

MODELOS ABREVIADOS DE CUENTAS ANUALES

ORDEN EHA/3360/2010, 21 DE DICIEMBRE

(BOE 29-12-2010 - C.E. BOE 3-03-2011)

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 (^).

**ANEXO II Modelos
abreviados
DE CUENTAS ANUALES**

BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

Nº CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	A) ACTIVO NO CORRIENTE			
20, (280), (290) 21, (281), (291), 23 22, (282), (292) 2527 2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (293), (2943), (2944), (2953), (2954) 2405, 2415, 2425, (2495), 250, 251, 252, (2527), 253, 254, 255, 257, 258, (259), 26, (2945), (2955), (297), (298) 474	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			
580, 581, 582, 583, 584, (599) 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, (437), (490), (493) 5580 447 44, (447), 460, 470, 471, 472, 5531 ,5533, 544 5427 5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5393), (5394), 5523, 5524, (593), (5943), (5944), (5953), (5954) 5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, (5395), 540, 541, 542, (5427), 543, 545, 546, 547, 548, (549), 551, 5525, 5590, 5593, 565, 566, (5945), (5955), (597), (598) 480, 567 57	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)			

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
<p>100 (1030), (1040)</p> <p>112 11450, 11451 113 1141, 1143, 115, 119 120, (121) 118 129</p> <p>(557)</p> <p>1070, 1071 111</p> <p>133, 1340, 137</p> <p>130, 131, 132</p> <p>148</p> <p>150, (1530), 1540, (55850) 1711, 1712, 1713 1714</p>	<p>A) PATRIMONIO NETO</p> <p>A-1) Fondos propios.</p> <p>I. Capital.</p> <p>1. Capital cooperativo suscrito.</p> <p>2. (Capital cooperativo no exigido).</p> <p>II. Reservas.</p> <p>1. Fondo de Reserva Obligatorio.</p> <p>2. Fondo de Reembolso o Actualización.</p> <p>3. Fondo de Reserva Voluntario.</p> <p>4. Otras reservas.</p> <p>III. Resultados de ejercicios anteriores.</p> <p>IV. Otras aportaciones de socios.</p> <p>V. Resultado de la cooperativa (positivo o negativo).</p> <p>VI. (Retorno cooperativo y remuneración discrecional a cuenta entregado en el ejercicio).</p> <p>VII. Fondos capitalizados.</p> <p>VIII. Otros instrumentos de patrimonio neto.</p> <p>A-2) Ajustes por cambios de valor (^).</p> <p>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</p> <p>B) PASIVO NO CORRIENTE</p> <p>I. Fondo de Educación, Formación y Promoción a largo plazo.</p> <p>II. Deudas con características especiales a largo plazo.</p> <p>1. "Capital" reembolsable exigible.</p> <p>2. Fondos especiales calificados como pasivos.</p> <p>3. Acreedores por fondos capitalizados a largo plazo.</p>			

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
<p>14, (148)</p> <p>1605, 170 1625, 174</p> <p>1615, 1635, 171, (1710), (1711), (1712), (1713), (1714), (1715), 172, 173, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 185, 189</p> <p>1603, 1613, 1623, 1633 1604, 1614, 1624, 1634 1710, 1715 479 181</p> <p>5298</p> <p>5020 5211, 5212, 5213 5214</p> <p>585, 586, 587, 588, 589</p> <p>499, 529, (5298)</p> <p>5105, 520, 527 5125, 524</p> <p>(1034), (1044), (190), (192), 194, 500, 501, 505, 506, 509, 5115, 5135, 5145, 521, (5210), (5211), (5212), (5213), (5214), 522, 523, 525, 528, 551, 5525, 5530, 5532, 555, 5565, 5566, 5595, 5598, 560, 561, 569</p> <p>5103, 5113, 5123, 5133, 5143, 5523, 5563 5104, 5114, 5124, 5134, 5144, 5524, 5564 507, 5210, 526</p> <p>4007</p> <p>400, 401, 403, 404, 405, (406) 41, 438, 465, 466, 475, 476, 477 485, 568</p>	<p>III. Provisiones a largo plazo.</p> <p>IV. Deudas a largo plazo.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Deudas con entidades de crédito. 2. Acreedores por arrendamiento financiero. 3. Otras deudas a largo plazo. <p>V. Deudas a largo plazo con empresas del grupo, asociadas y socios.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Deudas con empresas del grupo. 2. Deudas con empresas asociadas. 3. Deudas con socios. <p>VI. Pasivos por impuesto diferido (^ ^).</p> <p>VII. Periodificaciones a largo plazo.</p> <p>C) PASIVO CORRIENTE</p> <p>I. Fondo de Educación, Formación y Promoción a corto plazo.</p> <p>II. Deudas con características especiales a corto plazo.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. "Capital" reembolsable exigible. 2. Fondos especiales calificados como pasivos. 3. Acreedores por fondos capitalizados a largo plazo. <p>III. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.</p> <p>IV. Provisiones a corto plazo.</p> <p>V. Deudas a corto plazo.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Deudas con entidades de crédito. 2. Acreedores por arrendamiento financiero. 3. Otras deudas a corto plazo. <p>VI. Deudas a corto plazo con empresas del grupo, asociadas y socios.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Deudas con empresas del grupo. 2. Deudas con empresas asociadas. 3. Deudas con socios. <p>VII. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Socios proveedores. 2. Proveedores. 3. Otros acreedores. <p>VIII. Periodificaciones a corto plazo.</p> <p>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</p>			

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL DE 200X

Nº CUENTAS		Nota	(Debe) Haber	
			200X	200X-1
<p>700, 701, 702, 703, 704, 705, (706), (708), (709) (6930), 71*, 7930 73</p> <p>(605), 6063, 6083, 6093, 617* (600), (601), (602), 606, (607), 608, 609, 61*, (617)* (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933</p> <p>756 740, 747, 75, (756), (7570), (7571), (7572), (7573)</p> <p>(647) (64), 647, 7950, 7957 (62), (631), (634), 636, 639, (65), (657), (694), (695), 794, 7954 (68) 746 7951, 7952, 7955, 7956 (670), (671), (672), (690), (691), (692), 770, 771, 772, 790, 791, 792</p> <p>(657) 7570, 7571, 7572, 7573</p>	<p>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) Consumos 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) Servicios 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) Dotación. b) Subvenciones, donaciones y ayudas y sanciones.</p> <p>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)</p>			
<p>760, 761, 762, 767, 769</p> <p>(6647)</p> <p>(660), (661), (662), (664), 6647, (665), (669) (663), 763 (668), 768 (666), (667), (673), (675), (696), (697), (698), (699), 766, 773, 775, 796, 797, 798, 799</p> <p>(6300)*, 6301*, (633), 638</p>	<p>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.*</p> <p>B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17)</p> <p>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</p> <p>18. Impuestos sobre beneficios.*</p> <p>E) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+18)</p>			

*

Su signo puede ser positivo o negativo.

ESTADO ABREVIADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X

A) ESTADO ABREVIADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X

Nº CUENTAS		Notas en la memoria	<u>200X</u>	<u>200X-1</u>
	A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			
(800), (89), 900, 991, 992 (810), 910 94 (85), 95 (8300)*, 8301*, (833), 834, 835, 838	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto I. Por valoración 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 en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)			
(802), 902, 993, 994 (812), 912 (84) 8301*, (836), (837)	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)			

* Su signo puede ser positivo o negativo

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

B) ESTADO ABREVIADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL... DE 200x

	Capital cooperativo		Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Retornos y remuneraciones 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 y partícipes.												
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 y partícipes												
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.