

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

**21045** *Reial decret 2003/2009, de 23 de desembre, pel qual es modifica el Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.*

El Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, i el Reial decret 1515/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses i els criteris comptables per a les microempreses, constitueixen el desenvolupament reglamentari bàsic i fonamental de la Llei 16/2007, de 4 de juliol, de reforma i adaptació de la legislació mercantil en matèria comptable per a la seva harmonització internacional amb base en la normativa de la Unió Europea.

La reforma de la normativa comptable espanyola s'ubica dins del procés de convergència amb les NIIF-UE (normes internacionals d'informació financera adoptades per la Unió Europea), els pronunciaments de les quals fins a la data, amb caràcter general, qualifiquen el capital de les societats cooperatives com un passiu si el Consell Rector no gaudeix del dret incondicional de refusar el reemborsament, sens perjudici que en l'actualitat, l'*International Accounting Standards Board*, òrgan emissor de les NIIF que després adopta la UE, estigui estudiant modificar els criteris de delimitació entre fons propis i fons aliens.

L'apartat 1 de la disposició transitòria cinquena, Desplegaments normatius en matèria comptable del Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, a la qual al seu torn es remet la disposició transitòria sisena del Reial decret 1515/2007, de 16 de novembre, estableix el següent:

«1. Amb caràcter general, les adaptacions sectorials i altres disposicions de desplegament en matèria comptable en vigor a la data de publicació d'aquest Reial decret continuen aplicant-se en tot allò que no s'oposi al que disposa el Codi de comerç, text refós de la Llei de societats anònimes, aprovat per Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, Llei 2/1995, de 23 de març, de societats de responsabilitat limitada, disposicions específiques i el present Pla General de Comptabilitat.»

Per la seva banda, l'apartat 4 de l'esmentada disposició transitòria assenjala:

«4. Els criteris pels quals s'estableix la delimitació entre fons propis i fons aliens en les normes sobre els aspectes comptables de les societats cooperatives, aprovades per Ordre del Ministeri d'Economia ECO/3614/2003, de 16 de desembre, poden continuar aplicant-se fins al 31 de desembre de 2009.»

L'objectiu d'aquest règim transitori era doble. En primer lloc atorgar a les societats cooperatives sotmeses a la Llei estatal (Llei 27/1999, de 16 de juliol), d'Euskadi (Llei 4/1993, de 24 de juny) i de Navarra (Llei foral 14/2006, d'11 de desembre) un termini de dos anys per modificar els seus estatuts, i atribuir al Consell Rector el dret incondicional de refusar el reemborsament del capital social sota determinats requisits, i, en segon lloc, concedir a les restants comunitats autònomes un termini de temps raonable perquè poguessin aprovar una reforma similar a la inclosa a escala estatal.

Una vegada transcorregut l'esmentat termini i davant l'absència de canvis en la legislació autonòmica, es considera necessari modificar l'apartat 4 de la disposició transitòria cinquena del Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, de tal manera que s'ampliï de forma excepcional i per un termini d'un any la vigència dels criteris pels quals s'estableix la delimitació entre fons propis i fons aliens. En cas contrari, l'1 de gener de 2010, les societats cooperatives de competència autonòmica la llei substantiva de les

quals no hagués estat modificada estarien obligades a qualificar tot el capital social com a passiu.

En virtut d'això, a proposta de la ministra d'Economia i Hisenda, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de ministres, en la seva reunió del dia 23 de desembre de 2009,

DISPOSO:

**Article únic.** *Modificació del Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.*

Es modifica l'apartat 4 de la disposició transitòria cinquena del Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, que queda redactat en els termes següents:

«4. Els criteris pels quals s'estableix la delimitació entre fons propis i fons aliens en les normes sobre els aspectes comptables de les societats cooperatives, aprovades per Ordre ECO/3614/2003, de 16 de desembre, poden continuar aplicant-se fins al 31 de desembre de 2010.»

**Disposició final única.** *Entrada en vigor.*

Aquesta norma entra en vigor l'1 de gener de 2010.

Madrid, 23 de desembre de 2009.

JUAN CARLOS R.

La vicepresidenta segona del Govern  
i ministra d'Economia i Hisenda,  
ELENA SALGADO MÉNDEZ