

Implicancias económicas y jurídicas del capital cooperativo sobre la base de normas internacionales de información financiera

Economic and legal implications of cooperative capital on the basis of international financial reporting standards

María Luz Casabianca

Facultad de Ciencias Económicas,
Universidad Nacional del Litoral, Argentina
E-mail: lucycasabianca@yahoo.com.ar

Resumen

Fecha de recepción: 04/03/2016
Fecha de aceptación: 20/06/2016

El principio cooperativo de puertas abiertas otorga a las entidades del sector una característica única: los asociados se retiran y las cooperativas tienen la obligación de reembolsar la cuota de capital. Esto genera un dilema respecto de la naturaleza contable de la cuenta ¿es pasivo o patrimonio neto? Asimismo, la naturaleza de la cuenta repercute jurídica y económicamente: ¿es indistinto trasladar el capital al pasivo? Argentina resolvió legalmente que el capital cooperativo es patrimonio neto; mientras que las normas contables internacionales lo consideran pasivo. Esta diferencia es un problema previsible para el caso de adoptar estándares mundiales, pero de secuelas impensadas si no se actúa con anticipación. En el marco del Proyecto CAI+D 2011: *Reconocimiento contable del patrimonio neto. Implicancias económicas y jurídicas*, patrocinado por la Universidad Nacional del Litoral, se estudiaron las derivaciones de trasladar la cifra del capital al pasivo para proponer cambios legales o estatutarios. La metodología complementa la perspectiva *empírica analítica* con la *humanística–interpretativa*, aplicada al caso de dos cooperativas lácteas ubicadas en la misma región, desde 2006 hasta 2014. Se analizaron indicadores sobre la base de estados contables preparados según normas nacionales y readaptados según las internacionales. Pudo observarse una desmejora en función de los estándares internacionales

Palabras clave

- capital cooperativo
- patrimonio neto
- normas contables profesionales
- normas internacionales de información financiera

que genera problemas frente al ingreso de mayor cantidad de asociados y efecto en la comparabilidad de los estados contables con respecto de otros entes. El caso resulta útil para interpretar contablemente la realidad, poner en discusión la validez de la norma internacional en el sector cooperativo y como precedente ante eventuales cambios legales y profesionales.

Abstract

The cooperative principle of voluntary and open membership, gives the sector a unique feature: when partners apply removed cooperatives are obliged to reimburse the share capital. This creates a dilemma regarding the accounting nature of capital: liability or equity? Argentina legally ruled that the cooperative capital is equity but international financial reporting standards state that is liability. That difference is an expected problem when adopting worldwide standards. Under the CAI + D 2011 Project: Accounting recognition of equity. Economic and legal implications, sponsored by Universidad Nacional del Litoral, the consequences of moving the amount of capital to liabilities to propose legal or statutory changes were studied. An empirical – analytical methodology with humanistic – interpretive approach was applied a two cooperatives located in the same region, from 2006 to 2014. Some indicators were analyzed in this research that complements the empirical perspective and was conducted based on figures emerging from national and international standards. The deterioration in terms of international standards creates problems in case of the entry of many partners and affects the comparability of the financial statements with other entities. This case is useful for interpreting accounting reality; put in focus the validity of the international standard in the cooperative sector and serves as precedent against possible changes in legal and professional standards.

Keywords

- *cooperative capital*
 - *equity*
- *professional accounting standards*
- *international financial reporting standards*