a les empreses mercantils una figura similar.

Les diferents lleis de cooperatives regulen aquesta figura en compliment dels principis cooperatius sobre l'educació, formació i informació i els de cooperació entre cooperatives i interès per la comunitat (art. 56, Llei 27/1999; art. 85, Llei 12/2015, etc.).

Es tracta d'un patrimoni especial, no afecte a les activitats ordinàries pròpies de l'explotació de la cooperativa. La cooperativa no pot utilitzar aquests fons per la seva activitat pròpia, haurà d'aplicar-los a fins establerts legalment.

Es poden rebre transferències de l'exterior – d'altres entitats del món cooperatiu i institucions externes- instrumentades en subvencions, donacions i altres ajudes que venen a complementar el FEFP.

Si bé la materialització d'aquest fons en inversions fixes o circulants estan afectes a la titularitat jurídica de la cooperativa i son gestionats per ella mateixa, la disponibilitat està molt limitada a unes finalitats alienes a l'activitat d'explotació de la cooperativa.

Els Fons d'educació, formació i promoció

Des del punt de vista comptable, cal tenir en compte que ha de prevaldre el fons econòmic respecte de la forma i el fons econòmic fa que no es consideri patrimoni empresarial aquest fons.

Aquest fons es irrepartible i inembargable, excepte pels deutes que la cooperativa pugui contreure per al compliment de la seva finalitat i, fins al moment de la seva inversió, els seus recursos han de mantenir-se en comptes d'actiu diferenciades de les activitats d'exploració.

L'assemblea general ha de fixar les línies bàsiques d'aplicació d'aquest fons i les dotacions al FEFP figuraran en el passiu del balanç separatament d'altres partides (art. 85 Llei 12/2015).

Els Fons d'educació, formació i promoció

Origen o Fons que nodreixen el fons:

1) Fons internament generats (art. 85, Llei 12/2015)

Dels excedents comptabilitzats del resultat cooperatiu, deduides les pèrdues d'exercicis anteriors i abans de la consideració de l'impost sobre societats, s'ha de destinar almenys el 10% al FEPC (art. 81 Llei 12/2015).

(...) Un cop satisfets els impostos corresponents, el que quedi en concepte de excedents cooperatius i beneficis extracoopertius disponibles es pot dedicar d'acord amb el que estableixin els estatuts o acordi l'assemblea general ordinària al FEFP

També nodreixen el FEFP les sancions que per via disciplinària la cooperativa imposi als socis.

2) Transferències externes

Fa referència a les subvencions, donacions i tota mena d'ajut rebut dels socis o de terceres persones per al compliment dels fins propis d'aquest fons.

Els Fons d'educació, formació i promoció

1) Dotació al FEFP (% del resultat segons la Llei)

La dotació produirà una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

Codi	Compte	Deure	Haver
657	Dotació al FEFP	X	
148	FEFP a llarg termini		X
5298	FEFP a curt termini		X

Els Fons d'educació, formació i promoció

2) Ingressos del FEFP

Quan es rebin subvencions, donacions, etc., es comptabilitzen com ingressos i després es dota el FEFP per l'import rebut:

Codi	Compte	Deure	Haver
Codi	Compte	Deure	Haver
57	Tresoreria	x	
7570	Sancions imposades a socis imputables al FEFP		X
7571	Subvencions imputables al FEFP		X
7572	Donacions imputables al FEFP		X
7573	Altres ingressos imputables al FEFP		x

Els Fons d'educació, formació i promoció

i, correlativament:

Codi	Compte	Deure	Haver
657	Dotació al FEFP	X	
148	FEFP a llarg termini		X
5298	FEFP a curt termini		X

- Situació del FEFP al Balanç d'Explotació i de la dotació al Compte de pèrdues i guanys

Al Passiu del Balanç, a un epígraf en el passiu corrent o no corrent, segons el termini de la inversió prevista en l'actiu.

BALANÇ ABREUJAT (data: tancament exercici: "X")

A) PATRIMONI NET

B) PASSIU NO CORRENT

1. FEFP a llarg termini

C) PASSIU CORRENT

1. FEFP a curt termini

Els Fons d'educació, formació i promoció

En el compte de pèrdues i guanys la dotació de l'exercici anirà precedida del signe (-) i l'ingrés del signe (+)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJADA (Data: ... de ... "x")

1. Import net de la xifra de negocis
(...)

3. Treballs realitzats per la cooperativa amb la seva estructura interna
(...)

12. Fons d'Educació, Formació i Promoció
a) Dotació
b) Subvencions, donacions i ajudes i sancions

A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)

Els Fons d'educació, formació i promoció

Supòsit:

D'acord amb la següent informació:

Resultat cooperatiu	10.000
Dotació al FEFP 10%	1,000
Saldo inicial FEFP	4.000
Subvencions per les activitats del Fons	1.500
Pagament a professionals externs	1.000
Consums i aplicacions de despeses internes	2.200

Es demana calcular les operacions referents al FEFP.

(suposarem que tots els ingressos i totes les despeses s'han cobrat i pagat en efectiu).

Els Fons d'educació, formació i promoció

DIARI

Per les despeses efectuades per la cooperativa que posteriorment es consumiran en aplicacions del FEFP

Comptes	D	H
Grup 6	2.200	
57 Tresoreria		2.200

Per els consums i aplicacions de despeses internes

Comptes	D	H
148 FEFP	2.200	
737 Treballs realitzats per el FEFP		2.200

Per el pagament a professionals externs:

Compte	D	H
148 FEFP	1,000	
57 Tresoreria		1,000

Els Fons d'educació, formació i promoció

Per les subvencions rebudes per les activitats del Fons:

Comptes	Deure	Haver
57 Tresoreria	1.500	
7571 Subvencions imputables al FEFP		1.500

Per la dotació dels imports equivalents als ingressos rebuts:

Compte	Deure	Haver
657 Dotació al FEFP	1.500	
148 FEFP		1.500

Per la dotació dels precentatges sobre els excedents i beneficis establerts per la Llei:

Compte	Deure	Haver
657 Dotació al FEFP	1.000	
148 FEFP		1.000

Els Fons d'educació, formació i promoció

Així, el Compte de Pèrdues i Guanys queda:

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJADA (Data: ...de... "X")	
1. Import net de la xifra de negocis	
(...)	
3. Treballs realitzats per la cooperativa amb la seva estructura interna	2.200
4. Aprovisionaments	(2.200)
(...)	
12. FEFP	(1.000)
a) Dotació	(2.500)
b) Subvencions, donacions, ajuts i sancions	1.500
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	
(...)	

Els Fons d'educació, formació i promoció

I el compte de FEFP:

(148) FEFP

Despeses estructura interna	2.200	Saldo inicial	4.000
Pagaments a tercers	1.000	Dotació de l'exercici *	2.500
Saldo final	3.300		
Sumas	6.500	Sumas	6.500

* Suma de les dotacions efectuades: 1.500 d'ingressos i 1.000 de resultats.

Els Fons d'educació, formació i promoció

Per tant, la dotació al FEFP es considera despesa de l'exercici i així ha de figurar en el compte de Pèrdues i Guanyos, encara que la seva dotació es quantifiqui en funció dels resultats, d'acord amb les lleis de Cooperatives.

Les transferències externes, subvencions, donacions, sancions, etc., encara que s'afegeixen a la dotació del fons, no tenen influència en el resultat, doncs la part de la dotació que correspon al ingressos rebuts queda compensada com hem vist abans.

Els Fons d'educació, formació i promoció

Supòsit

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	TOTAL	COOPERATIUS	EXTRACOOPERATIUS
Xifra de negocis			
(...)			
12.Dotació al FEFP			
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	17.200	16.000	1.200
B) RESULTAT FINANCER	(6.200)	(6.000)	(200)
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	11.000	10.000	1.000
IMPOST SOBRE BENEFICIS			
RESULTAT DE L'EXERCICI			

Els Fons d'educació, formació i promoció

D'acord amb la Llei de Cooperatives catalana, fem les dotacions:

Dotació al FRO:

De resultats cooperatius: $0.20 * 10.000 = 2.000$

De resultats extracooperatius: $0,50 * 1.000 = 500$

Dotació al FEFP:

De resultats cooperatius: $0,10 * 10.000 = 1.000$

Càlcul de l'impost:

De resultats cooperatius = $0.20 * \{10.000 - 0.50 * (2.000) - 1.000\} = 1.600$

De resultats extracooperatius = $0.25 * \{1.000 - 0.50 * 500\} = 187.5$

Els Fons d'educació, formació i promoció

Calculat l'impost, el Compte de Pèrdues i Guanys queda d'aquesta forma:

	Total	Cooperatiu	Extracooperatiu
Compte de Pèrdues i Guanys			
Xifra de negocis			
(...)			
12.Dotació al FEFP	(1.000)	(1.000)	
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	16.200	15.000	1.200
B) RESULTAT FINANCER	(6.200)	(6.000)	(200)
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	10.000	9.000	1.000
IMPOST SOBRE BENEFICIS	1.787,5	1.600	187.5
E) RESULTAT DE L'EXERCICI	8.212,5	7.400	812.5

Els fons de reserva de les societats mercantils

Les societats mercantils están obligades a constituir una Reserva Legal, i a més a més, poden constituir Reserves voluntàries i també la Reserva Estatutària.

La Reserva Legal

“Una xifra igual al deu per cent del benefici de l’exercici es destinarà a la reserva legal fins que aquesta arribi, almenys, al vint per cent del capital social”(art. 274, Llei de Societats de Capital).

La Reserva Voluntària i la Reserva Estatutària

La dotació a aquestes reserves és lliure.

Un cop s’han cobert totes les atencions legals, es pot decidir no repartir la resta del benefici i dotar aquestes reserves.

D’aquesta forma, l’empresa aconsegueix autofinançament.

Els recursos així generats poden dedicar-se a l’adquisició de més immobilitzats, més existències, en definitiva, a augmentar la solidesa de l’empresa.

Els fons de reserva de les societats mercantils

La Reserva Estatutària té el mateix origen que la Reserva Voluntària, doncs es constitueixen amb càrrec als beneficis de l'exercici, però la seva dotació ve motivada per un acord dels propietaris de l'empresa que consta en els estatuts de la mateixa.

Econòmicament, significa un compromís dels propietaris de l'empresa de que una part del benefici no sigui retirat de la companyia i així es pugui augmentar el net patrimonial.

La disposició que se'n pugui fer d'aquesta reserva cal que estigui fixada als estatuts.

Exemple:

La societat Química de Tarragona, S.A., presenta a 31/12/2006 el següent balanç, abans de la distribució del resultat:

Compte	Concepte	S. Deutor	S. Creditor
100	Capital		10,000
112	Reserva Legal		1383
113	Reserva Voluntària		1000
120	Remanent		800
129	Resultat de l'exercici (Benefici després impostos)		3087
170	Deute amb Bancs		5730
300	Mercaderies	6460	
200	Investigació	1000	
21.	Immobil. Material	12540	
281	Amort. Acuml I. Material		2000
400	Proveïdors		1000
430	Clients	5000	
	Total	25,000	25,000

Es demana:

- Dotar la Reserva Legal si s'escau.
- Els Estatuts de la Societat estableixen que quan el benefici després d'impostos sigui superior al 15% del Capital, es dotarà una Reserva Estatutària d'un 8% dels esmentats beneficis.
- Es vol repartir un dividend del 6% del benefici
- A Reserves Voluntàries es destinen 800€.
- La resta queda pendent de distribució.
- El Capital està totalment desemborsat.
- Solució
- Reserva Legal: $0,20 \times 10.000 = 2000$
- Reserva Legal existent: 1383
- Per tant, cal dedicar el 10% dels guanys a la Reserva Legal ($0,10 \times 3087 = 308,7$).
- Reserva Estatutària. Benefici net superior al 15% del Capital Social
- $0,15 \times 10.000 = 1500$; $3087 > 1500$. Per tant, cal dotar la R.E. amb el 8% de 3087 (246,96).

Dividends: Es pot repartir el 6% dels beneficis sense cap problema: $0,06 \times 3087 = 185.22$.

Romanent: $(3087 - 800 - 309 - 247 - 185 - 800) = 746$

Assentament de distribució:

Compte	Deure	Haver
129 Resultat de l'exercici	3087	
120 Romanent	800	
112 Reserva Legal		309
114 Reserva Estatutària		247
113 Reserva Voluntària		800
526 Dividend actiu a pagar		185
120 Romanent		2346

Comparació Fons de reserva societats cooperatives vs societats mercantils

Com ja s'ha comentat anteriorment, al ser les cooperatives entitats de capital variable, resulta justificada la preocupació del legislador per obligar a aquestes entitats a retindre i consolidar part dels excedents i resultats en reserves per tal d'oferir una major estabilitat i garantia davant de tercers.

En aquest sentit, es pot considerar la dotació al FRO como la “reserva legal” de les societats cooperatives.

Però cal fer referència a que, en el cas de les societats de capital, un cop l'esmentada reserva arriba al vint per cent del capital social, ja no cal fer noves dotacions en exercicis successius.

En canvi, en les societats cooperatives, es manté any rere any l'obligatorietat de fer les corresponents dotacions al FRO, a partir dels excedents cooperatius i dels beneficis extracooperatius obtinguts.

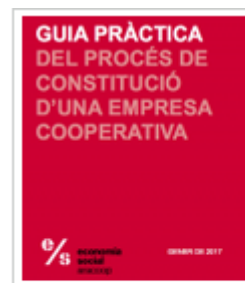
Per altra part, les societats de capital no tenen cap compte equivalent al FEFP de les entitats cooperatives.

Recursos aracoop

Guies i materials de consulta



Manual de conversió de l'activitat
econòmica en cooperativa



Guia pràctica del procés de consti-
tució d'una empresa cooperativa



Transformació d'SCP a empresa co-
operativa

Recursos aracoop



Preguntes més freqüents



Imprimeix el contingut



Agenda



Tallers d'assessorament tècnic, econòmic i jurídic sobre economia cooperativa a Lleida



www.aracoop.coop



www.facebook.com/aracoop.coop



@aracoop

#aracoop

Gràcies per l'atenció!

Lluís Carreras

lluis.carreras@urv.cat