



Allar. Tablas

Balance de Situación

Release 20.01



Allar. Tablas

Balance de Situación.

CONSTAN DE DOS PARTES FUNDAMENTALES, TOTALMENTE DIFERENCIADAS

1. Cuentas que lo FORMAN

En primer lugar diremos aquellas CUENTAS del PGC que formarán parte de dicha TABLA, se identifican por un primer valor "C", dichas cuentas pueden estar o no creadas, (asume como prevista para futura creación), se pueden dar a distintos niveles 2, 3, 5 u 8 DIGITOS.

A continuación diremos la CELDA donde queremos que se SUME, acumulador/totalizador donde sumará el valor de la cuenta del PGC. El funcionamiento es muy similar al de una HOJA de CALCULO.

Aunque hemos definido primero la CUENTAS, para empezar a definir una TABLA lo primero que se debe hacer es definir las CELDAS, que es necesario para posteriormente asignarles las cuentas que se deben sumar en ellas.

Es aconsejable tener una BALANCE listado e ir chequeando las cuentas para ver que no nos olvidemos de ninguna, ya que podemos tener cuentas particulares que no figuren en el PGC y si deban figurar en el informe.

Los errores más característicos de estos generadores son:

1. Que usted dé una cuenta de mayor p.ej., "20" y después en otras líneas las desglose "204", etc. Con ello en su informe le saldrá con las cantidades DUPLICADAS.
2. Que una vez creada esta TABLA, incluya nuevas cuentas en el PGC y que estas no estén incluidas, POR ELLO CONSEGUIRÁ QUE ESTE BALANCE NO ESTE CUADRADO, YA QUE LE FALTAN CUENTAS. Si usted da Grupos de Cuentas, cuando cree una cuenta correspondiente a este GRUPO, YA ESTARÁ INCLUIDA.
3. Que dé de baja en el PGC, alguna cuenta que figura en esta TABLA, NO SE TIENE EN CUENTA.
4. Que dé una Cuenta dos veces en la misma TABLA, le saldrá sumada dos veces en las casillas indicadas. Existe la excepción de que se Sume sólo si su Saldo es Deudor "D", o Acreedor "H", en la celda totalizadora correspondiente. Por ejemplo la cuenta 551.
5. Que se olvide de dar alguna Cuenta que si debería intervenir en este informe, POR LO TANTO no le SALDRÁ y el INFORME estará DESCUADRADO.



Allar. Tablas

Balance de Situación

2). "T"

2.1. Carácter "T"

2.2. Celda sumatoria

1-3 Caracteres Bloque en el que se suma

4-5 Caracteres Sub-bloque donde se suma

6-8 Caracteres numeración.

- Si son "000" podemos suponer que es línea de Cabecera
- Si son "999" podemos suponer que son línea de Totales o Subtotales

Los sumatorios siempre deben estar debajo, el proceso no SUMA hacia arriba.

2.3. Sumatorio de las Celda. Nueva CELDA donde queremos que sume el importe de ESTA. Evidentemente debe estar correlativamente DESPUES, ya que si le decimos de una CELDA anterior no sumará.

2.4. Descripción de la Celda

2.5. Si a la hora de emitir dicho informe, nos puede pedir un IMPORTE MANUAL. P.ej. Incorporar un impuesto aún no pagado, una previsión, etc.

2.6. Los siguientes valores:

- T = Línea de Totales. Se imprime una línea de separación antes de este y otra después.
- S = Línea de Subtotales. Se subraya dicha línea
- 1-8 Saltar antes de imprimir ese número de líneas
- 9 = Imprimir dicha línea en la página siguiente

Es importante saber que las líneas con valores ceros, no imprimen importes, por ello si queremos dar un titulo, simplemente definimos una celda en la que no se sumó ninguna cuenta y con valor "S".

El orden de las celdas siempre será en orden LOGICO, es decir 01020010, está después de 01010110



Allar. Tablas

Balance de Situación

Ejemplos

<http://www.reservahotel.com/12/indexAllar/es/BSitua.xlsx>

<http://www.reservahotel.com/12/indexAllar/es/BSitua.csv>

<http://www.reservahotel.com/12/indexAllar/es/SITUA.pdf>

<http://www.reservahotel.com/12/indexAllar/es/218-SITUA.pdf>



Allar. Tablas

Balance de Situación.

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

II. MODELOS DE CUENTAS ANUALES DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

BALANCE DE PYMES AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

N° CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	A) ACTIVO NO CORRIENTE			
20, (280), (290)	I. Inmovilizado Intangible:			
21, (281), (291), 23	I. Inmovilizado material:			
22, (282), (292)	III. Inversiones inmobiliarias.			
2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (2033), (2034), (2043), (2044), (2053), (2054)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.			
2405, 2415, 2425, (2495), 250, 251, 252, 253, 254, 255, 258, (259), 26, (2935), (2945), (2955), (296), (297), (298)	V. Inversiones financieras a largo plazo.			
474	VI. Activos por impuesto diferido.			
	B) ACTIVO CORRIENTE			
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (99), 407	I. Efectivos:			
	II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar:			
430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, (437), (400), (493)	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios:			
5380	2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos:			
	3. Otros deudores:			
44, 460, 470, 471, 472, 544	III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5390), (5394), 5523, 5524, (6933), (6934), (6943), (6944), (6953), (6954)	IV. Inversiones financieras a corto plazo.			
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, (6935), 540, 541, 542, 543, 544, 545, 547, 548, (549), 551, 5525, 5590, 565, 566, (6935), (6945), (6955), (596), (597), (598)	V. Perifoneaciones a corto plazo.			
597	VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.			
-402, 507	TOTAL ACTIVO (A + B).			

N° CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	A) PATRIMONIO NETO			
	A-1) Fondos propios:			
100, 101, 102	I. Capital:			
(1030), (1040)	1. Capital suscrito:			
110	2. (Capital no exigido)			
112, 113, 114, 119	II. Prima de emisión:			
(198), (109)	III. Reservas:			
	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias):			
120, (121)	V. Resultados de ejercicios anteriores:			
118	VI. Otras aportaciones de socios:			
129	VII. Resultado del ejercicio:			
(557)	VIII. (Dividendo a cuenta):			
	A-2) Subvenciones, donaciones e ingresos recibidos:			
130, 131, 132	B) PASIVO NO CORRIENTE			
	I. Provisiónes a largo plazo:			
14	II. Deudas a largo plazo:			
1605, 170	1. Deudas con entidades de crédito:			
1626, 174	2. Acreedores por arrendamiento financiero:			
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 177, 178, 180, 185	3. Otras deudas a largo plazo:			
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo:			
479	IV. Pasivos por impuesto diferido:			
181	V. Perifoneaciones a largo plazo:			
	C) PASIVO CORRIENTE			
490, 529	I. Provisiónes a corto plazo:			
	II. Deudas a corto plazo:			
5105, 520, 527	1. Deudas con entidades de crédito:			
5125, 534	2. Acreedores por arrendamiento financiero:			
(1034), (1044), (190), (192), 194, 500, 505, 508, 509, 511, 513, 514, 521, 522, 523, 525, 526, 528, 551, 5525, 555, 5565, 5566, 5595, 560, 561	3. Otras deudas a corto plazo:			
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563, 5564	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo:			

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

N° CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar:			
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveedores:			
41, 438, 465, 475, 476, 477	2. Otros acreedores:			
485, 568	V. Perifoneaciones a corto plazo.			
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)			

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

N° CUENTAS	Nota	(Debe) Haber	200X	200X-1
700, 701, 702, 703, 704, 705, (706), (708), (709)	1. Importe neto de la cifra de negocios:			
(6939), 711, 7920	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación:			
73	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo:			
(600), (601), (602), 606, (607), 608, 609, 611*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	4. Aprovisionamientos:			
740, 747, 75	5. Otros ingresos de explotación:			
(94)	6. Gastos de personal:			
(62), (631), (634), 636, 636, (65), (694), (695), 794, 7954	7. Otros gastos de explotación:			
(68)	8. Amortización del inmovilizado:			
146	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras:			
7951, 7952, 7955	10. Excesos de provisiones:			
(870), (671), (672), (690), (691), (692), 770, 771, 772, 799, 799, 799	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado:			
	A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11)			
(660), (661), (662), (664), (665), (666)	12. Ingresos financieros:			
(663), 783	13. Gastos financieros:			
(666), (667), (673), (675), (696), (697), (698), (699)	14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros:			
	15. Diferencia de cambio:			
786, 773, 775, 796, 797, 798, 799	16. 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	17. Impuestos sobre beneficios:			
	D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)			

* Su signo puede ser positivo o negativo.

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

	Capital		Reservas	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Otros ingresos de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Emisado	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. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias:										
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto:										
III. Operaciones con socios o propietarios:										
1. Aumentos de capital:										
2. (-) Reducciones de capital:										
3. Otras operaciones con socios o propietarios:										



Allar. Tablas

Balance de Situación.

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

d) Las personas a su cargo o a cargo del cónyuge o persona con análoga relación de afectividad.

II. MODELOS NORMALES DE CUENTAS ANUALES

BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

Nº CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA 200X (200X)
	A) ACTIVO NO CORRIENTE	
	I. Inmovilizado Intangible.	
201, (2801), (2901)	1. Desarrollo.	
202, (2802), (2902)	2. Concesiones.	
203, (2803), (2903)	3. Patentes, licencias, marcas y similares.	
204, (2804)	4. Fondo de comercio.	
205, (2805), (2905)	5. Aplicaciones informáticas.	
205, 206, (2805), (2905)	6. Otro inmovilizado intangible.	
	II. Inmovilizado material.	
210, 211, (2811), (2911), (2911)	1. Terrenos y construcciones.	
212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, (2812), (2813), (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819), (2912), (2912)	2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material.	
(2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919)	3. Inmovilizado en curso y anticipos.	
23	III. Inversiones inmobiliarias.	
220, (2920)	1. Terrenos.	
221, (2821), (2921)	2. Construcciones.	
2403, 2404, (2493), (2494), (293)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.	
2423, 2424, (2933), (2934)	1. Instrumentos de patrimonio.	
2413, 2414, (2943), (2944)	2. Créditos a empresas.	
	3. Valores representativos de deuda.	
	4. Derivados.	
	5. Otros activos financieros.	
2425, (2495), 250, (259)	V. Inversiones financieras a largo plazo.	
2425, 252, 253, 254, (2955), (298)	1. Instrumentos de patrimonio.	
2413, 251, (2945), (297)	2. Créditos a terceros.	
255	3. Valores representativos de deuda.	
256, 258	4. Derivados.	
474	5. Otros activos financieros.	
580, 581, 582, 583, 584, (599)	VI. Activos por impuesto diferido.	
	B) ACTIVO CORRIENTE	
	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.	
	II. Existencias.	
30, (30)	1. Comerciales.	
31, 32, (301), (302)	2. Materias primas y otros aprovisionamientos.	
33, 34, (303), (304)	3. Productos en curso.	
35, (305)	4. Productos terminados.	
36, (306)	5. Subproductos, residuos y materiales recuperados.	
407	6. Anticipos a proveedores.	
430, 431, 432, 435, 436, (437), (490), (493)	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	
433, 434, (4933), (4934)	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.	
44	2. Clientes, empresas del grupo y asociadas.	
460, 544	3. Deudores varios.	
470	4. Personal.	
4700, 4708, 471, 472	5. Activos por impuesto corriente.	
5580	6. Otros créditos con las Administraciones Públicas.	
	7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos.	
5303, 5304, (5393), (5394), (593)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	
5323, 5324, 5343, 5344, (5933), (5954)	1. Instrumentos de patrimonio.	
5313, 5314, 5333, 5334, (5943), (5944)	2. Créditos a empresas.	
5363, 5364, 5523, 5524	3. Valores representativos de deuda.	
	4. Derivados.	
	5. Otros activos financieros.	
5365, 540, (5395), (549)	V. Inversiones financieras a corto plazo.	
5325, 5345, 542, 543, 547, (5955), (598)	1. Instrumentos de patrimonio.	
5315, 5335, 541, 546, (5945), (597)	2. Créditos a empresas.	
5990, 5993	3. Valores representativos de deuda.	
5365, 545, 548, 551, 5525, 565, 566	4. Derivados.	
480, 567	5. Otros activos financieros.	
570, 571, 572, 573, 574, 575	VI. Periodificaciones a corto plazo.	
576	1. Tesorería.	
	2. Otros activos líquidos equivalentes.	
	TOTAL ACTIVO (A + B)	

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA 200X (200X)
	A) PATRIMONIO NETO	
	A-1) Fondos propios.	
	I. Capital.	
100, 101, 102	1. Capital escrutado.	
(1030), (1040)	2. Capital no exigido.	
110	II. Prima de emisión.	
112, 114, 11	III. Reservas.	
113, 1140, 1142, 1143, 1144, 115, 119	1. Legales y estatutarias.	
(108), (109)	2. Otras reservas.	
	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).	
	V. Resultados de ejercicios anteriores.	
120	1. Remanente.	
(121)	2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).	
118	VI. Otras aportaciones de socios.	
129	VII. Resultado del ejercicio.	
(357)	VIII. (Dividendo a cuenta).	
111	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.	
133	A-2) Ajustes por cambios de valor.	
1360	I. Activos financieros disponibles para la venta	
137	II. Operaciones de cobertura.	
130, 131, 132	III. Otros.	
	A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	
	B) PASIVO NO CORRIENTE	
140	I. Provisiones a largo plazo.	
145	1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal.	
146	2. Actuaciones medicamentales.	
141, 142, 143, 147	3. Provisiones por reestructuración.	
	4. Otras provisiones.	
177, 178, 179	II. Deudas a largo plazo.	
1805, 170	1. Obligaciones y otros valores negociables.	
176	2. Deudas con entidades de crédito.	
1625, 174	3. Acreedores por arrendamiento financiero.	
179	4. Derivados.	
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 180, 185, 189	5. Otros pasivos financieros.	
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.	
479	IV. Pasivos por impuesto diferido.	
181	V. Periodificaciones a largo plazo.	
	C) PASIVO CORRIENTE	
585, 586, 587, 588, 589	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.	
499, 529	II. Provisiones a corto plazo.	
590, 591, 505, 506	III. Deudas a corto plazo.	
5105, 520, 527	1. Obligaciones y otros valores negociables.	
5126, 524	2. Deudas con entidades de crédito.	
5995, 5998	3. Acreedores por arrendamiento financiero.	
(1034), (1044)	4. Derivados.	
(190), (192), 194, 509, 5115, 5116, 5145, 521, 522, 523, 525, 526, 528, 561, 5925, 595, 5965, 5966, 5960, 561, 569	5. Otros pasivos financieros.	
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	
5524	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	
5983, 5984	1. Proveedores.	
400, 401, 405, (406)	2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas.	
403, 404	3. Acreedores varios.	
41	4. Personal (empenuraciones pendientes de pago).	
465, 466	5. Pasivos por impuesto corriente.	
4752	6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.	
4750, 4751, 4758, 476, 477	7. Anticipos de clientes.	
438	VI. Periodificaciones a corto plazo.	
485, 568	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	

En la siguiente página veremos el resumen de las casillas Totalizadoras que corresponde a este informe



Allar. Tablas

Balance de Situación..

T	10010000	ACTIVO	S	T	20020600	20020999	6.ANTICIPOS A PROVEEDORES	1
T	10010020	A) ACTIVO NO CORRIENTE	T	T	20020999	20090999	TOTAL EXISTENCIA	S
T	10010100	I. INMOVILIZADO INTANGIBLE	S	T	20030000			1
T	10010200	10010999 1.DESARROLLO	1	T	20030010		III. DEUDORES COMER Y OTRAS CTAS COBRAR	S
T	10010300	10010999 2.CONCESIONES	1	T	20030100	20030999	1.CTES POR VTAS Y PRESTACIONES DE SERVIC	1
T	10010400	10010999 3.PATENTES, LICENCIAS, MARCAS Y SIMILARE	1	T	20030200	20030999	2.CTES, EMPRESAS DEL GRUPO ASOCIADAS	1
T	10010500	10010999 4.FONDO DE COMERCIO	1	T	20030300	20030999	3.DEUDORES VARIOS	1
T	10010600	10010999 5.APLICACIONES INFORMATICAS	1	T	20030400	20030999	4.PERSONAL	1
T	10010700	10010999 6.OTRO INMOVILIZADO INTANGIBLE	1	T	20030500	20030999	5.ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	1
T	10010999	10090999 TOTAL INMOVILIZADO INTANGIBLE	S	T	20030600	20030999	6.OTROS CRED CON LA ADMINIST PUBLICAS	1
T	10020000		2	T	20030700	20030999	7.ACCIONISTA(SOCIOS) P/DESEMB EXIGIDOS	1
T	10020010	II. INMOVILIZADO MATERIAL	S	T	20030999	20090999	TOTAL DEUDORES COMER OTRAS CTAS A COBRA	S
T	10020100	10020999 1.TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	1	T	20040000			1
T	10020200	10020999 2.INST TECNICAS Y OTROS INMOV MATERIAL	1	T	20040010		IV. INV EN EMP DEL GRUPO Y ASOC A C/P	S
T	10020300	10020999 3.INMOV. EN CURSO Y ANTICIPOS	1	T	20040100	20040999	1.INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	1
T	10020999	10090999 TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL	S	T	20040200	20040999	2.CREDITOS A EMPRESAS	1
T	10030000		2	T	20040300	20040999	3.VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDAS	1
T	10030010	III. INVERSIONES INMOVIARIAS	S	T	20040400	20040999	4.DERIVADOS	1
T	10030100	10030999 1. TERRENOS	1	T	20040500	20040999	5.OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	1
T	10030200	10030999 2. CONSTRUCCIONES	1	T	20040999	20090999	TOTAL INV EN EMP DEL GRUPO Y ASOC A C/P	S
T	10030999	10090999 TOTAL INVERSIONES INMOBILIARIAS	S	T	20050000			1
T	10040000		2	T	20050010		V. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	S
T	10040010	IV. INV. EN EMP DEL GRUPO Y ASOC A L/P	S	T	20050100	20050999	1.INSTRUMENTOS DE PATRIMONIOS	1
T	10040100	10040999 1.INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	1	T	20050200	20050999	2.CREDITOS A EMPRESAS	1
T	10040200	10040999 2.CREDITOS A EMPRESAS	1	T	20050300	20050999	3.VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA	1
T	10040300	10040999 3.VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA	1	T	20050400	20050999	4.DERIVADOS	1
T	10040400	10040999 4.DERIVADOS	1	T	20050500	20050999	5.OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	1
T	10040500	10040999 5.OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	1	T	20050999	20090999	TOTAL INVERSIONES FINANCA A CORTO PLAZO	S
T	10040999	10090999 TOTAL INV. EN EMP DEL GRUPO Y ASOC L/P.	S	T	20060000			1
T	10050000		2	T	20060010		VI. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO	S
T	10050010	V. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	S	T	20060999	20090999	TOTAL PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO	S
T	10050100	10050999 1.INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	1	T	20070000			1
T	10050200	10050999 2.CREDITOS A TERCEROS	1	T	20070010		VII. EFECTIVO Y OTROS ACT LIQ EQUIVALENT	S
T	10050300	10050999 3.VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA	1	T	20070100	20070999	1.TESORERIA	1
T	10050400	10050999 4.DERIVADOS	1	T	20070200	20070999	2.OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALENTES	1
T	10050500	10050999 5.OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	1	T	20070999	20090999	TOTAL EFECTIVO Y OTROS ACT LIQ EQUIVALEN	S
T	10050999	10090999 TOTAL INVERSIONES FINANCA A LARGO PLAZO	S	T	20090999	20099000	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	T
T	10060000		2	T	20099000		TOTAL ACTIVO (A + B)	T
T	10060010	VI. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	S	T	50000010		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	9
T	10060999	10090999 TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	S	T	50000999		A) PATRIMONIO NETO	T
T	10090999	20099000 TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	T	T	50010000			1
T	20000000	B) ACTIVO CORRIENTE	9	T	50010010		A-1) FONDOS PROPIOS	S
T	20010100	I. ACTIVOS NO CORRIENTES MANT P/LA VENTA	S	T	50010100		I. CAPITAL	S
T	20010999	20090999 TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES MANT P/ LA VTA	S	T	50010110	50010199	1.CAPITAL ESCRITURADO	1
T	20020000		1	T	50010120	50010199	2.(CAPITAL NO EXIGIDO)	1
T	20020010	II. EXISTENCIAS	S	T	50010199	50010999	TOTAL CAPITAL	S
T	20020100	20020999 1.COMERCIALES	1	T	50010200		II. PRIMA DE EMISION	S
T	20020200	20020999 2.MATERIAS PRIMAS Y OTROS APROVISIONAMIE	1	T	50010299	50010999	TOTAL PRIMA DE EMISION	S
T	20020300	20020999 3.PRODUCTOS EN CURSOS	1	T	50010300		III. RESERVAS	S
T	20020400	20020999 4.PRODUCTOS TERMINADOS	1	T	50010310	50010399	1.LEGAL Y ESTATUTARIAS	1
T	20020500	20020999 5.SUBPRODUCTOS, RESIDUOS Y MAT. RECUPER.	1	T	50010320	50010399	2.OTRAS RESERVAS	1



Allar. Tablas

Balance de Situación.

SUN-2019 Menú Principal Balances e Inventarios 1.9. Gestión de plantillas Usuario: adminc1 | Rótulo: C

Editar Plantilla

Código: SITUA Descripción: Balance de Situación

Cuenta	Descripción	Sumatorio	Pres.
28180	AMORT.AC.ELEMT.TRANSPORTE	10020200	
28190	A.A. OTRO INMOVILIZ.MATER	10020200	
282	AMORT.ACUM.INVER.IMOBILI	10030200	
29010	..... prevista	10010200	
29020	..... prevista	10010300	
29030	..... prevista	10010400	
29050	..... prevista	10010700	
29060	..... prevista	10010600	
29100	DETERIORO VALOR MATERIAL	10020100	
29110	..... prevista	10020100	
29120	..... prevista	10020200	
29130	..... prevista	10020200	
29140	..... prevista	10020200	
29150	..... prevista	10020200	
29160	..... prevista	10020200	
29170	..... prevista	10020200	
29180	..... prevista	10020200	
29190	..... prevista	10020200	
29200	..... prevista	10030100	
29210	..... prevista	10030200	
293	DET.VALOR PART.L/PA.VIN	10040100	
29430	..... prevista	10040300	
29440	..... prevista	10040300	
29450	..... prevista	10050300	
29530	..... prevista	10040200	
29540	..... prevista	10040200	
29550	..... prevista	10050200	
297	DET.VAL.VAL.REP.DEU.L/PA	10050300	
298	DETVAL. CREDITOS L/PA	10050200	

Código	Descripción	Sumatorio	Manual	Tipo	D/H
10000000	SERVICIOS ACTIVOS FINANCIEROS	10000000			
10050999	TOTAL INVERSIONES FINANCA LARGO PLAZO	10090999		S	
10060000				2	
10060010	VI. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO			S	
10060999	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	10090999		S	
10090999	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	20099000		T	
20000000	B) ACTIVO CORRIENTE			9	
20010100	I. ACTIVOS NO CORRIENTES MANT P/LA VENTA			S	
20010999	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENT MANT P/ LA VTA	20090999		S	
20020000				1	
20020010	II. EXISTENCIAS			S	
20020100	1.COMERCIALES	20020999		1	
20020200	2.MATERIAS PRIMAS Y OTROS APROVISIONAMIE	20020999		1	
20020300	3.PRODUCTOS EN CURSOS	20020999		1	
20020400	4.PRODUCTOS TERMINADOS	20020999		1	
20020500	5.SUBPRODUCTOS, RESIDUOS Y MAT. RECUPER.	20020999		1	
20020600	6.ANTICIPOS A PROVEEDORES	20020999		1	
20020999	TOTAL EXISTENCIA	20090999		S	
20030000				1	
20030010	III. DEUDORES COMERC Y OTRAS CTAS COBRAR			S	
20030100	1.CTES POR VTAS Y PRESTACIONES DE SERVIC	20030999		1	
20030200	2.CTES. EMPRESAS DEL GRUPO ASOCIADAS	20030999		1	
20030300	3.DEUDORES VARIOS	20030999		1	
20030400	4.PERSONAL	20030999		1	
20030500	5.ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	20030999		1	
20030600	6.OTROS CRED CON LA ADMINIST PUBLICAS	20030999		1	
20030700	7.ACCIONISTA(SOCIOS) P/DESEMB EXIGIDOS	20030999		1	
20030999	TOTAL DEUDORES COMERC OTRAS CTAS A COBRA	20090999		S	
20040000				1	



Allar. Tablas

Balance de Situación

100	50010110	CAPITAL SOCIAL	171	70020500	Deudas a largo plazo	252	10050200	Créditos a largo plazo
101	50010110	FONDO SOCIAL	172	70020500	Deudas a largo plazo transformables en subvenciones, donaciones	253	10050200	Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado
102	50010110	CAPITAL	173	70020500	Proveedores de inmovilizado a largo plazo	254	10050200	Créditos a largo plazo al personal
10300	50010120	Socios por desembolsos no exigidos, capital social	174	70020300	Acreeedores por arrendamiento financiero a largo plazo	255	10050400	Activos por derivados financieros a largo plazo
10340	80030500	Socios por desembolsos no exigidos, capital pendiente de inscrip	175	70020500	Efectos a pagar a largo plazo	258	10050500	Imposiciones a largo plazo
10400	50010120	Socios por aportaciones no dinerarias pendientes, capital social	176	70020400	Pasivos por derivados financieros a largo plazo	259	10050100	Desembolsos pdtes s/participaciones patrimonio neto LP
10440	80030500	Socios por aportaciones no dinerarias pendientes, capital pendie	177	70020100	Obligaciones y bonos	26	10050500	FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A LARGO PLAZO
108	50010499	Acciones o participaciones propias en situaciones especiales	178	70020100	Obligaciones y bonos convertibles	28010	10010200	Amortización acumulada de desarrollo
109	50010499	Acciones o participaciones propias para reducción de capital	179	70020100	Deudas representadas en otros valores negociables	28020	10010300	Amortización acumulada de concesiones administrativas
110	50010299	PRIMA EMISION O ASUNCION	180	70020500	Fianzas recibidas a largo plazo	28030	10010400	Amortización acumulada de propiedad industrial
111	50020199	Otros instrumentos de patrimonio neto	181	70050999	Anticipos recibidos por ventas o prestaciones de servicios a LP	28040	10010500	Amortización acumulada de fondo de comercio
112	50010310	RESERVA LEGAL	185	70020500	Depósitos recibidos a largo plazo	28050	10010700	Amortización acumulada de derechos de traspaso
113	50010320	RESERVAS VOLUNTARIAS	189	70020500	Garantías financieras a largo plazo	28060	10010600	Amortización acumulada de aplicaciones informáticas
11400	50010320	Reservas para acciones o participaciones de la sociedad dominant	190	80030500	Acciones o participaciones emitidas	28110	10020100	Amortización acumulada de construcciones
11410	50010310	Reservas Estatutarias	192	80030500	Suscriptores de acciones	28120	10020200	Amortización acumulada de instalaciones técnicas
11420	50010320	Reserva por capital amortizado	194	80030500	Capital emitido pendiente de inscripción	28130	10020200	Amortización acumulada de maquinaria
11430	50010320	Reserva por fondo de comercio	201	10010200	Desarrollo	28140	10020200	Amortización acumulada de utillaje
11440	50010320	Reservas por acciones propias aceptadas en garantía	202	10010300	Concesiones administrativas	28150	10020200	Amortización acumulada de otras instalaciones
115	50010320	Reservas por pérdidas y ganancias actuariales y otros ajustes	203	10010400	Propiedad industrial	28160	10020200	Amortización acumulada de mobiliario
118	50010699	Aportaciones de socios o propietarios	204	10010500	Fondo de comercio	28170	10020200	Amortización acumulada de equipos para procesos de información
119	50010320	Diferencias por ajuste del capital a euros	205	10010700	Derechos de traspaso	28180	10020200	Amortización acumulada de elementos de transporte
120	50010510	Remanente	206	10010600	Aplicaciones informáticas	28190	10020200	Amortización acumulada de otro inmovilizado material
121	50010520	Resultados negativos de ejercicios anteriores	209	10010700	Anticipos para inmovilizaciones intangibles	282	10030200	Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias
129	50010799	Resultado del ejercicio	210	10020100	Terrenos y bienes naturales	29010	10010200	Deterioro del valor de desarrollo
130	50050399	Subvenciones oficiales de capital	211	10020100	Construcciones	29020	10010300	Deterioro de valor de concesiones administrativas
131	50050399	Donaciones y legados de capital	212	10020200	Instalaciones técnicas	29030	10010400	Deterioro de valor de propiedad industrial
132	50050399	Otras subvenciones, donaciones y legados	213	10020200	Maquinaria	29050	10010700	Deterioro de valor de derechos de traspaso
133	50020299	Ajustes por valoración en activos financieros disponibles venta	214	10020200	Utillaje	29060	10010600	Deterioro de valor de aplicaciones informáticas
13400	50030299	Cobertura de flujos de efectivo	215	10020200	Otras instalaciones	29100	10020100	Deterioro de valor de terrenos y bienes naturales
137	50030239	Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios	216	10020200	Mobiliario	29110	10020100	Deterioro de valor de construcciones
140	70010150	Provisión por retribuciones a largo plazo al personal	217	10020200	Equipos para procesos de información	29120	10020200	Deterioro de valor de instalaciones técnicas
141	70010400	Provisión para impuestos	218	10020200	Elementos de transporte	29130	10020200	Deterioro de valor de maquinaria
142	70010400	Provisión para otras responsabilidades	219	10020200	Otro inmovilizado material	29140	10020200	Deterioro de valor de utillaje
143	70010400	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmo	220	10030100	Inversiones en terrenos y bienes naturales	29150	10020200	Deterioro de valor de otras instalaciones
145	70010200	Provisión para actuaciones medioambientales	221	10030200	Inversiones en construcciones	29160	10020200	Deterioro de valor de mobiliario
146	70010300	Provisión para reestructuraciones	23	10020300	INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO	29170	10020200	Deterioro de valor de equipos para procesos de información
147	70010400	Provisión x transacc. con pagos basados instrumentos patrimonio	24030	10040100	Participaciones a largo plazo en empresas del grupo	29180	10020200	Deterioro de valor de elementos de transporte
16030	70030999	Deudas a largo plazo con entidades de crédito, empresas del grup	24040	10040100	Participaciones a largo plazo en empresas asociadas	29190	10020200	Deterioro de valor de otro inmovilizado material
16040	70030999	Deudas a largo plazo con entidades de crédito, empresas asociada	24050	10050100	Participaciones a largo plazo en otras partes vinculadas	29200	10030100	Deterioro de valor de los terrenos y bienes naturales
16050	70020200	Deudas a largo plazo con otras entidades de crédito vinculadas	24130	10040300	Valores representativos de deuda a largo plazo de empresas grupo	29210	10030200	Deterioro de valor de construcciones
16130	70030999	Proveedores de inmovilizado a largo plazo, empresas del grupo	24140	10040300	Valores representativos de deuda a largo plazo de empresa asocia	293	10040100	Deterioro valor participaciones a largo plazo en partes vinculan
16140	70030999	Proveedores de inmovilizado a largo plazo, empresas asociadas	24150	10050300	Valores representativos deuda a LP de otras partes vinculadas	29430	10040300	Deterioro valor valores repres.deuda LP empresa Grupo
16150	70020500	Proveedores de inmovilizado a largo plazo, otras partes vinculad	24230	10040200	Créditos a largo plazo a empresas del grupo	29440	10040300	Deterioro valor valores repres.deuda LP empresa Asociadas
16230	70030999	Acreeedores x arrendamiento financi.largo plazo, empresas grupo	24240	10040200	Créditos a largo plazo a empresas asociadas	29450	10050300	Deterioro valor valores repres.deuda LP Otr.Part.Vinculadas
16240	70030999	Acreeedores x arrendamiento financi.largo plazo, empresas asociad	24250	10050200	Créditos a largo plazo a otras partes vinculadas	29530	10040200	Deterioro de valor de créditos a largo plazo a empresas del grup
16250	70020300	Acreeedores x arrendamiento financi.largo plazo, empresas vincula	24930	10040100	Desembolsos pdntes sobre participaciones a LP empresas del grupo	29540	10040200	Deterioro de valor de créditos a largo plazo a empresas asociada
16330	70030999	Otras deudas a largo plazo, empresas del grupo	24940	10040100	Desembolsos pdntes sobre participaciones a LP empresas asociadas	29550	10050200	Deterioro de valor de créditos a largo plazo a otras partes vinc
16340	70030999	Otras deudas a largo plazo, empresas asociadas	24950	10050100	Desembolsos pdntes sobre participaciones a LP otras partes vincu	297	10050300	Deterioro de valor de valores representativos de deuda a LP
16350	70020500	Otras deudas a largo plazo, con otras partes vinculadas	250	10050100	Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimo	298	10050200	Deterioro de valor de créditos a largo plazo
170	70020200	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	251	10050300	Valores representativos de deuda a largo plazo	30	20020100	COMERCIALES



Allar. Tablas

Balance de Situación

31	20020200	MATERIAS PRIMAS	485	80060999	Ingresos anticipados	53450	20050200	Intereses a corto plazo de créditos a otras partes vinculadas
32	20020200	OTROS APROVISIONAMIENTOS	490	20030100	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	53530	20040500	Dividendo a cobrar de empresas del grupo
33	20020300	PRODUCTOS EN CURSO	49330	20030200	Deterioro valor créditos operaciones comerciales empr.grupo	53540	20040500	Dividendo a cobrar de empresas asociadas
34	20020300	PRODUCTOS SEMITERMINADOS	49340	20030200	Deterioro valor créditos operaciones comerciales empr.asociadas	53550	20050500	Dividendo a cobrar de otras partes vinculadas
35	20020400	PRODUCTOS TERMINADOS	49350	20030100	Deterioro valor créditos operaciones comerciales otr.part.vincul	53930	20040100	Desembolsos pendientes sobre particip. CP en empresas del grupo.
36	20020500	SUBPRODUCTOS, RESIDUOS Y MATERIALES RECUPERADOS	499	80020999	Provisiones por operaciones comerciales	53940	20040100	Desembolsos pendientes sobre particip. CP en empresas asociadas
390	20020100	Deterioro de valor de las mercaderías	500	80030100	Obligaciones y bonos a corto plazo Obligaciones y bonos converti	53950	20050100	Desembolsos pendientes sobre particip. CP en otras partes vincul
391	20020200	Deterioro de valor de las materias primas	501	80030100	Acciones o participaciones a CP consideradas como pasivo financi	540	20050100	Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrim
392	20020200	Deterioro de valor de otros aprovisionamientos	505	80030100	Deudas representadas en otros valores negociables a corto plazo	541	20050300	Valores representativos de deuda a corto plazo
393	20020300	Deterioro de valor de los productos en curso	506	80030100	Intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análoga	542	20050200	Créditos a corto plazo
394	20020300	Deterioro de valor de los productos semiterminados	509	80030500	Valores negociables amortizados	543	20050200	Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado
395	20020400	Deterioro de valor de los productos terminados	51030	80040999	Deudas a corto plazo con entidades de crédito, empresas del grup	544	20030400	Créditos a corto plazo al personal
396	20020500	Deterioro valor subproductos/residuos/materiales recuperados	51040	80040999	Deudas a corto plazo con entidades de crédito, empresas asociada	545	20050500	Dividendo a cobrar
400	80050100	Proveedores	51050	80030200	Deudas a corto plazo con otras entidades de crédito vinculadas	546	20050300	Intereses a corto plazo de valores representativos de deudas
401	80050100	Proveedores, efectos comerciales a pagar	51130	80040999	Proveedores de inmovilizado a corto plazo, empresas del grupo	547	20050200	Intereses a corto plazo de créditos
402	80050200	PROVEEDORES EMPRESA GRUPO	51140	80040999	Proveedores de inmovilizado a corto plazo, empresas asociadas	548	20050500	Imposiciones a corto plazo
403	80050200	Proveedores, empresas del grupo	51150	80030500	Valores negociables amortizados	549	20050100	Desembolsos pdtes s/participaciones patrimonio neto a corto plaz
404	80050200	Proveedores, empresas asociadas	51230	80040999	Acreeedores por arrendamiento financiero a CP, empresas grupo	551	20050500	Cuenta corriente con socios y administradores
405	80050100	Proveedores, otras partes vinculadas	51240	80040999	Acreeedores por arrendamiento financiero a CP, empresas asociadas	55230	20040500	Cuenta corriente con empresas del grupo
406	80050100	Envases y embalajes a devolver a proveedores	51250	80030300	Acreeedores por arrendamiento financiero a CP, otr.part.vinculada	55240	20040500	Cuenta corriente con empresas asociadas
407	20020600	Anticipos a proveedores	51330	80040999	Otras deudas a corto plazo con empresas del grupo	55250	20050500	Cuenta corriente con otras partes vinculadas
41	80050300	ACREEDORES VARIOS	51340	80040999	Otras deudas a corto plazo con empresas asociadas	55300	80030500	Socios de sociedad disuelta
430	20030100	Clientes	51350	80030500	Otras deudas a corto plazo con otras partes vinculadas	55310	20030300	Socios, cuenta de fusión
431	20030100	Clientes, efectos comerciales a cobrar	51430	80040999	Intereses a corto plazo de deudas, empresas del grupo	55320	80030500	Socios de sociedad escindida
432	20030100	Clientes, operaciones de «factoring»	51440	80040999	Intereses a corto plazo de deudas, empresas asociadas	55330	20030300	Socios, cuenta de escisión
433	20030200	Clientes, empresas del grupo	51450	80030500	Intereses a corto plazo de deudas, otras partes vinculadas	555	80030500	Partidas pendientes de aplicación
434	20030200	Clientes, empresas asociadas	520	80030200	Deudas a corto plazo con entidades de crédito	55630	80040999	Desembolsos exigidos sobre participaciones, empresas del grupo
435	20030100	Clientes, otras partes vinculadas	521	80030500	Deudas a corto plazo	55640	80040999	Desembolsos exigidos sobre participaciones, empresas asociadas
436	20030100	Clientes de dudoso cobro	522	80030500	Deudas a corto plazo transformables en subvenciones, donaciones	55650	80030500	Desembolsos exigidos sobre participaciones, otras partes vincula
437	20030100	Envases y embalajes a devolver por clientes	523	80030500	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	55660	80030500	Desembolsos exigidos sobre participaciones de otras empresas
438	80050700	Anticipos de clientes	524	80030300	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo	557	50010899	Dividendo activo a cuenta
44	20030300	DEUDORES VARIOS	525	80030500	Efectos a pagar a corto plazo	55800	20030700	Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones
460	20030400	Anticipos de remuneraciones	526	80030500	Dividendo activo a pagar	55900	20050400	Activos por derivados financieros a corto plazo, cartera de nego
465	80050400	Remuneraciones pendientes de pago	527	80030200	Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito	55930	20050400	Activos por derivados financieros CP, instrumentos cobertura
466	80050400	Remuneraciones mediante sistemas de aportación definida pendient	528	80030500	Intereses a corto plazo de deudas	55950	80030400	Pasivos por derivados financieros CP, cartera de negociación
47000	20030600	Hacienda Pública, deudora por IVA	529	80020999	Provisiones a corto plazo	55980	80030400	Pasivos por derivados financieros CP, instrumentos de cobertura
47080	20030600	Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas	53030	20040100	Participaciones a corto plazo, en empresas del grupo	560	80030500	Fianzas recibidas a corto plazo
47090	20030500	Hacienda Pública, deudora por devolución de impuestos	53040	20040100	Participaciones a corto plazo, en empresas asociadas	561	80030500	Depósitos recibidos a corto plazo
471	20030600	Organismos de la Seguridad Social, deudores	53050	20050100	Participaciones a corto plazo, en otras partes vinculadas	565	20050500	Fianzas constituidas a corto plazo
472	20030600	Hacienda Pública, IVA soportado	53130	20040300	Valores representativos de deuda a corto plazo de empresas del g	566	20050500	Depósitos constituidos a corto plazo
473	20030600	HAC.PUBL.RET.PAGOS A CUEN	53140	20040300	Valores representativos de deuda a corto plazo de empresas asoc	567	20060999	Intereses pagados por anticipado
474	10060999	Activos por impuesto diferido	53150	20050300	Valores representativos de deuda a corto plazo de otras partes v	568	80060999	Intereses cobrados por anticipado
47500	80050600	Hacienda Pública, acreedora por IVA	53230	20040200	Créditos a corto plazo a empresas del grupo	569	80030500	Garantías financieras a corto plazo
47510	80050600	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	53240	20040200	Créditos a corto plazo a empresas asociadas	570	20070100	Caja, euros
47520	80050500	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades	53250	20050200	Créditos a corto plazo a otras partes vinculadas	571	20070100	Caja, moneda extranjera
47580	80050600	Hacienda Pública, acreedora por subvenciones a reintegrar	53330	20040300	Intereses a CP de valores representativos de deuda de emp.grupo	572	20070100	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros
476	80050600	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	53340	20040300	Intereses a CP de valores representativos de deuda de emp.asocia	573	20070100	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, moneda extranjera
477	80050600	Hacienda Pública, IVA repercutido	53350	20050300	Intereses a CP de valores representativos de deuda ot.part.vincu	574	20070100	Bancos e instituciones de crédito, cuentas de ahorro, euros
479	70040999	Pasivos por diferencias temporarias imponibles	53430	20040200	Intereses a corto plazo de créditos a empresas del grupo	575	20070100	Bancos e instituciones de crédito, cuentas de ahorro, moneda ext
480	20060999	Anticipos recibidos por ventas o prestaciones de servicios a LP	53440	20040200	Intereses a corto plazo de créditos a empresas asociadas	576	20070200	Inversiones a corto plazo de gran liquidez



Allar. Tablas

Balance de Situación

580	20010999	Inmovilizado			
581	20010999	Inversiones con personas y entidades vinculadas			
582	20010999	Inversiones financieras			
583	20010999	Existencias, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			
584	20010999	Otros activos			
585	80010999	Provisiones			
586	80010999	Deudas con características especiales			
587	80010999	Deudas con personas y entidades vinculadas			
588	80010999	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
589	80010999	Otros pasivos			
593	20040100	Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en partes vi			
59430	20040300	Deterioro valor valores representativos deuda CP empresas grupo			
59440	20040300	Deterioro valor valores representativos deuda CP empresas asocia			
59450	20050300	Deterioro valor valores representativos deuda CP otras partes v			
59530	20040200	Deterioro de valor de créditos a corto plazo a empresas del grup			
59540	20040200	Deterioro de valor de créditos a corto plazo a empresas asociada			
59550	20050200	Deterioro de valor de créditos a corto plazo a otras partes vinc	90	50010799	INGRESOS FINANCIEROS POR VALORACIÓN DE ACTIVOSY PASIVOS
597	20050300	Deterioro de valor de valores representativos de deuda a CP	91	50010799	INGRESOS EN OPERACIONES DE COBERTURA
598	20050200	Deterioro de valor de créditos a corto plazo	92	50010799	INGRESOS POR DIFERENCIAS DE CONVERSIÓN
599	20010999	Deterioro valor activos no corrientes mantenidos para la venta	93	50010799	..... prevista
60	50010799	COMPRAS	94	50010799	INGRESOS POR SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS
61	50010799	VARIACION EXISTENCIAS	95	50010799	INGRESOS P/GANANC.ACTUAR.Y AJUST.ACTIVOS P/RETRIB.A LP PREST.DEF
62	50010799	SERVICIOS EXTERIORES	96	50010799	INGRESOS POR ACTIVOS NO CORRIENTES EN VENTA
63	50010799	TRIBUTOS	97	50010799	..... prevista
64	50010799	GASTOS DE PERSONAL	98	50010799	..... prevista
65	50010799	OTROS GASTOS DE GESTION	99	50010799	INGRESOS PARTIC.EMPR.GRUPO/ASOC.CON AJ.VAL.(-) PREVIOS
66	50010799	GASTOS FINANCIEROS			
67	50010799	PERDIDAS PROC.ACTIVOS NO			
68	50010799	DOTACIONES PARA AMORTIZAC			
69	50010799	PERDIDAS DETERIORO Y OT.D			
70	50010799	VENTAS, DE SERVICIOS, ETC			
71	50010799	VARIACION DE EXISTENCIAS			
72	50010799	..... prevista			
73	50010799	TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA			
74	50010799	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS			
75	50010799	OTROS INGRESOS DE GESTION			
76	50010799	INGRESOS FINANCIEROS			
77	50010799	BENEF.PROCED.ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCIONALES			
78	50010799	..... prevista			
79	50010799	EXCESOS Y APLICACIONES PROVISIONES Y PÉRDIDAS DETERIORO			
80	50010799	GASTOS FINANCIEROS POR VALORACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS			
81	50010799	GASTOS EN OPERACIONES DE COBERTURA			
82	50010799	GASTOS POR DIFERENCIAS DE CONVERSIÓN			
83	50010799	IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS			
84	50010799	TRANSFERENCIAS DE SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS			
		GASTOS PÉRDIDAS ACTUAR.AJ.ACTIVOS RETRIB.A LP PRESTACIÓN			
85	50010799	DEFINID			
86	50010799	GASTOS POR ACTIVOS NO CORRIENTES EN VENTA			
87	50010799	..... prevista			
88	50010799	..... prevista			
89	50010799	GASTOS PARTICIP.EMPR.GRUPO/ASOC.CON AJ.VALOR.POS.PREVIOS			



Allar. Tablas

Balance de Situación (Anterior 2000)



Ejemplo creación Balance de Situación



BALANCE

CODIGO ASIGNADO	ACTIVO	COD. EN EL QUE SUMA	Nº CUENTA
1A000	A) Acc.por desembolsos no exigidos	1Z999	190,191,192,193,194,0195, 196
1B999	B) Inmovilizado	1Z999	
1B010	I. Gastos de establecimiento	1B999	20
1B029	II. Inmovilizaciones inmateriales	1B999	
1B020	0. Gastos de investig. y desarrollo	1B029	210
1B021	1. Concesiones,patentes,marcas...	1B029	211, 212
1B022	2. Fondo de comercio	1B029	213
1B023	3. Derechos de traspaso	1B029	214
1B024	4. Aplicaciones informáticas	1B029	215
1B025	5. Dchos s/bienes en reg. arrend. f.in.	1B029	217
1B026	6. Anticipos	1B029	219
1B027	7. Provisiones	1B029	(291)
1B028	8. Amortizaciones	1B029	(281)
1B039	III. Inmovilizaciones materiales	1B999	
1B031	1. Terrenos y construcciones	1B039	220, 221
1B032	2. Instalaciones técnicas y maquinaria	1B039	222, 223
1B033	3. Otras instalac., utillaje y mobiliario	1B039	224, 225, 226
1B034	4. Anticipos e inmov.mat. en curso	1B039	23
1B035	5. Otro inmovilizado	1B039	227, 228, 229
1B036	6. Provisiones	1B039	(292)
1B037	7. Amortizaciones	1B039	(282)
1B049	IV. Inmovilizaciones financieras	1B999	
1B041	1. Participaciones en emp. del grupo	1B049	240
1B042	2. Créditos a empresas del grupo	1B049	242, 244, 246
1B043	3. Participaciones en emp. asociadas	1B049	241
1B044	4. Créditos a empresas asociadas	1B049	243, 245, 247
1B045	5. Cartera de valores a largo plazo	1B049	250, 251, 256
1B046	6. Otros créditos	1B049	252, 253, 254, 257, 258
1B047	7. Depósitos y fianzas a largo plazo	1B049	260, 265
1B048	8. Provisiones	1B049	(293),(294),(295),(296),(297), (298)
1B050	V. Acciones propias	1B999	198
1B060	VI. Deudores por operac. de tráfico a L/P	1B999	
1C000	C) Gastos a distribuir en varios ejercicios	1Z999	27
1D999	D) Activo circulante	1Z999	
1D010	I. Accionistas por desembolsos exigidos	1D999	558
1D029	II. Existencias	1D999	
1D021	1. Comerciales	1D029	30
1D022	2. Materias primas y otros aprovisionam.	1D029	31, 32
1D023	3. Productos en curso y semiterminados	1D029	33, 34
1D024	4. Productos terminados	1D029	35
1D025	5. Subproductos, residuos y mat. recuper.	1D029	36
1D026	6. Anticipos	1D029	407



Ejemplo creación Balance de Situación



1D027	7. Provisiones	1D029	(39)
1D039	III. Deudores	1D999	
1D031	1. Clientes por venta y prestac. de servic.	1D039	430, 4331, 435, (436)
1D032	2. Empresas del grupo, deudores	1D039	432, 551
1D033	3. Empresas asociadas, deudores	1D039	433, 552
1D034	4. Deudores varios	1D039	44, 553
1D035	5. Personal	1D039	460, 544
1D036	6. Administraciones públicas	1D039	470, 471, 472, 474
1D037	7. Provisiones	1D039	(490), (493), (494)
1D049	IV. Inversiones Financieras Temporales	1D999	
1D041	1. Participaciones en empresas del grupo	1D049	530, (538)
1D042	2. Créditos a empresas del grupo	1D049	532, 534, 536
1D043	3. Participaciones en empresas asociadas	1D049	531, (539)
1D044	4. Créditos a empresas asociadas	1D049	533, 535, 537
1D045	5. Cartera de valores a corto plazo	1D049	540, 541, 546, (549)
1D046	6. Otros créditos	1D049	542, 543, 545, 547, 548
1D047	7. Depósitos y fianzas constituidos a C/P	1D049	565, 566
1D048	8. Provisiones	1D049	(593),(8594),(595),(596),(597),(598),...
1D050	V. Acciones propias a corto plazo	1D999	
1D060	VI. Tesorería	1D999	57
1D070	VII. Ajustes por periodificación	1D999	480, 580

TOTAL GENERAL (A + B + C + D) 1Z999

TOTAL GENERAL (A + B + C + D) 1Z999





Allar. Tablas

Balance de Situación (Anterior 2000)

Balance de Situación (Anterior 2000)



Allar. Tablas

Balance de Situación (Anterior 2000)

Ejemplo Balance de Situación (Anterior 2000)

Cualesquiera que sean los códigos que se elijan , el funcionamiento debe ser como sigue : Aleatoriamente, he asignado a todas las cuentas de activo el nº **1**, y a las de pasivo (ver tabla de pasivo de balance), el nº **2**, para diferenciarlos. La siguiente letra, la he puesto según a que grupo del balance pertenezcan : por ejemplo, todas las cuentas de inmovilizado llevarán la **B**, las de activo circulante la **D**, etc..

CADA UNO ELEGIRÁ LOS QUE DESEE PARA CREAR SUS TABLAS, EN NINGÚN CASO TIENEN POR QUÉ SER ESTOS MISMOS.

Y a partir de ahí, vienen los desgloses: hay cuentas que no llevan desglose, como “ Accionistas por desembolsos no exigidos “, entonces, por no englobar ninguna subcuenta, le asigno ceros (hasta completar los 5 dígitos). Sin embargo, en el inmovilizado sí hay desglose, luego pondré nueve hasta completar los cinco dígitos. Y dentro del inmovilizado vemos que hay varios apartados : “ Gastos de establecimiento”, “Inmovilizado material”, etc....pues cada uno llevará como cuarto y quinto dígito el nº de sub-apartado que sea.

Por ejemplo, “Gastos de establecimiento” llevará el 01, y como último dígito nuevamente depende si tienen estos apartados a su vez desglose o no. En este caso, como este apdo. no tiene más desglose llevará un cero. De ahí que su código total sea: 1B010.

Y así sucesivamente. Después, cada cuenta sumará en el apartado que le indiquemos, por ejemplo, para obtener el total general de activo, crearemos una casilla a la que le llamo, por ejemplo, 1Z999, y su total lo formarán la suma de A), B), C), D). Y los sub-apartados de B, que son I., II., III., IV., V., y VI., sumarán en el total de inmovilizado, que está representado por la letra B, y el código 1B999. Asimismo el tercer nivel de desglose, por ej. la cuenta “Gastos de investigación y desarrollo”, con código 1B021, sumará en el subgrupo que le corresponda, en este caso el II. Inmovilizaciones inmateriales, es decir, sumará en el código 1B029. Y así sucesivamente, hasta completar cualquier tabla.



Allar. Tablas

Balance de Situación (Anterior 2000)



Ejemplo creación Balance de Situación



CODIGO ASIGNADO	PASIVO	COD. EN EL QUE SUMA	N° CUENTA
2A999	A) Fondos propios	2A999	
2A010	I. Capital suscrito	2A999	10
2A020	II. Prima de emisión	2A999	110
2A030	III. Reserva de revalorización	2A999	111
2A049	IV. Reservas	2A999	
2A041	1. Reservas legal	2A049	112
2A042	2. Reserva para acciones propias	2A049	115
2A043	3. Reservas para acc. de la soc. domin.	2A049	114
2A044	4. Reservas estatutarias	2A049	116
2A045	5. Otras reservas	2A049	113, 117, 118
2A059	V. Resultados de ejercicios anteriores	2A999	
2A051	1. Remanente	2A059	120
2A052	2. Resultados neg. de ej. anteriores	2A059	(121)
2A053	3. Aportaciones de socios para comp.de pérd	2A059	122
2A060	VI. Pérdidas y ganancias (bº o pérdida)	2A999	129
2A070	VII. Dividendo a cuenta entregado en el ej.	2A999	(557)
2A080	VIII. Acciones propias para reduc. de capital	2A999	
2B999	B) Ingresos a distribuir en varios ejercicios	2B999	
2B011	1. Subvenciones de capital	2B999	130, 131
2B012	2. Diferencias positivas de cambio	2B999	136
2B013	3. Otros ingresos a distribuir en varios ej.	2B999	135
2C999	C) Provisiones para ingresos y gastos	2C999	
2C011	1. Provisiones para y obligaciones similares	2C999	140
2C012	2. Provisiones para impuestos	2C999	141
2C013	3. Otras provisiones	2C999	142, 143
2C014	4. Fondo de reversión	2C999	144
2D999	D) Acreedores a largo plazo	2D999	
2D019	I. Emisiones de obligaciones y otros val. negoc.	2D999	
2D011	1. Obligaciones no convertibles	2D019	150
2D012	2. Obligaciones convertibles	2D019	151
2D013	3. Otras deudas representadas en val. negoc.	2D019	155
2D029	II. Deudas con entidades de créd. y arrend.financ.	2D999	170
2D021	1. Entidades de crédito	2D029	
2D022	2. Arrendamiento financiero	2D029	
2D039	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas	2D999	
2D031	1. Deudas con empresas del grupo	2D039	160, 162, 164
2D032	2. Deudas con empresas asociadas	2D039	161, 163, 165
2D049	IV. Otros acreedores	2D999	
2D041	1. Deudas representadas por efectos a pagar	2D049	174
2D042	2. Otras deudas	2D049	171, 172, 173
2D043	3. Fianzas y depósitos recibidos recib. a L/P	2D049	180, 185
2D059	V. Desembolsos ptes sobre acc. no exigidos	2D999	
2D051	1. De empresas del grupo	2D059	248
2D052	2. De empresas asociadas	2D059	249
2D053	3. De otras empresas	2D059	259
2D060	VI. Acreedores por op. de tráfico a largo plazo	2D999	



Ejemplo creación Balance de Situación



2E999	I) Acreedores a corto plazo	2E999	
2E019	I. Emisiones de obligaciones y otros val. negoc.	2E999	
2E011	1. Obligaciones no convertibles	2E019	500
2E012	2. Obligaciones convertibles	2E019	501
2E013	3. Otras deudas representadas en val. negoc.	2E019	505
2E014	4. Intereses de obligaciones y otros valores	2E019	506
2E029	II. Deudas con entidades de crédito	2E999	
2E021	1. Préstamos y otras deudas	2E029	520
2E022	2. Deudas por intereses	2E029	526
2E039	III. Deudas con emp. del grupo y asociados C/P	2E999	
2E031	1. Deudas con empresas del grupo	2E039	402,510,512,514,516,551
2E032	2. Deudas con empresas asociadas	2E039	403,511,513,515,517,552
2E049	IV. Acreedores comerciales	2E999	
2E041	1. Anticipos recibidos por pedidos	2E049	437
2E042	2. Deudas por compras o prestac. de servicios	2E049	400, (406), 410, 419
2E043	3. Deudas representadas por por ef. a pagar	2E049	401,411
2E059	V. Otras deudas no comerciales	2E999	
2E051	1. Administraciones públicas	2E059	475, 476, 477, 479
2E052	2. Deudas representadas por efectos a pagar	2E059	524
2E053	3. Otras deudas	2E059	509,521,523,525,527,553
2E054	4. Remuneraciones pendientes de pago	2E059	465
2E055	5. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	2E059	560, 561
2E060	VI. Provisiones para operaciones de tráfico	2E999	499
2E070	VII. Ajustes por periodificación	2E999	485, 585

TOTAL GENERAL (A + B + C + D) 2E999

El funcionamiento del pasivo es exactamente igual al explicado para el activo.

