

ANEXO II. MODELOS ABREVIADOS DE CUENTAS ANUALES

NOTA PREVIA: Las entidades que opten por la aplicación del PGC PYMES, aprobado por el RD 1515/2007, de 16 de noviembre elaborarán su balance, cuenta de pérdidas y ganancias y estado de cambios en el patrimonio neto siguiendo los modelos abreviados, salvo las partidas que lleven el signo (*) que en PGC PYMES no resultan aplicables. Las entidades que opten por aplicar los criterios aprobados para las Microempresas, tampoco recogerán la partida señalada con el signo (**).



NOTA INFORMATIVA. Modelos de la Orden EHA/3360/2010 de 21 de diciembre, por la que se aprueban las normas sobre los aspectos contables de las sociedades cooperativas (BOE de 29/12/2010).

Anexo I Modelos normales

Anexo II Modelos Abreviados

BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200x.

ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	200X	200X-1
A) ACTIVO NO CORRIENTE			
I. Inmovilizado intangible.			
II. Inmovilizado material.			
III. Inversiones inmobiliarias.			
IV. Inversiones a largo plazo en empresas del grupo, asociadas y socios.			
1. Créditos a largo plazo con socios.			
2. Otras Inversiones.			
V. Inversiones financieras a largo plazo.			
VI. Activos por impuesto diferido. (**)			
B) ACTIVO CORRIENTE			
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta. (*)			
II. Existencias.			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.			
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.			
2. Socios por desembolsos exigidos.			
3. Socios deudores.			
4. Otros deudores.			
IV. Inversiones a corto plazo en empresas del grupo, asociadas y socios.			
1. Créditos a corto plazo con socios.			
2. Otras inversiones.			
V. Inversiones financieras a corto plazo.			
VI. Periodificaciones a corto plazo.			
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.			
TOTAL ACTIVO (A + B)			

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	200X	200X-1
A) PATRIMONIO NETO			
A-1) Fondos propios.			
I. Capital.			
1. Capital suscrito cooperativo.			
2. (Capital cooperativo no exigido).			
II. Reservas			
1. Fondo de reserva obligatorio			
2. Fondo de reembolso o actualización			
3. Fondo de Reserva Voluntario			
4. Otras reservas.			
III. Resultados de ejercicios anteriores.			
IV. Otras aportaciones de socios.			
V. Resultado de la cooperativa (positivo o negativo).			
VI. (Retorno cooperativo y remuneración discrecional a cuenta entregados en el ejercicio).			
VII. Fondos capitalizados.			
VIII. Otros instrumentos de patrimonio neto.			
A-2) Ajustes por cambios de valor. (*)			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
B) PASIVO NO CORRIENTE			
I. Fondo de educación, formación y promoción a largo plazo.			
II. Deudas con características especiales a largo plazo.			
1. "Capital" reembolsable exigible.			
2. Fondos especiales calificados como pasivos.			
3. Acreedores por fondos capitalizados a largo plazo.			
III. Provisiones a largo plazo.			
IV. Deudas a largo plazo.			
1. Deudas con entidades de crédito.			
2. Acreedores por arrendamiento financiero.			
3. Otras deudas a largo plazo.			
V. Deudas a largo plazo con empresas del grupo, asociadas y socios.			
1. Deudas con empresas del grupo.			
2. Deudas con empresas asociadas.			
3. Deudas con socios.			
VI. Pasivos por impuesto diferido. (**)			
VII. Periodificaciones a largo plazo.			

C) PASIVO CORRIENTE			
I. Fondo de educación, formación y promoción a corto plazo.			
II. Deudas con características especiales a corto plazo.			
1. "Capital" reembolsable exigible.			
2. Fondos especiales calificados como pasivos.			
3. Acreedores por fondos capitalizados a largo plazo			
III. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta. (*)			
IV. Provisiones a corto plazo.			
V. Deudas a corto plazo.			
1. Deudas con entidades de crédito.			
2. Acreedores por arrendamiento financiero.			
3. Otras deudas a corto plazo.			
VI. Deudas a corto plazo con empresas del grupo, asociadas y socios.			
1. Deudas con empresas del grupo.			
2. Deudas con empresas asociadas.			
3. Deudas con socios.			
VII. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.			
1. Socios proveedores			
2. Proveedores			
3. Otros acreedores.			
VIII. Periodificaciones a corto plazo.			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)			

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA DEL EJERCICIO .

DEBE	Nota	200X	200X-1
1. Importe neto de la cifra de negocios.			
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.			
3. Trabajos realizados por la cooperativa con su estructura interna.			
4. Aprovisionamientos.			
a) Consumo de existencias de socios.			
b) Otros aprovisionamientos.			
5. Otros ingresos de explotación.			
a) Ingresos por operaciones con socios.			
b) Otros ingresos.			
6. Gastos de personal.			
a) Servicio de trabajo de socios.			
b) Otros gastos de personal.			
7. Otros gastos de explotación.			
8. Amortización del inmovilizado.			
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.			
10. Excesos de provisiones.			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.			
12. Fondo de Educación, Formación y Promoción. a)			
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)			
HABER	Nota	200X	200X-1
13. Ingresos financieros.			
a) De socios.			
b) Otros ingresos financieros.			
14. Gastos financieros.			
a) Intereses y retorno obligatorio de las aportaciones al capital social y de otros fondos calificados con características de deuda.			
b) Otros gastos financieros.			
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.			
16. Diferencias de cambio.			
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.			
B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17)			
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)			
18. Impuestos sobre beneficios.			
E) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+18)			

ESTADO ABREVIADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO .

A) ESTADO ABREVIADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS DEL EJERCICIO .

	NOTAS EN LA MEMORIA	200X	200X-1
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
I. Por valoración de instrumentos financieros.			
II. Por coberturas de flujos de efectivo.			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.			
V. Efecto impositivo.			
B) Total ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (I+II+III+IV+V)			
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
VI. Por valoración de instrumentos financieros.			
VII. Por coberturas de flujos de efectivo.			
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
IX. Efecto impositivo.			
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)			
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)			

NOTA: El estado de cambios en el patrimonio neto de las empresas que opten por el PGC PYMES, sólo está integrado por el documento B.

B) ESTADO ABREVIADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO

	Capital cooperativo		Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	Remuneraciones y retornos a cuenta	Fondos capitalizados	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor (*)	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Suscrito	No exigido										
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X-2												
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-2 y anteriores.												
II. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores.												
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X-1												
I. Total ingresos y gastos reconocidos. (**)												
II. Operaciones con socios o propietarios.												
1. Aumentos de capital. 2. (-) Reducciones de capital. 3. Otras operaciones con socios y partícipes.												
III. Otras variaciones del patrimonio neto.												
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X - 1												
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-1.												
II. Ajustes por errores 200X-1.												
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X												
I. Total ingresos y gastos reconocidos.												
II. Operaciones con socios y partícipes.												
III. Otras variaciones del patrimonio neto.												
1. Aumentos de capital. 2. (-) Reducciones de capital. 3. Otras operaciones con socios.												
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X												

* En el modelo PYMES, esta columna no se incorpora.

** En el modelo PYMES, el epígrafe “I. Total ingresos y gastos reconocidos” se sustituye por los siguientes:

- I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.
- II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto.