

Índex

Índex	7
Presentació	11
Capítol 1. Introducció	13
Capítol 2. Capital social	21
2.1. Introducció	21
2.2. Concepte, reconeixement i valoració de les aportacions al capital social	26
2.2.1. Concepte	26
2.2.2. Classificació del capital	27
2.2.3. Valoració	29
2.2.4. Comptabilització de les aportacions al capital social	30
2.3. Reclassificació entre fons propis i passiu	39
2.4. Reducció de capital per baixa de socis	41
2.5. Deduccions a efectuar en els imports a reemborsar al soci	44
2.6. Remuneració de les aportacions al capital social	45
2.7. Altres aportacions dels socis no reintegrables	46
2.8. Diferències entre les normes de 2003 i 2010	50
2.9. Conclusions	50
Capítol 3. Fons específics	53
3.1. Introducció	53
3.2. Fons de Reserva Obligatori	56
3.2.1. Concepte, reconeixement i valoració	56
3.2.2. Comptabilització de les dotacions al fons	57

3.2.3. Comptabilització de les aplicacions del fons.	60
3.3. Fons de reemborsament o actualització.	63
3.3.1. Concepte, reconeixement i valoració	64
3.3.2. Comptabilització de les dotacions al fons	64
3.4. Fons de Reserva Voluntari	69
3.4.1. Concepte, reconeixement i valoració	70
3.4.2. Comptabilització de les dotacions al fons.	70
3.4.3. Comptabilització de les aplicacions del fons.	73
3.5. Diferències entre les normes de 2003 i 2010	77
3.6. Conclusions	78
Capítol 4. Fons subordinats	81
4.1. Introducció	81
4.2. Concepte, reconeixement i valoració dels fons de participacions	82
4.3. Comptabilització dels fons de participacions.	83
4.4. Remuneració dels fons de participacions	84
4.5. Altres fons subordinats	89
4.6. Diferències entre les normes de 2003 i 2010	90
4.7. Conclusions	90
Capítol 5. Fons d'educació, formació i promoció	93
5.1. Introducció	93
5.2. Concepte, reconeixement i valoració.	95
5.3. Comptabilització de les dotacions al fons	97
5.4. Comptabilització de les aplicacions del fons	103
5.5. Diferències entre les normes de 2003 i les de 2010.	113
5.6. Conclusions	115
Capítol 6. Operacions amb els socis.	117
6.1. Introducció	117
6.2. Adquisicions de béns als socis	117
6.2.1. Valoració	118
6.2.2. Comptabilització	119
6.3. Adquisicions de serveis de treball als socis i als treballadors	123
6.3.1. Valoració	124
6.3.2. Comptabilització	125

6.4. Ingressos conseqüència d'operacions amb els socis.	126
6.4.1. Valoració	127
6.4.2. Comptabilització	127
6.5. Diferències entre les normes de 2003 i 2010	128
6.6. Conclusions	128
Capítol 7. Distribució del resultat.	129
7.1. Introducció	129
7.2. Comptabilització de les aplicacions de l'excedent	130
7.2.2. Quan es destini a fons de reserva	131
7.2.2. Quan es destini a retorns cooperatius i remuneració discrecional dels socis	132
7.2.3. Quan es destini a actualitzar el valor del capital social. . .	134
7.3. Fons de reconversió de resultats	136
7.4. Comptabilització de les aplicacions de pèrdues	137
7.4.1. Amortització amb càrrec a futurs resultats positius	138
7.4.2. Compensació amb càrrec a fons de reserva	138
7.4.3. Compensació amb càrrec a retorns cooperatius futurs . .	139
7.4.4. Altres tipus de compensacions.	140
7.5. Diferències entre les normes de 2003 i 2010	143
7.6. Conclusions	144
Capítol 8. Comptes anuals: balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria	145
8.1. Introducció	145
8.2. Balanç de situació.	147
8.3. Compte de pèrdues i guanys	159
8.4. Compte de pèrdues i guanys per seccions	164
8.5. Memòria	168
8.6. Comparativa models comptes anuals segons les normes de 2003 i 2010	174
8.6.1. Canvis en el model normal de balanç de situació	174
8.6.2. Canvis en el model de compte de pèrdues i guanys	176
8.6.3. Canvis en el model normal de memòria	177
8.7. Conclusions	178
Annex 1. Models de balanç de situació per a la presentació d'informació separada per seccions.	180
Annex 2. Model de proposta de distribució de beneficis	183

Capítol 9. Comptes anuals: estat de canvis del patrimoni net i estat de fluxos d'efectiu	185
9.1. Introducció	185
9.2. L'Estat de Canvis en el patrimoni net (ECPN)	185
9.3. Estat d'ingressos i despeses reconeguts (EIDR)	187
9.3.1. Contingut de l'EIDR	187
9.3.2. Elaboració de l'EIDR	189
9.4. Estat total de canvis en el patrimoni net	193
9.4.1. Remuneració d'aportacions	193
9.4.2. Canvis en criteris comptables i errors	194
9.4.3. Distribució de resultats	195
9.5. Cas Copalar. Estat de canvis en el patrimoni net	197
Operacions de 2011:	197
Operacions de 2012:	198
9.6. Interpretació i conclusions de l'ECPN	205
9.7. Estat de Fluxos de Efectiu (EFE)	206
9.7.1. Concepte i utilitat per a les cooperatives.	206
9.7.2. Mètodes de presentació	207
9.7.3. Classificació dels fluxos d'efectiu	208
9.8. Cas «CoWa». Estat de Fluxos d'Efectiu	211
9.9. Interpretació i conclusions de l'EFE	216