

Cooperativismo e Enonomía Social, nº 28 (2005-2006), pp. 253-254

**ACTUALIDADE DO INTERNATIONAL FINANCIAL
REPORTING INTERPRETATIONS COMMITTEE (IFRIC):
IAS 32 INSTRUMENTOS FINANCEIROS**

Belén FERNÁNDEZ-FEIJOO SOUTO

O International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC), na súa reunión do pasado mes de marzo en Londres, debateu, entre outras regulamentacións contables, a IAS 32 instrumentos financeiros, no referido á clasificación de determinados instrumentos financeiros, incorporándose na discusión o papel das obrigacións contractuais e económicas na clasificación de certos instrumentos financeiros. Esta norma é de grande importancia para as sociedades cooperativas, ao reabrir o debate sobre o carácter de recurso financeiro propio ou alleo do capital neste tipo de sociedades.

É necesario ter presente que, como é xeralmente admitido, as Normas internacionais de contabilidade, foron elaboradas por e para sociedades capitalistas convencionais. Por iso, os pronunciamentos do IFRIC poden ofrecer elementos de xuízo adicionais para a clarificación dos conceptos subxacentes neste debate. Resulta conveniente, así mesmo, valorar a emisión destas normas contables no marco da gran reforma contable europea, cuxa magnitude e amplitude de obxectivos representa que o ámbito académico e profesional deben ser axentes activos na súa análise e valoración, de forma que o resultado final poida ser amplamente aceptado.

A proposta do IFRIC na súa recente reunión, para a IAS 32, aínda que non debateu especificamente sobre aspectos concretos das sociedades cooperativas, si presenta cuestións que poden ser reorientadas cara a este tipo de sociedades, tendo en conta que o recoñecemento claro, sen ningún tipo de cuestionamento, do capital social como fondo propio, representaría un apoio fundamental para a estrutura financeira destas empresas.

Da información publicada por este comité destacamos as seguintes cuestións:

- O IFRIC considera que a IAS 32 recolle claramente que é necesaria unha obrigaón financeira contractual para que un instrumento financeiro sexa clasificado como pasivo (ignorando a clasificación de instrumentos financeiros que pode ou poderá establecerse no propio instrumento do emisor de capital). Un pasivo con soporte contractual poderá ser determinado explícita ou implicitamente. Con todo, a obrigaón debe ser establecida polos termos e condicións do instrumento financeiro.
- Acordouse que a IAS 32 é clara sobre unha obrigaón económica que, por si mesma, non supoñerá a clasificación como pasivo do correspondente instrumento financeiro.
- O IFRIC tamén debateu o papel do fondo económico ou “substancia” para a clasificación dos instrumentos financeiros. Na IAS 32 restrínxese este papel á consideración dos termos contractuais do instrumento financeiro, e que todo aquilo alieo aos termos contractuais non se terá en conta para valorar se un instrumento se debe clasificar como un pasivo.
- O IFRIC reafirma que a posibilidade dunha incerta liquidación dun instrumento financeiro non é suficiente para a súa clasificación como pasivo. É máis, lémbrese que incluso a posibilidade dunha relativa subordinación nunha liquidación dun instrumento financeiro non é relevante para a súa clasificación como pasivo.

Estas consideracións do IFRIC, que aclaran a clasificación como pasivo dos instrumentos financeiros, e polo tanto, como contraposición, do patrimonio neto, deben ter a súa lectura desde o punto de vista das sociedades cooperativas, apoiando a opinión daqueles autores que defenderon o carácter de instrumento de patrimonio do capital social destas sociedades.