

**MODELOS
NORMALES
DE CUENTAS ANUALES**

BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
A) ACTIVO NO CORRIENTE			
<p>I. Inmovilizado intangible.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Desarrollo. 2. Concesiones. 3. Patentes, licencias, marcas y similares. 4. Fondo de comercio. 5. Aplicaciones informáticas. 6. Otro inmovilizado intangible. <p>II. Inmovilizado material.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Terrenos y construcciones. 2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material. 3. Inmovilizado en curso y anticipos. <p>III. Inversiones inmobiliarias.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Terrenos. 2. Construcciones. <p>IV. Inversiones a largo plazo en empresas del grupo, asociadas y socios.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Instrumentos de patrimonio. 2. Créditos a empresas. <ol style="list-style-type: none"> a) Del grupo. b) Asociadas. 3. Valores representativos de deuda. 4. Derivados. 5. Otros activos financieros. 6. Créditos a socios <p>V. Inversiones financieras a largo plazo.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Instrumentos de patrimonio. 2. Créditos a terceros 3. Valores representativos de deuda 4. Derivados. 5. Otros activos financieros. <p>VI. Activos por impuesto diferido.</p>			
B) ACTIVO CORRIENTE			
<p>I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.</p> <p>II. Existencias.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Comerciales. 2. Materias primas y otros aprovisionamientos. 3. Productos en curso. 4. Productos terminados. 5. Subproductos, residuos y materiales recuperados. 6. Anticipos a proveedores <p>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios. 2. Clientes, empresas del grupo, asociadas y socios deudores. <ol style="list-style-type: none"> a) Empresas del grupo. b) Empresas asociadas. c) Socios deudores. 3. Deudores varios. 4. Personal. 5. Activos por impuesto corriente. 6. Otros créditos con las Administraciones Públicas. 7. Socios por desembolsos exigidos. <p>IV. Inversiones a corto plazo en empresas del grupo, asociadas y socios.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Instrumentos de patrimonio. 2. Créditos a empresas. <ol style="list-style-type: none"> a) Empresas del grupo. b) Empresas asociadas. 3. Valores representativos de deuda. 4. Derivados. 5. Otros activos financieros. 6. Créditos a socios <p>V. Inversiones financieras a corto plazo.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Instrumentos de patrimonio. 2. Créditos a empresas 3. Valores representativos de deuda. 4. Derivados. 5. Otros activos financieros. <p>VI. Periodificaciones a corto plazo.</p> <p>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tesorería. 2. Otros activos líquidos equivalentes. 			

TOTAL ACTIVO (A + B)			
-----------------------------	--	--	--

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
<p>A) PATRIMONIO NETO</p> <p>A-1) Fondos propios.</p> <p>I. Capital.</p> <p>1. Capital suscrito cooperativo.</p> <p>2. (Capital no exigido).</p> <p>II. Reservas</p> <p>1. Fondo de reserva obligatorio</p> <p>2. Fondo de reembolso o actualización</p> <p>3. Reservas estatutarias</p> <p>4. Otras reservas.</p> <p>III. Resultados de ejercicios anteriores.</p> <p>1. Remanente.</p> <p>2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).</p> <p>IV. Otras aportaciones de socios.</p> <p>V. Excedente de la cooperativa (positivo o negativo).</p> <p>VI. (Remuneraciones al capital a cuenta y retorno cooperativo a cuenta entregados 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>I. Activos financieros disponibles para la venta.</p> <p>II. Operaciones de cobertura.</p> <p>III. Otros.</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. Acreedores por "Capital" temporal a largo plazo.</p> <p>3. Otras deudas con características especiales a largo plazo.</p> <p>III. Provisiones a largo plazo.</p> <p>1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal.</p> <p>2. Actuaciones medioambientales.</p> <p>3. Provisiones por reestructuración.</p> <p>4. Otras provisiones.</p> <p>IV. Deudas a largo plazo.</p> <p>1. Obligaciones y otros valores negociables.</p> <p>2. Deudas con entidades de crédito.</p> <p>3. Acreedores por arrendamiento financiero.</p> <p>4. Derivados.</p> <p>5. Otras participaciones a largo plazo.</p> <p>6. Otros pasivos financieros.</p> <p>V. Deudas a largo plazo con empresas del grupo, asociadas y socios.</p> <p>1. Deudas con empresas del grupo.</p> <p>2. Deudas con empresas asociadas.</p> <p>3. Deudas con socios.</p> <p>VI. Pasivos por impuesto diferido.</p> <p>VII. Periodificaciones a largo plazo.</p>			

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. Acreedores por "Capital" temporal a corto plazo.			
3. Otras deudas con características especiales a corto plazo.			
III. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.			
IV. Provisiones a corto plazo.			
V. Deudas a corto plazo.			
1. Obligaciones y otros valores negociables.			
2. Deudas con entidades de crédito.			
3. Acreedores por arrendamiento financiero.			
4. Derivados.			
5. Otras participaciones a corto plazo.			
6. Otros pasivos financieros.			
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. Proveedores			
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas.			
3. Acreedores varios.			
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago).			
5. Pasivos por impuesto corriente.			
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.			
7. Anticipos de clientes.			
VIII. Periodificaciones a corto plazo.			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)			

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

	Nota	(Debe) Haber	
		200X	200X-1
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios.			
a) Ventas.			
b) Prestaciones de servicios.			
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación**.			
3. Trabajos realizados por la cooperativa para su activo.			
4. Aprovisionamientos.*			
a) Consumo de mercaderías.			
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.			
c) Trabajos realizados por otras empresas.			
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.			
5. Otros ingresos de explotación.			
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.			
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio			
c) Ingresos por operaciones con socios			
6. Gastos de personal.*			
a) Sueldos, salarios y asimilados.			
b) Cargas sociales.			
c) Provisiones.			
7. Adquisiciones a los socios*.			
a) Consumos de existencias.			
b) Servicios.			
8. Otros gastos de explotación.*			
a) Servicios exteriores.			
b) Tributos.			
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.			
d) Otros gastos de gestión corriente			
9. Amortización del inmovilizado.*			
10. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.			
11. Excesos de provisiones.			
12. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.**			
a) Deterioros y pérdidas.			
b) Resultados por enajenaciones y otras.			
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)			
13. Ingresos financieros.			
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio.			
a ₁) En empresas del grupo y asociadas.			
a ₂) En terceros.			
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.			
b ₁) De empresas del grupo y asociadas.			
b ₂) De terceros.			
b₃) De socios			
14. Gastos financieros.*			
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.			
b) Por deudas con terceros.			
c) Por actualización de provisiones			
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.**			
a) Cartera de negociación y otros.			
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.			
16. Diferencias de cambio.**			
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.**			
a) Deterioros y pérdidas.			
b) Resultados por enajenaciones y otras.			
A.2) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17)			
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)			
18. Impuestos sobre beneficios.**			
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+18)			
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
19. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.**			
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+19)			
20. Ingresos imputables al fondo de educación, formación y promoción.			
21. Dotación al fondo de educación, formación y promoción*.			
22. Intereses de las aportaciones al capital social y otros fondos.*			
A.6) EXCEDENTE DE LA COOPERATIVA (A5+20+21+22)			

* Su signo es negativo

** Su signo puede ser positivo o negativo

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

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

	Notas en la memoria	<u>200X</u>	<u>200X-1</u>
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
I. Por valoración instrumentos financieros.			
1. Activos financieros disponibles para la venta.			
2. Otros ingresos/gastos.			
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)			
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
VI. Por valoración de instrumentos financieros.			
1. Activos financieros disponibles para la venta.			
2. Otros ingresos/gastos.			
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)			

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO
TERMINADO EL ... DE 200X**

	<u>NOTAS</u>	<u>200X</u>	<u>200X-1</u>
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.			
2. Ajustes del resultado.			
<ul style="list-style-type: none"> a) Amortización del inmovilizado (+). b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-). c) Variación de provisiones (+/-). d) Imputación de subvenciones (-) e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-). f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-). g) Ingresos financieros (-). h) Gastos financieros (+). i) Diferencias de cambio (+/-). j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-). k) Dotación al fondo de educación formación y promoción (+). l) Otros ingresos y gastos (-/+). 			
3. Cambios en el capital corriente.			
<ul style="list-style-type: none"> a) Existencias (+/-). b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-). c) Otros activos corrientes (+/-). d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-). e) Otros pasivos corrientes (+/-). f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-). 			
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.			
<ul style="list-style-type: none"> a) Pagos de intereses y remuneraciones al capital (-). b) Cobros de dividendos y retornos (+). c) Cobros de intereses y remuneraciones al capital (+). d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-). e) Otros pagos (cobros) (-/+) 			
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/--1+/-2+/-3+/-4)			
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-).			
<ul style="list-style-type: none"> a) Empresas del grupo, asociadas y socios. b) Inmovilizado intangible. c) Inmovilizado material. d) Inversiones inmobiliarias. e) Otros activos financieros. f) Activos no corrientes mantenidos para venta. g) Otros activos. 			
7. Cobros por desinversiones (+).			
<ul style="list-style-type: none"> a) Empresas del grupo, asociadas y socios. b) Inmovilizado intangible. c) Inmovilizado material. d) Inversiones inmobiliarias. e) Otros activos financieros. f) Activos no corrientes mantenidos para venta. g) Otros activos. 			
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)			

C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio. a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+). b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-). c) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+).			
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero. a) Emisión 1. Obligaciones y otros valores negociables (+). 2. Deudas con entidades de crédito (+). 3. Deudas con empresas del grupo, asociadas y socios (+). 4. Otras deudas (+). b) Devolución y amortización de 1. Obligaciones y otros valores negociables (-). 2. Deudas con entidades de crédito (-). 3. Deudas con empresas del grupo, asociadas y socios (-). 4. Otras deudas (-).			
11. Pagos por retornos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio. a) Retornos (-). b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-).			
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)			
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio			
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/- D)			
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.			
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.			

