

Modelo de Cuentas Anuales del Plan General Contable para pymes adaptado a cooperativas

Documento elaborado por el sector FAECTA-SEADET



FEDERACIÓN ANDALUZA DE EMPRESAS
COOPERATIVAS DE TRABAJO ASOCIADO

MODELO DE CUENTAS ANUALES
BALANCE DE PYMES AL CIERRE DEL EJERCICIO 200_

NÚMERO DE CUENTAS	ACTIVO	Notas de la memoria	200X	200X-1
	A) ACTIVO NO CORRIENTE			
20, (280), (290)	I. Inmovilizado intangible			
21, (281), (291), 23	II. Inmovilizado material			
22, (282), (292)	III. Inversiones inmobiliarias			
2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (2933), (2934), (2943), (2944), (2953), (2954)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo			
256	V. Inversiones financieras a largo plazo.			
2405, 2415, 2425, (2495), 250, 251, 252, 253, 254, 255, 258, (259), 26, (2935), (2945), (2955), (296), (297), (298)	1.- Créditos a l/p con socios 2.- Otros			
474	VI. Activos por impuesto diferido			
	B) ACTIVO CORRIENTE			
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407, 302,312	I. Existencias			
	II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			
430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, (437), (490), (493)	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicio			
5580	2. Socios por desembolsos exigidos			
44, 460, 470, 471, 472, 544 5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5393), (5394), 5523, 5524, (5933), (5934), (5943), (5944), (5953), (5954)	3. Otros deudores			
447	4. Socios deudores			
	III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo			
5326	IV. Inversiones financieras a corto plazo			
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, (5395), 540, 541, 542, 543, 545, 546, 547, 548, (549), 551, 5525, 5590, 565, 566, (5935), (5945), (5955), (596), (597), (598)	1. Créditos a c/p con socios 2. Otras, IFT			
480, 567	V. Periodificaciones a corto plazo			
57	VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes			
	TOTAL ACTIVO (A+B)			

NÚMERO DE CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la memoria	200X	200X-1
	A) PATRIMONIO NETO			
	A-1) Fondos propios			
	I. Capital Social Cooperativo			
100 (1030), (1040)	1. Capital suscrito cooperativo 2. (Capital cooperativo no exigido)			
110	II. Prima de emisión			
112 114 113-119	III. Reservas 1. Fondo de reserva obligatorio 2. Fondo de reembolso o actualización 3. Otros Reservas			
120, (121)	IV. Resultados de ejercicios anteriores			
118	V. Otras aportaciones de socios			
129	VI. Excedente de la cooperativa (positivos o negativos)			
(557) (559)	VII. (Remuneraciones al capital a cuenta y retorno cooperativo a cuenta entregados en el ejercicio)			
107	VIII. Fondos capitalizados			
130, 131, 132	A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
	B) PASIVO NO CORRIENTE			
14	I. Provisiones a largo plazo			
1605, 170 1625, 174 1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 177, 179, 180, 185	II. Deudas a largo plazo 1. Deudas con entidades de crédito 2. Acreedores por arrendamiento financiero 3. Otras deudas a largo plazo			
150,(153),(154) 1716 1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	III. Deudas con empresas del grupo, asociadas y socios a largo plazo 1.- Capital cooperativo. 2.- Otras deudas a l/p con socios cooperativos. 3.- Otras deudas a l/p con empresas del grupo y asociadas			
479	IV. Pasivos por impuesto diferido			
181	V. Periodificaciones a largo plazo			
159	VI. Fondo de educación, formación y promoción			
	C) PASIVO CORRIENTE			
499, 529	I. Provisiones a corto plazo			
5105, 520, 527 5125, 524 (1034), (1044), (190), (192), 194, 500, 505, 506, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 526, 528, 551, 5525, 555, 5565, 5566, 5595, 560, 561	II. Deudas a corto plazo 1. Deudas con entidades de crédito 2. Acreedores por arrendamiento financiero 3. Otras deudas a corto plazo			
502, (55850) 426 5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563, 5564	III. Deudas con empresas del grupo, asociadas y socios a corto plazo. 1.- Capital cooperativo. 2.- Otras deudas a c/p con socios cooperativos. 3.- Otras deudas a c/p con empresas del grupo y asociadas			
400, 401, 403, 404, 405, (406) 41, 438, 465, 475, 476, 477 485, 568	IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. 1. Proveedores 2. Otros acreedores			
508	V. Periodificaciones a corto plazo VI. Fondo de Educación, Formación y promoción			
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)			

NÚMERO DE CUENTAS	CUENTA PÉRDIDAS y GANANCIAS	Notas de la memoria	200X	200X-1
700, 701, 702, 703, 704, 705, (706), (708), (709)	1. Importe neto de la cifra de negocios			
(6930), 71*, 7930	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación			
73	3. Trabajos realizados por la empresa en activo			
(606), (647), 617	4. Adquisiciones a los socios			
(600), (601), (602), 603, (607), 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	5. Aprovisionamientos			
740,747, 75	6. Otros ingresos de explotación			
.(64)	7. Gastos de personal			
(62), (631), (634), 636, 639, (65), (694), (695), 794, 7954	8. Otros gastos de explotación			
.(68)	9. Amortización del inmovilizado			
746	10. Imputación de subvenciones de inmovilizado financiero y otras			
7951, 7952, 7955, 7956	11. Exceso de provisiones			
(670), (671), (672), (690), (691), (692), 770, 771, 772, 790, 791, 792	12. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado			
	A) Resultado de la explotación (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)			
760, 761, 762, 769	13. Ingresos financieros			
(660), (661), (662), (664), (665), (669)	14. Gastos financieros			
(663), 763	15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros			
(668), 768	16. Diferencias de cambio			
(666), (667), (673), (675), (696), (697), (698), (699), 766,773,775, 796, 797, 798, 799	17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros			
	B) Resultado financiero (12+13+14+15+16)			
	C) Resultado antes de impuestos (A+B)			
(6300)*, 6301*, (633), 638	18. Impuestos sobre beneficios			
	D) Resultado del ejercicio (C+18)			
757, (657)	19. Fondo de educación, formación y promoción			
(656)	20. Intereses de las aportaciones al capital social y otros fondos			
	E) Excedente de la Cooperativa (D+ 19+20)			

* Su signo puede ser positivo o negativo.