

## 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 ejercicio	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

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
---

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 nueves 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 subapartado 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 subapartados 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.

CODIGO ASIGNADO	PASIVO	COD. EN EL QUE SUMA	Nº CUENTA
2A999	A) Fondos propios	2Z999	
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 reducc. de capital	2A999	
2B999	B) Ingresos a distribuir en varios ejercicios	2Z999	
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	2Z999	
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	2Z999	
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	

2E999	E) Acreedores a corto plazo	2Z999	
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 ) ..... 2Z999

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