



**Propuesta de adaptación del nuevo
Plan General Contable 2008
para las cooperativas.**

Contenido del documento:

Balance de situación según NPGC

Cuenta de pérdidas y ganancias según NPGC

Documento elaborado por Ara_Coop sccl, con la colaboración de Ester Oliveras,
profesora del Departamento de Economía i Empresa, Universitat Pompeu Fabra

BALANCE DE SITUACIÓN

CUENTAS	ACTIVO	200X	200x-1
	A) Activo no corriente		
	I. Inmovilizado intangible		
	1. Desarrollo		
	2. Concesiones		
	3. Patentes, licencias, marcas y similares		
	4. Fondo de comercio		
	5. Aplicaciones informáticas		
	6. Otro inmovilizado intangible		
	II. Inmovilizado material		
2101, 2111, (28111)	1. Terrenos y construcciones		
2121, (28121), 2131, (28131), 2141,(28141), 2151, (28151), 2161, (28161), 2171, (28171), 2181, (28181), 2191, (28191)	2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		
	3. Inmovilizado en curso y anticipos		
	III. Inversiones inmobiliarias		
	1. Terrenos		
	2. Construcciones		
	IV. Inversiones en partes vinculadas a largo plazo		
	1. Instrumentos de patrimonio		
	2. Créditos a empresas		
	3. Valores representativos de deuda		
	4. Derivados		
(2527)	5. Otros activos financieros		
	V. Inversiones financieras a largo plazo		
	1. Instrumentos de patrimonio		
	2. Créditos a terceros		
	3. Valores representativos de deuda		
	4. Derivados		
256	5. Otros activos financieros		
	VI. Activos por impuestos diferidos		
	B) Activo corriente		
	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		
	II. Existencias		
307	1. Comerciales		
317	2. Materias primas y otros aprovisionamientos		
	3. Productos en curso		
	4. Productos terminados		
	5. Subproductos, residuos y materiales recuperados		
	6. Anticipos a proveedores		
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		
	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		
	2. Clientes, empresas del grupo y asociadas		
447	3. Deudores varios		
	4. Personal		
	5. Activos por impuestos corrientes		
4745	6. Otros créditos con las Administraciones públicas		
	7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		
	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
	1. Instrumentos de patrimonio		
	2. Créditos a empresas		
	3. Valores representativos de deuda		
	4. Derivados		
(5427), 5511, 5509	5. Otros activos financieros		
	V. Inversiones financieras a corto plazo		
	1. Instrumentos de patrimonio		
	2. Créditos a empresas		
	3. Valores representativos de deuda		
	4. Derivados		
	5. Otros activos financieros		
	VI. Periodificaciones a corto plazo		
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		
	1. Tesorería		
	2. Otros activos líquidos equivalentes		
	TOTAL ACTIVO (A+B)		

CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	200X	200x-1
	A) PATRIMONIO NETO		
	A-1) Fondos propios		
	I. Capital suscrito cooperativo		
1000, 1001, 1002, 10020, 100201, 1003 (196) (198)	1. Capital social cooperativo desembolsado 2. (Socios por desembolsos pendientes)		
	II. Prima de emisión		
	III. Reservas		
112, 1121, 1122, 1123	1. Legal y estatutarias 2. Otras reservas		
113, 113064 117, 1171, 1772	a) Reservas voluntarias b) Fondo de reserva voluntario		
116, 11610, 11611 (5521)	c) Fondo de reembolso o actualización		
	IV. (Remuneraciones al capital a cuenta y retorno cooperativa a cuenta entregado en el ejercicio)		
	V. Resultados de ejercicios anteriores		
120 (121)	1. Remanente 2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)		
	VI. Otras aportaciones de socios		
122 129	VI. Excedente de la cooperativa (positivo o negativo)		
107, 1070, 1071	VIII. Fondos capitalizados		
	IX. Otros instrumentos de patrimonio		
	A-2) Ajustes por cambios de valor		
	I. Activos financieros disponibles para la venta		
	II. Operaciones de cobertura		
	III. Otros		
	A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos		
	B) PASIVO NO CORRIENTE		
	I. Provisiones a largo plazo		
	1. Obligaciones por prestaciones al personal a largo plazo		
	2. Actuaciones medioambientales		
	3. Provisiones por reestructuración		
	4. Otras provisiones		
155, 1551, 1152	II. Deudas a largo plazo		
	1. Obligaciones y otros valores negociables		
	2. Deuda con entidades de crédito		
	3. Acreedores por arrendamiento financiero		
	4. Derivados		
	5. Otros pasivos financieros		
164, 165, 166, 167	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		
	IV. Pasivos por impuestos diferidos		
	V. Periodificaciones a largo plazo		
	C) PASIVO CORRIENTE		
	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta		
	II. Provisiones a corto plazo		
	III. Deudas a corto plazo		
507	1. Obligaciones y otros valores negociables		
	2. Deuda con entidades de crédito		
	3. Acreedores por arrendamiento financiero		
	4. Derivados		
	5. Otros pasivos financieros		
515, 516, 517	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		
4007	1. Proveedores		
	2. Empresas del grupo y asociadas acreedores		
	3. Acreedores varios		
4651	4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)		
	5. Pasivos por impuestos corrientes		
	6. Otras deudas con las Administraciones Públicas		
	7. Anticipos de clientes		
	VI. Periodificaciones a corto plazo		
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		

PÉRDIDAS Y GANANCIAS

CUENTAS		200X	200x-1
	A) OPERACIONES CONTINUADAS		
	1. Importe neto de la cifra de negocios		
	a) Ventas		
7560	B) Prestaciones de servicios		
(617)	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		
(6001),(6011), (6021),(603), 6093, 6063	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		
757, 7571, 7572, 7573	5. Otros ingresos de explotación		
	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		
	B) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		
	6. Gastos de personal		
	a) Sueldos, salarios y asimilados		
	B) Cargas sociales		
	c) Provisiones		
(6201), (6221), (62231), (654), (6542)	7. 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		
(68111), (68121), (68131), (68141), (68151), (68161), (68171), (68181), (68191))	8. Amortización del inmovilizado		
	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		
	10. Exceso de provisiones		
	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		
	A-1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		
	12. Ingresos financieros		
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		
	a1) En empresas del grupo y asociadas		
	a2) En terceros		
	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		
	b1) De empresas del grupo y asociadas		
	b2) De terceros		
(6625)	13. Gastos financieros		
	a) Por deudas con empresas del grupo		
	b) Por deudas con terceros		
	c) Por actualización de provisiones		
	14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		
	a) Cartera de negociación y otros		
	b) Imputación del resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta		
	15. Diferencias de cambio		
	16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
	A-2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)		
	A-3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)		
	17. Impuestos sobre beneficios		
	A-4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENT DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 17)		
	B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS		
	18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos		
	A-5) RESULTADO DE EJERCICIO (A.4 +18)		
(656)	19. Intereses de las aportaciones al capital social y otros fondos		
(657), (658)	20. Dotación al fondo de educación, formación y promoción		
	A-6) EXCEDENTE DE LA COOPERATIVA (A.5 + 19 +20)		