

## INFORME DE REVISIÓN CONTABLE BÁSICA

EMPRESA:	empresa de ejemplo
Fecha Balance	31/12/2020
Persona de Contacto	persona ejemplo
Teléfono	9xxxxxxxxx
Email	<a href="mailto:abc@abc.com">abc@abc.com</a>
Fecha revisión	01/06/2021
Revisión realizada por:	Técnico 1
Email	<a href="mailto:xxxx@dataconta.es">xxxx@dataconta.es</a>
Versión software	reviconata excel v.1.0

### ACTUALIZAR DÍAS

Este informe ha sido realizado por Dataconta Gestión, S.L. Esta sociedad no se hace responsable sobre lo expresado en el mismo puesto que se trata de una revisión de los elementos esenciales del balance contable facilitado por el usuario. Dicha revisión tiene un carácter básico y en ella no se expresa ningún tipo de juicio valorativo sobre los datos ni sobre los posibles errores y fiabilidad del mismo. Este informe es una ayuda o guía orientativa para que se pueda llevar a cabo una revisión contable en profundidad. Si se desea pueden ser contratados nuestros servicios para esa finalidad. Los datos facilitados para la confección de este informe se mantendrán durante un plazo de 15 días tras el cual serán borrados y no serán en ningún caso utilizados para ninguna otra finalidad.

**ÁREA DE INMOVILIZADO MATERIAL**

ÁREA	Inmovilizado Material	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Comprobación de los movimientos de amortización acumulada y dotación a la amortización.

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
<b>ELEMENTOS DE INMOVILIZADO MATERIAL</b>						
210	Terrenos y bienes naturales	106.250,96	12.000,00	0,00	118.250,96	
211	Construcciones	806.709,93	0,00	320.802,23	485.907,70	
212	Instalaciones técnicas	8.435,61	0,00	7.835,61	600,00	
213	Maquinaria	1.569.939,87	49.263,22	49.263,22	1.569.939,87	
214	Ustillaje	14.515,62	0,00	0,00	14.515,62	
215	Otras instalaciones	72.084,74	647,61	48.113,46	24.618,89	
216	Mobiliario	79.793,09	9.014,38	9.014,39	79.793,08	
217	Equipos para procesos de información	44.308,14	9.265,16	9.265,16	44.308,14	
218	Elementos de transporte	1.226.891,13	55.053,25	312.937,25	969.007,13	
219	Otro inmovilizado material	60.537,68	14.315,14	56.420,64	18.432,18	
	<b>TOTAL</b>	<b>3.989.466,77</b>	<b>149.558,76</b>	<b>813.651,96</b>	<b>3.325.373,57</b>	
<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>						
		<b>Apertura</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
2810	No existe	0,00	0,00	0,00	0,00	
2811	Amortización acumulada de construcci	-260.562,46	97.609,38	12.299,45	-175.252,53	
2812	Amortización acumulada de instalacio	-5.493,53	4.946,21	52,65	-599,97	
2813	Amortización acumulada de maquinari	-1.507.196,51	0,00	9.186,59	-1.516.383,10	
2814	Amortización acumulada de utillaje	-12.189,14	0,00	364,80	-12.553,94	
2815	Amortización acumulada de otras insta	-53.904,56	32.814,13	1.089,86	-22.180,29	
2816	Amortización acumulada de mobiliario	-60.217,70	0,03	3.764,80	-63.982,47	
2817	Amortización acumulada de equipos p	-28.111,86	0,00	4.168,86	-32.280,72	
2818	Amortización acumulada de elementos	-1.036.232,27	170.480,04	36.677,54	-902.429,77	
2819	Amortización acumulada de otro inmov	-34.006,15	32.415,47	2.526,36	-4.117,04	
	<b>TOTAL</b>	<b>-2.997.914,18</b>	<b>338.265,26</b>	<b>70.130,91</b>	<b>-2.729.779,83</b>	
681	Amortización del inmovilizado mate	72.372,22				
	Haber Amort. Acum.	70.130,91				
	<b>DIFERENCIA</b>	<b>2.241,31</b>	<b>REVISAR</b>	La diferencia puede ser causa por error o, entre otros traspasos de saldos		

	<b>VALOR NETO CONTABLE</b>	<b>Valor</b>	<b>Amort.</b>	<b>VNC</b>	
210	Terrenos y bienes naturales	118.250,96	0,00	118.250,96	Los valores han de ser positivos si se utiliza adecuadamente la codificación del cuarto dígito de la amortización acumulada (28xD)
211	Construcciones	485.907,70	-175.252,53	310.655,17	
212	Instalaciones técnicas	600,00	-599,97	0,03	
213	Maquinaria	1.569.939,87	-1.516.383,10	53.556,77	
214	Utilillaje	14.515,62	-12.553,94	1.961,68	
215	Otras instalaciones	24.618,89	-22.180,29	2.438,60	
216	Mobiliario	79.793,08	-63.982,47	15.810,61	
217	Equipos para procesos de información	44.308,14	-32.280,72	12.027,42	
218	Elementos de transporte	969.007,13	-902.429,77	66.577,36	
219	Otro inmovilizado material	18.432,18	-4.117,04	14.315,14	
	<b>TOTAL</b>	<b>3.325.373,57</b>	<b>-2.729.779,83</b>	<b>595.593,74</b>	
	<b>BAJA DE ELEMENTOS DE INMOVILIZADO</b>				
	<b>Bajas elementos de inmovilizado</b>	<b>813.651,96</b>			REVISAR CORRELACIÓN ENTRE BAJAS DE INMOVILIZADO Y BAJAS AMORT.
	<b>Debe Amort. Acum.</b>	<b>338.265,26</b>			REVISAR RESULTADOS GENERADOS POR BAJAS
	<b>DIFERENCIA</b>	<b>475.386,70</b>	<b>REVISAR</b>		
671	Pérdidas procedentes del inmovilizado	0,00			
771	Beneficios procedentes del inmovilizado	-314.755,37			

**ÁREA DE INMOVILIZADO INMATERIAL**


ÁREA	Inmovilizado Inmaterial	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Comprobación de los movimientos de amortización acumulada y dotación a la amortización.

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
<b>ELEMENTOS DE INMOVILIZADO MATERIAL</b>						
200	Investigación	0,00	0,00	0,00	0,00	
201	Desarrollo	0,00	0,00	0,00	0,00	
202	Concesiones administrativas	0,00	0,00	0,00	0,00	
203	Propiedad Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	
204	Fondo de comercio	0,00	0,00	0,00	0,00	
205	Derechos de traspaso	0,00	2.645,90	0,00	2.645,90	
206	Aplicaciones informáticas	43.528,66	0,00	2.645,90	40.882,76	
209	Anticipos para inmovilizaciones intang	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>		<b>43.528,66</b>	<b>2.645,90</b>	<b>2.645,90</b>	<b>43.528,66</b>	
<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>						
		Apertura	Debe	Haber	Saldo	
2800	Amortización acumulada de investigac	-8.940,75	0,00	8.940,75	0,00	
2801	Amortización acumulada de desarrollo	0,00	0,00	0,00	0,00	
2802	Amortización acumulada de concesion	0,00	0,00	0,00	0,00	
2803	Amortización acumulada de propiedad	0,00	0,00	0,00	0,00	
2805	Amortización acumulada de derechos	0,00	0,00	0,00	0,00	
2806	Amortización acumulada de aplicacion	-31.116,81	0,00	9.765,95	-40.882,76	
<b>TOTAL</b>		<b>-40.057,56</b>	<b>0,00</b>	<b>18.706,70</b>	<b>-40.882,76</b>	
<b>680</b>	<b>Amortización del inmovilizado intan</b>	<b>9.765,95</b>				
	<b>Haber Amort. Acum.</b>	<b>18.706,70</b>				
	<b>DIFERENCIA</b>	<b>-8.940,75</b>	<b>REVISAR</b>	La diferencia puede ser causa por error o, entre otros traspasos de saldos		
<b>VALOR NETO CONTABLE</b>						
		Valor	Amort.	VNC		
200	Investigación	0,00	0,00	0,00		Los valores han de ser positivos si se utiliza adecuadamente la codificación del cuarto

201	Desarrollo	0,00	0,00	0,00	dígito de la amortización acumulada (28xD)
202	Concesiones administrativas	0,00	0,00	0,00	
203	Propiedad Industrial	0,00	0,00	0,00	
204	Fondo de comercio	0,00	0,00	0,00	
205	Derechos de traspaso	2.645,90	0,00	2.645,90	
206	Aplicaciones informáticas	40.882,76	-40.882,76	0,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>43.528,66</b>	<b>-40.882,76</b>	<b>2.645,90</b>	
	<b>BAJA DE ELEMENTOS DE INMOVILIZADO</b>				
	<b>Bajas elementos de inmovilizado</b>	<b>2.645,90</b>			REVISAR CORRELACIÓN ENTRE BAJAS DE INMOVILIZADO Y BAJAS AMORT.
	<b>Debe Amort. Acum.</b>	<b>0,00</b>			REVISAR RESULTADOS GENERADOS POR BAJAS
	<b>DIFERENCIA</b>	<b>2.645,90</b>	<b>REVISAR</b>		
670	Pérdidas procedentes del inmovilizado	0,00			
770	Beneficios procedentes del inmovilizado	0,00			


**ÁREA DE INVERSIONES INMOBILIARIAS Y OTRO INMOVILIZADO**

ÁREA	Inversiones inmobiliarias y otro inmovilizado	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Los inmuebles aquí contabilizados no forman parte del inmovilizado material, se trata de elemetos destinados a la obtencion de rentas. Revisar si hay ingresos por arrendamientos de inversiones inmobiliarias y si los saldos de inmovilizado en curso siguen vigentes.

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
220	Inversiones en terrenos y bienes natur	0,00	0,00	0,00	0,00	
221	Inversiones en construcciones	0,00	0,00	0,00	0,00	
230	Adaptación de terrenos y bienes natur	0,00	0,00	0,00	0,00	
231	Construcciones en curso	0,00	0,00	0,00	0,00	
232	Instalaciones técnicas en montaje	0,00	0,00	0,00	0,00	
233	Maquinaria en montaje	0,00	0,00	0,00	0,00	
237	Equipos para procesos de información	0,00	0,00	0,00	0,00	
239	Anticipos para inmovilizaciones materi	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>	<b>Apertura</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
282	Amortización acumulada de las inversi	0,00	0,00	0,00	0,00	
	No existe	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
682	<b>Amortización de las inversiones inn</b>	<b>0,00</b>				
	<b>Haber Amort. Acum.</b>	<b>0,00</b>				
	<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>				

**ÁREA DE PARTES VINCULADAS**

ÁREA	Inversiones Financieras a C/P	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Verificar posible deterior de valor (no deducible en grupos) y vigencia de los saldos vinculados a la fecha de cierre. Revisar posible devengo de intereses en caso de préstamos entre sociedades. Comprobar la retribución de los administradores y si es de aplicación la exigencia de su aprobación en Junta General.

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
<b>INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO (REVISAR DETERIORO)</b>						
240	Participaciones a largo plazo en partes vinculadas	2.173.394,16	0,00	0,00	2.173.394,16	
242	Créditos a largo plazo a partes vinculadas	981.355,28	1.417,85	0,00	982.773,13	
T	<b>TOTAL</b>	<b>3.154.749,44</b>	<b>1.417,85</b>	<b>0,00</b>	<b>3.156.167,29</b>	
<b>INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO EN PARTES VINCULADAS (REVISAR VIGENCIA DE SALDOS Y DEVENGO INTERESES)</b>						
513	Otras deudas a corto plazo con partes vinculadas	-677.747,89	677.747,89	0,00	0,00	
T	<b>TOTAL</b>	<b>-677.747,89</b>	<b>677.747,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES (REVISAR VIGENCIA DE SALDOS Y DEVENGO INTERESES)</b>						
<b>OTRAS CUENTAS VINCULADAS</b>						
551	Cuenta corriente con socios y administradores	114.744,82	377,24	26.274,24	88.847,82	
552	Cuenta corriente con otras personas y entidades vinculadas	420.530,52	1.664.857,04	2.090.305,57	-4.918,01	
T	<b>TOTAL</b>	<b>535.275,34</b>	<b>1.665.234,28</b>	<b>2.116.579,81</b>	<b>83.929,81</b>	
<b>DETERIORO DE VALOR</b>						
295	Deterioro de valor de créditos a largo plazo a partes vinculadas	-981.355,28	0,00	0,00	-981.355,28	
295	Deterioro de valor de créditos a largo plazo a partes vinculadas	-981.355,28	0,00	0,00	-981.355,28	
T	<b>TOTAL</b>	<b>-1.962.710,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.962.710,56</b>	

<b>DETALLE DE SUBCUENTAS</b>						
240300017	cuenta 561	3.009,00	0,00	0,00	3.009,00	
240400001	cuenta 562	1.378.481,67	0,00	0,00	1.378.481,67	
240400002	cuenta 563	341.195,00	0,00	0,00	341.195,00	
240400007	cuenta 564	7.800,00	0,00	0,00	7.800,00	
240400008	cuenta 565	180.000,00	0,00	0,00	180.000,00	
240400010	cuenta 566	215.000,00	0,00	0,00	215.000,00	
240400012	cuenta 567	47.619,00	0,00	0,00	47.619,00	
240400016	cuenta 568	289,49	0,00	0,00	289,49	
242400007	cuenta 569	105.446,43	0,00	0,00	105.446,43	
242400010	cuenta 570	850.000,00	0,00	0,00	850.000,00	
242400011	cuenta 571	16.366,21	0,00	0,00	16.366,21	
242400012	cuenta 572	1.357,14	1.417,85	0,00	2.774,99	
242400016	cuenta 573	8.185,50	0,00	0,00	8.185,50	

513300001	cuenta 1803	-482.894,41	482.894,41	0,00	0,00
513300002	cuenta 1804	-194.853,48	194.853,48	0,00	0,00
551000000	cuenta 1823	114.744,82	377,24	26.274,24	88.847,82
552080038	cuenta 1824	0,00	0,00	110.392,37	-110.392,37
552080082	cuenta 1825	12.295,03	12.295,03	12.295,03	12.295,03
552080088	cuenta 1826	110.392,37	110.392,37	110.392,37	110.392,37
552180038	cuenta 1827	-110.392,37	110.392,37	0,00	0,00
552180081	cuenta 1828	-17.213,04	17.213,04	17.213,04	-17.213,04
552300002	cuenta 1829	0,00	37,83	37,83	0,00
552310001	cuenta 1830	425.448,53	1.414.526,40	1.839.974,93	0,00
295400007	cuenta 830	-105.446,43	0,00	0,00	-105.446,43
295400008	cuenta 831	-16.366,21	0,00	0,00	-16.366,21
295400010	cuenta 832	-850.000,00	0,00	0,00	-850.000,00
295400012	cuenta 833	-1.357,14	0,00	0,00	-1.357,14
295400016	cuenta 834	-8.185,50	0,00	0,00	-8.185,50
295400007	cuenta 830	-105.446,43	0,00	0,00	-105.446,43
295400008	cuenta 831	-16.366,21	0,00	0,00	-16.366,21
295400010	cuenta 832	-850.000,00	0,00	0,00	-850.000,00
295400012	cuenta 833	-1.357,14	0,00	0,00	-1.357,14
295400016	cuenta 834	-8.185,50	0,00	0,00	-8.185,50
	<b>TOTAL</b>	<b>194.301,69</b>	<b>11.237.452,81</b>	<b>10.444.917,65</b>	<b>986.836,85</b>



**ÁREA DE INVERSIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO**

ÁREA	Inversiones Financieras a L/P	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Revisar ajuste a valor razonable de las inversiones financieras y vigencia de los saldos (imposiciones a plazo, fianzas,...)

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
250	Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de	12.271,20	0,00	12.000,00	271,20	
251	Valores representativos de deuda a largo plazo	351.356,24	0,00	0,00	351.356,24	
252	Créditos a largo plazo	24.952,37	0,00	0,00	24.952,37	
260	Fianzas constituidas a largo plazo	9.441,79	3.758,64	1.067,55	12.132,88	
	<b>TOTAL</b>	<b>398.021,60</b>	<b>3.758,64</b>	<b>13.067,55</b>	<b>388.712,69</b>	

**DETALLE SUBCUENTAS**

	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
25000005	cuenta 574	150,00	0,00	0,00	150,00	
25000006	cuenta 575	120,20	0,00	0,00	120,20	
25000011	cuenta 576	1,00	0,00	0,00	1,00	
25000021	cuenta 577	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	
25100001	cuenta 578	347.750,00	0,00	0,00	347.750,00	
25100002	cuenta 579	3.606,24	0,00	0,00	3.606,24	
25200016	cuenta 580	24.952,37	0,00	0,00	24.952,37	
26000001	cuenta 581	3.606,07	0,00	0,00	3.606,07	
26000002	cuenta 582	4.768,17	0,00	0,00	4.768,17	
26008012	cuenta 583	960,00	960,00	960,00	960,00	
26008013	cuenta 584	59,92	59,92	59,92	59,92	
26008056	cuenta 585	7,98	7,98	7,98	7,98	
26008099	cuenta 586	39,65	39,65	39,65	39,65	
260080103	cuenta 587	0,00	2.691,09	0,00	2.691,09	
	<b>TOTAL</b>	<b>398.021,60</b>	<b>3.758,64</b>	<b>13.067,55</b>	<b>388.712,69</b>	

**ÁREA DE INVERSIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO**

ÁREA	Inversiones Financieras a C/P	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Revisión del valor razonable y su posible ajuste con PyG o reservas, y posible de deterioro de otros créditos a fecha de revisión y verificación de la vigencia de los saldos.

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
<b>OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES</b>						
540	Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrim	15.876,10	0,00	8.745,43	7.130,67	
T	<b>TOTAL</b>	<b>15.876,10</b>	<b>0,00</b>	<b>8.745,43</b>	<b>7.130,67</b>	
<b>FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS Y CONSTITUIDOS</b>						
565	Fianzas constituidas a corto plazo	10.235,25	551,47	2.588,05	8.198,67	
T	<b>TOTAL</b>	<b>10.235,25</b>	<b>551,47</b>	<b>2.588,05</b>	<b>8.198,67</b>	
<b>DETERIORO DE VALOR</b>						
<b>DETALLE DE SUBCUENTAS</b>						
540000101	cuenta 1820	5.041,72	0,00	0,00	5.041,72	
540000110	cuenta 1821	8.745,43	0,00	8.745,43	0,00	
540000119	cuenta 1822	2.088,95	0,00	0,00	2.088,95	
565000005	cuenta 1981	5.550,00	0,00	0,00	5.550,00	
565000513	cuenta 1982	3.000,00	0,00	1.543,25	1.456,75	
565000667	cuenta 1983	218,99	0,00	0,00	218,99	
565000720	cuenta 1984	167,35	0,00	167,35	0,00	
565001160	cuenta 1985	426,30	0,00	0,00	426,30	
565080023	cuenta 1986	-2,42	4,84	2,42	0,00	
565080083	cuenta 1987	828,40	500,00	828,40	500,00	
565080088	cuenta 1988	46,63	46,63	46,63	46,63	
	<b>TOTAL</b>	<b>26.111,35</b>	<b>551,47</b>	<b>11.333,48</b>	<b>15.329,34</b>	

**ÁREA DE EXISTENCIAS**

ÁREA	Existencias	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Comprobación de los movimientos de variación de existencias son correctos.

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	NOTA
<b>EXISTENCIAS DE MERCADERÍAS</b>						
300	Mercaderías A	12.560,97	12.560,97	12.560,97	12.560,97	SIN VARIACIÓN
301	Mercaderías B	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>12.560,97</b>	<b>12.560,97</b>	<b>12.560,97</b>	<b>12.560,97</b>	
610	Variación de existencias de mercaderías	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Variación balance</b>	<b>0,00</b>				
	<b>Variación PyG</b>	<b>0,00</b>				
	<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>				
<b>EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS</b>						
310	Materias primas A	0,00	704,20	0,00	704,20	
311	Materias primas B	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>704,20</b>	<b>0,00</b>	<b>704,20</b>	
611	Variación de existencias de materias primas	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Variación balance</b>	<b>704,20</b>				
	<b>Variación PyG</b>	<b>0,00</b>				
	<b>DIFERENCIA</b>	<b>704,20</b>				

**ÁREA DE TESORERÍA**

ÁREA	Tesorería	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Comprobación de saldos con extractos bancarios a fecha de revisión. Comprobación del saldo de caja con un arqueo.


Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
570	Caja, euros	6.694,82	3.087,30	9.368,82	413,30	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	819.393,48	5.958.842,45	5.808.850,90	969.385,03	
<b>TOTAL</b>		<b>826.088,30</b>	<b>5.961.929,75</b>	<b>5.818.219,72</b>	<b>969.798,33</b>	

**DETALLE DE SUBCUENTAS**

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
57000010	cuenta 1989	0,00	2.717,05	2.674,00	43,05	
57008012	cuenta 1990	93,07	22,57	93,07	22,57	
57008038	cuenta 1991	1.171,38	82,25	1.171,38	82,25	
57008051	cuenta 1992	0,00	36,08	0,00	36,08	
57008056	cuenta 1993	128,43	128,43	128,43	128,43	
57008083	cuenta 1994	4.956,32	30,34	4.956,32	30,34	
57008090	cuenta 1995	15,62	0,00	15,62	0,00	
57008099	cuenta 1996	330,00	51,27	330,00	51,27	
570080101	cuenta 1997	0,00	2,24	0,00	2,24	
570080102	cuenta 1998	0,00	17,07	0,00	17,07	
57200001	cuenta 1999	13.743,40	0,00	13.743,40	0,00	
57200003	cuenta 2000	1.154,61	585,23	1.739,84	0,00	
57200006	cuenta 2001	978,98	0,00	978,98	0,00	
57200008	cuenta 2002	10,01	15.044,16	14.952,93	101,24	
57200010	cuenta 2003	122,76	0,00	87,86	34,90	
57200023	cuenta 2004	-1,53	286.491,58	286.846,57	-356,52	
57200032	cuenta 2005	-0,01	311,53	311,52	0,00	
57200035	cuenta 2006	12,53	16.160,17	16.172,70	0,00	
57200038	cuenta 2007	982,18	418.923,93	419.818,05	88,06	
57200042	cuenta 2008	-1.044,10	1.381,21	337,11	0,00	
57200044	cuenta 2009	60.672,29	864.862,88	925.514,02	21,15	
57200045	cuenta 2010	645,88	1.838.575,06	1.839.221,10	-0,16	
57200046	cuenta 2011	1.105,45	81.272,19	82.367,04	10,60	
57200050	cuenta 2012	0,00	1.620.932,43	1.459.697,15	161.235,28	

572000100	cuenta 2013	13,18	0,00	0,00	13,18
572000101	cuenta 2014	4.921,43	0,00	4.921,43	0,00
572080010	cuenta 2015	0,00	6.030,79	6.030,79	0,00
572080012	cuenta 2016	154.720,57	181.362,34	154.720,57	181.362,34
572080013	cuenta 2017	1.437,84	374,15	1.437,84	374,15
572080025	cuenta 2018	549,98	517,98	549,98	517,98
572080030	cuenta 2019	127,31	0,00	127,31	0,00
572080036	cuenta 2020	160,53	8.135,13	160,53	8.135,13
572080038	cuenta 2021	87.351,84	37.261,64	87.351,84	37.261,64
572080039	cuenta 2022	1.808,43	0,00	1.826,43	-18,00
572080040	cuenta 2023	0,00	18,00	0,00	18,00
572080050	cuenta 2024	1.740,72	1.634,85	1.740,72	1.634,85
572080051	cuenta 2025	-16,05	205.706,69	0,00	205.690,64
572080052	cuenta 2026	34,30	24,30	34,30	24,30
572080055	cuenta 2027	43,72	1,90	43,72	1,90
572080056	cuenta 2028	116.825,46	8.714,76	116.825,46	8.714,76
572080063	cuenta 2029	88.283,35	33,12	88.283,35	33,12
572080082	cuenta 2030	7.285,22	0,00	7.285,22	0,00
572080083	cuenta 2031	229.688,46	210.148,53	229.688,46	210.148,53
572080084	cuenta 2032	308,70	1.904,25	308,70	1.904,25
572080090	cuenta 2033	1.004,52	1.698,09	1.004,52	1.698,09
572080091	cuenta 2034	2.264,67	2.247,67	2.264,67	2.247,67
572080092	cuenta 2035	182,66	39.929,22	182,60	39.929,28
572080099	cuenta 2036	42.220,78	62.952,65	42.220,78	62.952,65
572080101	cuenta 2037	0,00	13.762,78	0,00	13.762,78
572080102	cuenta 2038	0,00	31.249,75	0,00	31.249,75
572080103	cuenta 2039	0,00	593,49	0,00	593,49
572080330	cuenta 2040	53,41	0,00	53,41	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>826.088,30</b>	<b>5.961.929,75</b>	<b>5.818.219,72</b>	<b>969.798,33</b>

**ÁREA DE PERIODIFICACIONES**

ÁREA	Periodificaciones	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	


Descripción de la comprobación: Si se han considerado en periodos anteriores, revisar su aplicación y nuevo cálculo al cierre del periodo. Si no se han considerado, las cuentas más habituales con gastos periodificables suelen ser las cuentas de seguros e intereses por descuento.

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
480	Gastos anticipados	0,00	0,00	0,00	0,00	
485	Ingresos anticipados	-7.740,59	7.740,59	0,00	0,00	
625	Primas de seguros	0,00	21.169,09	3.034,07	18.135,02	
665	Intereses por descuento de efectos y operaciones de fa	0,00	11.622,67	0,00	11.622,67	
<b>TOTAL</b>		<b>-7.740,59</b>	<b>40.532,35</b>	<b>3.034,07</b>	<b>29.757,69</b>	

**DETALLE DE SUBCUENTAS**

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
485080036	cuenta 1796	-7.740,59	7.740,59	0,00	0,00	
625000000	cuenta 2130	0,00	2.336,51	1.452,18	884,33	
625000001	cuenta 2131	0,00	8.145,27	1.581,89	6.563,38	
625000002	cuenta 2132	0,00	4.971,35	0,00	4.971,35	
625080038	cuenta 2133	0,00	3.285,35	0,00	3.285,35	
625080099	cuenta 2134	0,00	2.430,61	0,00	2.430,61	
665000000	cuenta 2275	0,00	9.120,91	0,00	9.120,91	
665080038	cuenta 2276	0,00	2.501,76	0,00	2.501,76	
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

**ÁREA DE MOROSIDAD**

ÁREA	Morosidad	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: El saldo de la cuenta 436 debe ser coincidente con la cuenta 490. Es conveniente comprobar los saldos que permanecen, al menos desde la apertura, dado que son susceptibles de ser incobrables y haya que proceder a contabilizar el correspondiente deterioro.

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
436	Clientes de dudoso cobro	322.404,53	99.047,93	0,00	421.452,46	
490	Deterioro de valor de créditos por operacio	-420.221,62	0,00	1.230,74	-421.452,36	
<b>TOTAL</b>		<b>-97.817,09</b>	<b>99.047,93</b>	<b>1.230,74</b>	<b>0,10</b>	

**DETALLE SUBCUENTAS**

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
436000030	cuenta 1664	0,00	101,07	0,00	101,07	
436000070	cuenta 1665	39.164,88	0,00	0,00	39.164,88	
436000183	cuenta 1666	283.239,65	97.817,19	0,00	381.056,84	
436000231	cuenta 1667	0,00	750,30	0,00	750,30	
436000987	cuenta 1668	0,00	101,07	0,00	101,07	
436000997	cuenta 1669	0,00	278,30	0,00	278,30	
490000000	cuenta 1797	0,00	0,00	1.230,74	-1.230,74	
490000070	cuenta 1798	-39.164,88	0,00	0,00	-39.164,88	
490000183	cuenta 1799	-381.056,74	0,00	0,00	-381.056,74	
<b>TOTAL</b>		<b>-97.817,09</b>	<b>99.047,93</b>	<b>1.230,74</b>	<b>0,10</b>	

**n**

**CUENTAS CON ANTIGÜEDAD SUPERIOR A UN AÑO**

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
430000067	cuenta 1570	60.412,28	0,00	0,00	60.412,28	
430000127	cuenta 1575	2.711,57	0,00	0,00	2.711,57	
430000252	cuenta 1588	12,82	0,00	0,00	12,82	
430000940	cuenta 1594	2.261,84	0,00	0,00	2.261,84	
430000953	cuenta 1598	160.650,00	0,00	0,00	160.650,00	
430000971	cuenta 1600	3.870,52	0,00	0,00	3.870,52	
430000978	cuenta 1601	145,20	0,00	0,00	145,20	
430000986	cuenta 1603	1.400,00	0,00	0,00	1.400,00	
430000988	cuenta 1605	1.173,96	0,00	0,00	1.173,96	
430001001	cuenta 1611	121.959,14	0,00	0,00	121.959,14	
430080013	cuenta 1619	267.567,17	0,00	0,00	267.567,17	

430080025	cuenta 1621	167.157,16	0,00	0,00	167.157,16
430080063	cuenta 1629	4,11	0,00	0,00	4,11
430080091	cuenta 1632	23.280,34	0,00	0,00	23.280,34
430080099	cuenta 1634	250.091,92	0,00	0,00	250.091,92
430800049	cuenta 1637	2.489,05	0,00	0,00	2.489,05
430800929	cuenta 1638	58.474,06	0,00	0,00	58.474,06
430800939	cuenta 1639	13.836,19	0,00	0,00	13.836,19
430800954	cuenta 1640	3.863,47	0,00	0,00	3.863,47
430800970	cuenta 1642	879,66	0,00	0,00	879,66
430800972	cuenta 1643	11.939,75	0,00	0,00	11.939,75
430800976	cuenta 1644	7.838,33	0,00	0,00	7.838,33
430801001	cuenta 1645	12.450,70	0,00	0,00	12.450,70
	<b>TOTAL</b>	<b>1.174.469,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.174.469,24</b>



**ÁREA DE DEUDORES SIGNO CONTRARIO**

ÁREA	Deudores signo contrario	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Las cuentas de deudores y clientes deben tener saldo positivo. Si fueran de signo negativo, podría tratarse de una factura pendiente de emitir o de un anticipo por ejemplo, casos en los que hay que reclasificar estos saldos para que al menos queden a 0 €.

<b>x DEUDORES CON SALDOS DE SIGNO CONTRARIO</b>						
Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
430080092	cuenta 1633	140.627,66	0,00	140.628,17	-0,51	
439080036	cuenta 1671	191.717,89	0,00	221.607,05	-29.889,16	
	<b>TOTAL</b>	<b>189.426,23</b>	<b>142.919,32</b>	<b>505.154,54</b>	<b>-172.808,99</b>	

**ÁREA DE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS**

ÁREA	Administraciones Públicas	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	


Descripción de la comprobación: Al menos al cierre del periodo debe comprobarse que los saldos corresponden con las liquidaciones pendientes de pago o de cobro. Otras cuentas como la 472 y 477 deben quedar canceladas. Si existieran saldos pendientes de aplicar, es conveniente clasificarlo según su naturaleza 470 / 475.

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
470	Hacienda Pública, deudora por diversos conceptos	194.029,47	173.852,79	201.787,45	166.094,81	Comprobar con los modelos tributarios
472	Hacienda Pública, IVA soportado	7.509,93	100.509,84	145.152,84	-37.133,07	Debe quedar cancelada mensual o trimestralmente
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	1.273,88	383,55	163,88	1.493,55	Debe quedar cancelada al contab. el Impto. Sociedades
475	Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	-2.021.446,03	2.384.596,93	534.665,41	-171.514,51	Comprobar con los TC/1
476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	-102.060,29	360.305,12	287.942,00	-29.697,17	
477	Hacienda Pública, IVA repercutido	-323.653,40	737.156,93	499.848,74	-86.345,21	Debe quedar cancelada mensual o trimestralmente
	<b>TOTAL</b>	<b>-2.244.346,44</b>	<b>3.756.805,16</b>	<b>1.669.560,32</b>	<b>-157.101,60</b>	

**DETALLE DE SUBCUENTAS**

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
47000000	cuenta 1682	3.898,35	15.979,12	11.656,33	8.221,14	
470080010	cuenta 1683	3.326,36	0,00	3.326,36	0,00	
470080011	cuenta 1684	0,00	2.029,99	0,00	2.029,99	
470080012	cuenta 1685	29.113,35	18.803,52	29.113,35	18.803,52	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	
477080056	cuenta 1786	-10.541,58	10.541,58	0,00	0,00	
477080083	cuenta 1787	-121.992,73	121.992,73	7.673,58	-7.673,58	
477080090	cuenta 1788	-12.038,22	12.038,22	0,00	0,00	
477080099	cuenta 1789	-157.695,64	157.695,64	0,00	0,00	
477080101	cuenta 1790	-6.795,57	6.795,57	0,00	0,00	
477200000	cuenta 1791	29.377,79	184.293,57	213.671,15	0,21	
477280102	cuenta 1793	-4.230,66	4.230,66	0,00	0,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

**ÁREA DE FONDOS PROPIOS**

ÁREA	Fondos Propios	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	


Descripción de la comprobación: Al menos, es coneniente comprobar que se ha distribuido el resultado del año anterior y que dicha distribución es coincidente con lo indicado en el libro de actas y en las cuentas anuales.

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
<b>CAPITAL</b>						
100	Capital social	-570.961,50	0,00	0,00	-570.961,50	
T	<b>TOTAL</b>	<b>-570.961,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-570.961,50</b>	
<b>RESERVAS</b>						
112	Reserva legal	-114.192,30	0,00	0,00	-114.192,30	Reserva legal 20%
113	Reservas voluntarias	-2.475.217,16	0,00	0,00	-2.475.217,16	
T	<b>TOTAL</b>	<b>-2.589.409,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.589.409,46</b>	
<b>OTROS</b>						
121	Resultados negativos de ejercicios anteriores	2.538.997,41	4.477.016,83	0,00	7.016.014,24	
129	Resultados del ejercicio	4.477.016,83	0,00	4.477.016,83	0,00	
T	<b>TOTAL</b>	<b>7.016.014,24</b>	<b>4.477.016,83</b>	<b>4.477.016,83</b>	<b>7.016.014,24</b>	

**DETALLE DE SUBCUENTAS**

10000000	cuenta 1	-570.961,50	0,00	0,00	-570.961,50	
11200000	cuenta 2	-114.192,30	0,00	0,00	-114.192,30	
11300000	cuenta 3	-2.475.217,16	0,00	0,00	-2.475.217,16	
12100000	cuenta 4	2.538.997,41	4.477.016,83	0,00	7.016.014,24	
12900000	cuenta 5	4.477.016,83	0,00	4.477.016,83	0,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>3.855.643,28</b>	<b>4.477.016,83</b>	<b>4.477.016,83</b>	<b>3.855.643,28</b>	

**ÁREA DE SUBVENCIONES**

ÁREA	Subvenciones	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Al menos, la aplicación de las cuentas 13x deben tener cierta correlación con la aplicación en las cuentas 74x. Al cierre es conveniente revisar si hay nuevas subvenciones con resolución aunque están estén pendientes de cobro.

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
130	Subvenciones oficiales de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	
131	Donaciones y legados de capital	1,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>TRASPASO AL RESULTADO</b>					
	Variación balance	0,00				
	Variación PyG (sin impto. 25%)	0,00				
	<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>				

**DETALLE DE SUBCUENTAS**

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

**ÁREA DE PROVISIONES**

ÁREA	Provisiones	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Al menos al cierre del periodo hay que determinar si existe algún tipo de contingencia que pueda suponer un gasto en el futuro. Si existe cierta probabilidad de ocurrencia hay que plantearse la dotación de una provisión para la cobertura del riesgo, aunque sea por un importe estimado. No tiene que ser un obstaculo que dicha provisión no sea fiscalmente deducible.

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
140	Provisión para retribuciones y otras prestaciones al pers	0,00	0,00	0,00	0,00	
143	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación c	-12.929,42	12.929,42	0,00	0,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>-12.929,42</b>	<b>12.929,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

**DETALLE DE SUBCUENTAS**

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
143080036	cuenta 6	-12.929,42	12.929,42	0,00	0,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	


**ÁREA DE ANTIGÜEDAD DE PROVEEDORES**

ÁREA	Antigüedad de proveedores	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Es conveniente verificar que los saldos que se mantienen sin variación durante un año son realmente exigibles, o son causa de un error, hayan prescrito o cualquier otra razón que los haga no exigibles.

<b>n CUENTAS CON ANTIGÜEDAD SUPERIOR A UN AÑO</b>						
Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
400001227	cuenta 908	-363,00	394,46	394,46	-363,00	
400080055	cuenta 1005	-974,22	974,22	974,22	-974,22	
400080088	cuenta 1010	-145.376,46	145.376,46	145.376,46	-145.376,46	
400880088	cuenta 1078	-2.539,46	2.539,46	2.539,46	-2.539,46	
410080038	cuenta 1331	-56.930,60	0,00	0,00	-56.930,60	
410080055	cuenta 1333	-3.086,69	3.086,69	3.086,69	-3.086,69	
410080083	cuenta 1338	-84.372,14	0,00	0,00	-84.372,14	
410080102	cuenta 1345	-19.731,74	0,00	0,00	-19.731,74	
415080055	cuenta 1545	-25,84	25,84	25,84	-25,84	
	<b>TOTAL</b>	<b>-313.400,15</b>	<b>152.397,13</b>	<b>152.397,13</b>	<b>-313.400,15</b>	

**ÁREA DE PROVEEDORES DE SIGNO CONTRARIO**

ÁREA	Proveedores signo contrario	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Las cuentas de proveedores y acreedores deben tener saldo negativo. Si fueran de signo positivo, podría tratarse de una factura pendiente de recibir o de un anticipo a proveedores por ejemplo, casos en los que hay que reclasificar estos saldos para que al menos queden a 0 €.

**x PROVEEDORES CON SALDOS DE SIGNO CONTRARIO**

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
410080088	cuenta 1340	1.190,71	474,94	1.190,71	474,94	
414001184	cuenta 1484	0,00	99,37	79,57	19,80	
414001199	cuenta 1497	0,00	6.362,45	6.000,00	362,45	
414001226	cuenta 1520	0,00	372,76	0,00	372,76	
414700000	cuenta 1531	0,00	7.075,02	6.000,00	1.075,02	
	<b>TOTAL</b>	<b>1.190,71</b>	<b>14.384,54</b>	<b>13.270,28</b>	<b>2.304,97</b>	

**ÁREA DE RETRIBUCION A TRABAJADORES**

ÁREA	Retribución a trabajadores	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Es recomendable verificar al cierre del periodo que los saldos pendientes de pago o de cobro quedan cancelados al inicio del siguiente periodo.

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
460	Anticipos de remuneraciones	0,00	0,00	0,00	0,00	
465	Remuneraciones pendientes de pago	-60.469,76	702.988,38	654.851,15	-12.332,53	
	<b>TOTAL</b>	<b>-60.469,76</b>	<b>702.988,38</b>	<b>654.851,15</b>	<b>-12.332,53</b>	

**DETALLE DE SUBCUENTAS**

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
465000000	cuenta 1679	-48.069,16	690.587,78	642.518,62	0,00	
465080012	cuenta 1680	-796,54	796,54	1.283,57	-1.283,57	
465080038	cuenta 1681	-11.604,06	11.604,06	11.048,96	-11.048,96	
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	



**ÁREA DE OTROS PASIVOS**

ÁREA	Otros pasivos	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Verificar al cierre del periodo la vigencia y correcta valoración de los siguientes pasivos. Estos códigos no corresponden a pasivos bancarios.

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

**DETALLE DE SUBCUENTAS**

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

**ÁREA DE PASIVOS BANCARIOS**

ÁREA	Pasivos Bancarios	Fecha Balance	31/12/2020
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021


Descripción de la comprobación: Lo correcto es utilizar el método de coste amortizado según establece el Plan Contable. Es conveniente comprobar los saldos bancarios con el informe CIRBE del Banco de España. Si no se utilizara el sistema del coste amortizado o no fuera aplicable, las deudas bancarias contables han de coincidir con la CIRBE, al igual que el corto plazo con el cuadro de amortización bancario (solo no aplicación del coste amortizado).

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
<b>CUENTAS CON ENTIDADES BANCARIAS</b>						
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	-231.810,62	231.810,62	0,00	0,00	
174	Acreeedores por arrend. financiero a largo plazo	-8.587,04	8.587,04	0,00	0,00	
520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito	-1.568.239,04	1.650.192,73	68.358,98	13.594,71	
524	Acreeedores por arrend. financiero a corto plazo	-525.236,81	527.969,46	2.732,65	0,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>-2.333.873,51</b>	<b>2.418.559,85</b>	<b>71.091,63</b>	<b>13.594,71</b>	
Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
5200	Préstamos a corto plazo de entidades de crédito	-1.450.224,47	1.518.250,28	68.357,70	-331,89	Cuenta para préstamos
5208	Deudas por efectos descontados	-118.014,57	131.942,45	1,28	13.926,60	Cuentas para descuento
	<b>TOTAL</b>	<b>-1.568.239,04</b>	<b>1.650.192,73</b>	<b>68.358,98</b>	<b>13.594,71</b>	

**DETALLE DE SUBCUENTAS**

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Cuadro Am.CP	Diferencia CP	CIRBE	Diferencia
170000039	cuenta 9	-2.333,33	2.333,33	0,00	0,00				0,00
170000044	cuenta 10	-42.621,42	42.621,42	0,00	0,00				0,00
170000200	cuenta 11	-6.100,00	6.100,00	0,00	0,00				0,00
170000331	cuenta 12	-180.755,87	180.755,87	0,00	0,00				0,00
174000027	cuenta 13	-8.587,04	8.587,04	0,00	0,00				0,00
520000039	cuenta 1805	-15.800,02	15.800,02	0,00	0,00		0,00		0,00
520000044	cuenta 1806	-85.083,08	133.086,03	48.002,95	0,00		0,00		0,00
520000045	cuenta 1807	-4.943,13	4.943,13	0,00	0,00		0,00		0,00
520000046	cuenta 1808	-1.337.366,96	1.355.857,12	18.490,16	0,00		0,00		0,00
520000103	cuenta 1809	0,00	0,00	184,86	-184,86		-184,86		-184,86
520000124	cuenta 1810	-208,65	208,65	0,00	0,00		0,00		0,00
520000132	cuenta 1811	0,00	0,00	280,61	-280,61		-280,61		-280,61
520000142	cuenta 1812	0,00	1.172,79	1.380,83	-208,04		-208,04		-208,04
520000331	cuenta 1813	-6.840,92	6.840,92	0,00	0,00		0,00		0,00
520080088	cuenta 1814	18,29	341,62	18,29	341,62		341,62		341,62
520800100	cuenta 1815	-118.015,85	127.399,91	0,00	9.384,06				9.384,06
520880010	cuenta 1816	1,28	4.542,54	1,28	4.542,54				4.542,54
524000026	cuenta 1817	-445.130,07	445.130,07	0,00	0,00				0,00
524000027	cuenta 1818	-5.412,74	8.145,39	2.732,65	0,00				0,00
524000028	cuenta 1819	-74.694,00	74.694,00	0,00	0,00				0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>-2.333.873,51</b>	<b>2.418.559,85</b>	<b>71.091,63</b>	<b>13.594,71</b>				

**ÁREA DE CUENTAS NO CANCELADAS**

ÁREA	Cuentas no canceladas	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Al cierre del ejercicio, cuentas como las siguientes deben quedar a 0 €, tales como 555. Se recomienda su revisión y reclasificación en su caso.

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
472	Hacienda Pública, IVA soportado	7.509,93	100.509,84	145.152,84	-37.133,07	
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	1.273,88	383,55	163,88	1.493,55	
477	Hacienda Pública, IVA repercutido	-323.653,40	737.156,93	499.848,74	-86.345,21	
555	Partidas pendientes de aplicación	-1.001,25	35.473,24	34.495,98	-23,99	
	<b>TOTAL</b>	<b>-315.870,84</b>	<b>873.523,56</b>	<b>679.661,44</b>	<b>-122.008,72</b>	

**DETALLE DE SUBCUENTAS**

Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
472000000	cuenta 1701	129,78	134.728,55	134.858,34	-0,01	
472000002	cuenta 1702	0,00	304,16	304,16	0,00	
472000003	cuenta 1703	0,00	457,10	0,00	457,10	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	
477080101	cuenta 1790	-6.795,57	6.795,57	0,00	0,00	
477200000	cuenta 1791	29.377,79	184.293,57	213.671,15	0,21	
477280102	cuenta 1793	-4.230,66	4.230,66	0,00	0,00	
555000000	cuenta 1975	635,15	21.203,76	21.838,91	0,00	
555000640	cuenta 1977	-1.419,38	13.835,44	12.416,06	0,00	
555080023	cuenta 1978	-217,02	434,04	217,01	0,01	
555080101	cuenta 1979	0,00	0,00	24,00	-24,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

**ÁREA DE SALDOS DE ESCASA CUANTÍA**

ÁREA	Saldos de escasa cuantía	Fecha Balance	31/12/2020	Importe seleccionado 1,00	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021		

Descripción de la comprobación: En ocasiones se quedan pequeños saldos sin cancelar que son arrastrados de unos ejercicios a otros y no representan ningún activo ni pasivo real. Se recomienda proceder a su regularización con cuentas tales como 65x / 75x o 678 / 778.

<b>x SALDOS DE ESCASA CUANTÍA</b>						
Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
250000011	cuenta 576	1,00	0,00	0,00	1,00	
281200005	cuenta 606	-1.430,35	1.430,36	0,00	0,01	
281200006	cuenta 607	-113,26	113,28	0,00	0,02	
430080092	cuenta 1633	140.627,66	0,00	140.628,17	-0,51	
439080099	cuenta 1676	0,31	0,30	0,31	0,30	
472000000	cuenta 1701	129,78	134.728,55	134.858,34	-0,01	
473080011	cuenta 1720	0,00	0,25	0,00	0,25	
473080050	cuenta 1725	0,04	0,04	0,04	0,04	
473080055	cuenta 1727	0,41	0,41	0,41	0,41	
475100003	cuenta 1764	-0,03	0,00	0,00	-0,03	
476000001	cuenta 1772	0,00	12.866,33	12.866,35	-0,02	
477200000	cuenta 1791	29.377,79	184.293,57	213.671,15	0,21	
554080010	cuenta 1861	0,00	15.584,25	15.584,19	0,06	
554100052	cuenta 1924	-0,02	0,00	0,00	-0,02	
554180013	cuenta 1941	-99.287,47	444.091,97	344.804,56	-0,06	
554780011	cuenta 1972	-0,25	0,00	0,00	-0,25	
555080023	cuenta 1978	-217,02	434,04	217,01	0,01	
572000045	cuenta 2010	645,88	1.838.575,06	1.839.221,10	-0,16	
577000035	cuenta 2042	-0,10	0,00	0,00	-0,10	
	<b>TOTAL</b>	<b>-17.046,50</b>	<b>2.718.899,28</b>	<b>2.701.853,71</b>	<b>-0,93</b>	


**ÁREA RESTO DE SALDOS DE SIGNO CONTRARIO**

ÁREA	Resto de saldos signo contrario	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Los siguientes saldos, según una guía de balance estandar, pueden tener signo contrario a su naturaleza, por ejemplo activos con signo - o pasivos con signo +. Se recomienda revisar estas cuentas. ( Se trata de un proceso automatizado por lo que puede presentarse alguna cuenta no bien configurada).

<b>x CUENTAS CON SALDO DE SIGNO CONTRARIO A SU NATURALEZA</b>						
Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
281200005	cuenta 606	-1.430,35	1.430,36	0,00	0,01	
281200006	cuenta 607	-113,26	113,28	0,00	0,02	
290680012	cuenta 821	2.645,90	0,00	0,00	2.645,90	
472000000	cuenta 1701	129,78	134.728,55	134.858,34	-0,01	
472000100	cuenta 1704	0,00	-51.099,21	0,00	-51.099,21	
475080010	cuenta 1748	0,00	15,75	0,00	15,75	
475100005	cuenta 1766	32,12	0,00	0,00	32,12	
477080055	cuenta 1785	3.035,24	3.035,22	3.035,22	3.035,24	
477200000	cuenta 1791	29.377,79	184.293,57	213.671,15	0,21	
520080088	cuenta 1814	18,29	341,62	18,29	341,62	
520800100	cuenta 1815	-118.015,85	127.399,91	0,00	9.384,06	
520880010	cuenta 1816	1,28	4.542,54	1,28	4.542,54	
572000023	cuenta 2004	-1,53	286.491,58	286.846,57	-356,52	
572000045	cuenta 2010	645,88	1.838.575,06	1.839.221,10	-0,16	
572080039	cuenta 2022	1.808,43	0,00	1.826,43	-18,00	
577000035	cuenta 2042	-0,10	0,00	0,00	-0,10	
<b>TOTAL</b>		<b>-81.866,38</b>	<b>2.529.868,23</b>	<b>2.487.357,64</b>	<b>-39.355,79</b>	

**ÁREA DE RESTO DE SALDOS DESDE APERTURA**


ÁREA	Resto de saldos desde apertura.	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Es conveniente revisar saldos que no hayan variado desde la apertura por si no reflejaran un activo o pasivo real.

<b>CUENTAS CON ANTIGÜEDAD SUPERIOR A UN AÑO</b>							
n	Cuenta	Denominación	Apertura	Debe	Haber	Saldo	Observaciones
	300080012	cuenta 836	12.560,97	12.560,97	12.560,97	12.560,97	
	470080088	cuenta 1693	1,62	1,62	1,62	1,62	
	470080089	cuenta 1694	13,95	13,95	13,95	13,95	
	470080091	cuenta 1696	64,84	64,84	64,84	64,84	
	473080039	cuenta 1724	1,36	0,00	0,00	1,36	
	473080050	cuenta 1725	0,04	0,04	0,04	0,04	
	473080055	cuenta 1727	0,41	0,41	0,41	0,41	
	473080082	cuenta 1729	84,94	84,94	84,94	84,94	
	473080092	cuenta 1735	25,08	13,63	13,63	25,08	
	473100000	cuenta 1737	431,35	0,00	0,00	431,35	
	473200000	cuenta 1738	2,16	0,00	0,00	2,16	
	475080060	cuenta 1753	-24,00	24,00	24,00	-24,00	
	475080091	cuenta 1756	-0,46	0,46	0,46	-0,46	
	475080092	cuenta 1757	-155,63	155,63	155,63	-155,63	
	475100002	cuenta 1763	-9,38	0,00	0,00	-9,38	
	475100003	cuenta 1764	-0,03	0,00	0,00	-0,03	
	475100005	cuenta 1766	32,12	0,00	0,00	32,12	
	490000070	cuenta 1798	-39.164,88	0,00	0,00	-39.164,88	
	490000183	cuenta 1799	-381.056,74	0,00	0,00	-381.056,74	
	540000101	cuenta 1820	5.041,72	0,00	0,00	5.041,72	
	540000119	cuenta 1822	2.088,95	0,00	0,00	2.088,95	
	552080082	cuenta 1825	12.295,03	12.295,03	12.295,03	12.295,03	
	552080088	cuenta 1826	110.392,37	110.392,37	110.392,37	110.392,37	
	552180081	cuenta 1828	-17.213,04	17.213,04	17.213,04	-17.213,04	
	554000011	cuenta 1832	2.030,23	0,00	0,00	2.030,23	
	554000084	cuenta 1845	17.749,34	0,00	0,00	17.749,34	
	554000091	cuenta 1851	11.281,72	1.528,44	1.528,44	11.281,72	
	554080006	cuenta 1860	-10,00	0,00	0,00	-10,00	
	554100012	cuenta 1921	-509.101,69	0,00	0,00	-509.101,69	

554100052	cuenta 1924	-0,02	0,00	0,00	-0,02
554100060	cuenta 1926	-4.273,51	0,00	0,00	-4.273,51
554170088	cuenta 1936	-1,59	0,00	0,00	-1,59
554180011	cuenta 1939	2.030,24	0,00	0,00	2.030,24
554780011	cuenta 1972	-0,25	0,00	0,00	-0,25
565000005	cuenta 1981	5.550,00	0,00	0,00	5.550,00
565000667	cuenta 1983	218,99	0,00	0,00	218,99
565001160	cuenta 1985	426,30	0,00	0,00	426,30
565080088	cuenta 1988	46,63	46,63	46,63	46,63
570080056	cuenta 1993	128,43	128,43	128,43	128,43
572000100	cuenta 2013	13,18	0,00	0,00	13,18
577000035	cuenta 2042	-0,10	0,00	0,00	-0,10
<b>TOTAL</b>		<b>-768.499,35</b>	<b>154.524,43</b>	<b>154.524,43</b>	<b>-768.499,35</b>

**EJEMPLOS DE RATIOS**

ÁREA	Resto de saldos desde apertura.	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	empresa de ejemplo	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Por medio de ciertos ratios se pueden detectar la existencia de errores contables. Se indican dos a modo de ejemplo.

Cuenta	Concepto	2.020			
661	Intereses de obligaciones y bonos	0,00			
662	Intereses de deudas	98.176,80			
664	Dividendos de acciones o participaciones contabiliza	0,00			
665	Intereses por descuento de efectos y operaciones de	11.622,67			
	<b>TOTAL</b>	<b>109.799,47</b>			

<b>RATIOS COSTE DEUDA</b>					
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	0,00	-231.810,62		
171	Deudas a largo plazo	0,00	0,00		
174	Acreedores por arrend. financiero a largo plazo	0,00	-8.587,04		
520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito	13.594,71	-1.568.239,04		
524	Acreedores por arrend. financiero a corto plazo	0,00	-525.236,81		
	<b>Pasivo Exigible a 31/12</b>	<b>13.594,71</b>	<b>-2.333.873,51</b>		
	Intereses	109.799,47			
	<b>COSTE PASIVO EXIGIBLE</b>	<b>-807,66%</b>			
	PASIVO MEDIO DEL EJERCICIO	-1.160.139,40			
	<b>COSTE MEDIO PASIVO EXIGIBLE</b>	<b>9,46%</b>	Aproximación del coste medio del pasivo bancario.		

Cuenta	Concepto	2.020			
640	Sueldos y salarios	1.134.711,97			
641	Indemnizaciones	326.378,11			
	<b>TOTAL</b>	<b>1.461.090,08</b>			
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	358.347,06			
	<b>OVER-ALL SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>24,53%</b>	Este ratio representa el coste % de seguridad social. Habitualmente está en un entorno del 30%-37% Para importes distintos es recomendable su revisión.		

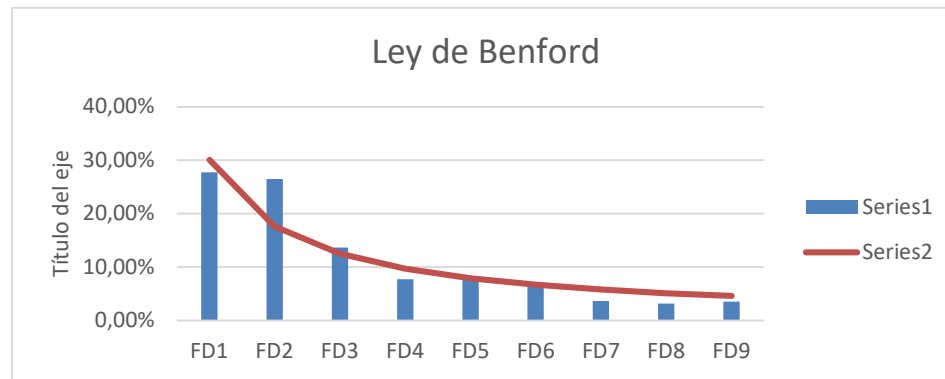
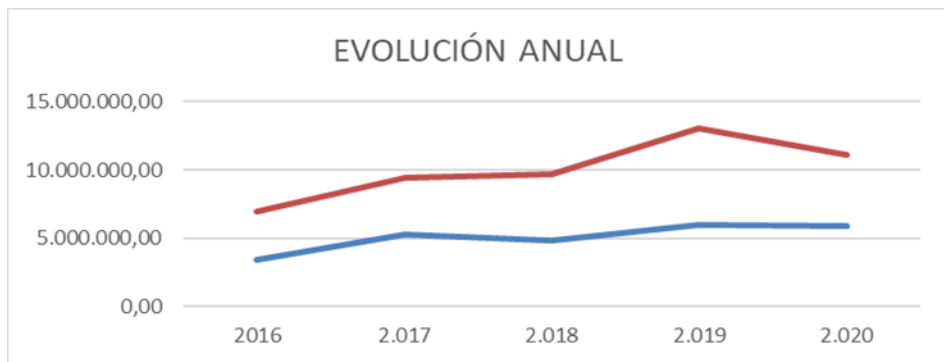


## EJEMPLOS DE OTRAS TÉCNICAS DE ANÁLISIS A REALIZAR CON EL DIARIO CONTABLE

ÁREA	Fecha Balance	31/12/2020	
Empresa	Fecha Revisión:	01/06/2021	

Descripción de la comprobación: Son muy recomendables técnicas de análisis de tendencias, anuales, mensuales, ... Así mismo al análisis de la tipología de asientos puede poner de manifiesto la existencia de errores. También la Ley de Benford pone de manifiesto ciertos indicios de fraude o error.

### EVOLUCION COMPRAS-VENTAS



### TIPOLOGÍA DE ASIENTOS

Cuenta	Num.Astos.	Debe	Haber	Contrapartida
600	398	646.604,77	17.513,53	400
600	119	68.537,90	1.052,76	623
600	95	56.175,25	888,29	631
600	5	0,00	22.822,92	678
600	5	0,00	21.125,33	629
600	2	1.955,82	0,00	627
600	1	177,58	0,00	217
610	2	15.037,17	37.138,52	300

La ley de Benford, también conocida como la ley del primer dígito, asegura que, en gran variedad de conjuntos de datos numéricos que existen en la vida real, la primera cifra es 1 con mucha más frecuencia que el resto de los números. Además, según crece este primer dígito, menos probable es que se encuentre en la primera posición. La ley también asegura cierta frecuencia para los siguientes dígitos. Este Ley se utiliza para detectar fraudes, no cumplir la Ley es un indicio.

### LEY DE BENFORD

Cuenta	Num	FD1	FD2	FD3	FD4	FD5	FD6	FD7	FD8	FD9
601	525	163	137	59	39	38	22	25	17	25
602	321	77	82	60	29	17	34	7	9	6
607	35	4	14	1	0	13	1	0	2	0
<b>TOTAL</b>	<b>881</b>	<b>244</b>	<b>233</b>	<b>120</b>	<b>68</b>	<b>68</b>	<b>57</b>	<b>32</b>	<b>28</b>	<b>31</b>
		<b>27,70%</b>	<b>26,45%</b>	<b>13,62%</b>	<b>7,72%</b>	<b>7,72%</b>	<b>6,47%</b>	<b>3,63%</b>	<b>3,18%</b>	<b>3,52%</b>
	LEY DE BENFORD	30,10%	17,60%	12,50%	9,70%	7,90%	6,70%	5,80%	5,10%	4,60%
	<b>DESVIACIÓN</b>	<b>-2,40%</b>	<b>8,85%</b>	<b>1,12%</b>	<b>-1,98%</b>	<b>-0,18%</b>	<b>-0,23%</b>	<b>-2,17%</b>	<b>-1,92%</b>	<b>-1,08%</b>