

DESCRIPCIÓN	Diciembre-21						Diciembre-20					
	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Desv.	Importancia	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Desv.	Importancia
A) REALIZABLE Y TESORERÍA	18.390.417	100,00%	ALTA	10.056.950	121%	ALTA	8.333.466	100,00%	ALTA	-583.170	-6,54%	BAJA
I) Activos no corrientes mantenidos para la venta	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
III) Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	6.750.000	36,70%	ALTA	1.490.000	28,33%	ALTA	5.260.000	63,12%	ALTA	242.248	4,83%	MEDIA
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.(euros)	6.700.000	36,43%	ALTA	1.440.000	27,38%	ALTA	5.260.000	63,12%	ALTA	274.248	5,50%	MEDIA
2. Clientes por Ventas y prestación de servicios.(mon.extranjera)	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
3. Clientes por facturas pendientes de formalizar	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
4. Clientes, efectos comerciales a cobrar en cartera	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
5. Clientes, efectos comerciales descontados	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
6. Clientes, efectos comerciales en gestión de cobro	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
7. Clientes, efectos comerciales impagados	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
8. Clientes de dudoso cobro	50.000	0,27%	BAJA	50.000	-	-	0	-	-	-32.000	-	-
9. Clientes, otras operaciones y servicios	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
10. Clientes, empresas del grupo y asociadas	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
11. Deudores varios	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
12. Personal deudor	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
13. Activos por impuesto corriente	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
14. Hacienda Pública, deudora por I.V.A.	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
15. Hacienda Pública, deudora por otros conceptos	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
16. Hacienda Pública, I.V.A. soportado	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
17. Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
18. Seguridad Social, deudora	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
19. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
IV) Inversiones en emp.grupo y asoc.a corto plazo	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
V) Inversiones financieras a corto plazo	745.000	4,05%	MEDIA	400.000	116%	ALTA	345.000	4,14%	MEDIA	-	-	-
VI) Periodificaciones a corto plazo	360	0,00%	BAJA	360	-	-	0	-	-	-	-	-
I) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	10.895.057	59,24%	ALTA	8.166.590	299%	ALTA	2.728.466	32,74%	ALTA	-825.418	-23,23%	BAJA
1. Caja	0	-	-	-1.101.066	-	-	1.101.066	13,21%	ALTA	205.466	22,94%	ALTA
2. Bancos	10.895.057	59,24%	ALTA	9.267.657	569%	ALTA	1.627.400	19,53%	ALTA	-1.030.884	-38,78%	BAJA
3. Otros activos líquidos equivalentes	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-

DESCRIPCIÓN	Diciembre-21						Diciembre-20					
	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Desv.	Importancia	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Desv.	Importancia
B) PASIVO CORRIENTE	7.064.145	100,00%	-	2.863.445	68,17%	ALTA	4.200.700	100,00%	-	-170.858	-3,91%	BAJA
I) Pasivos vinculados a activos no ctes.mantenidos para la	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
II) Provisiones a corto plazo	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
III) Deudas a corto plazo	2.640.085	37,37%	-	1.525.085	137%	ALTA	1.115.000	26,54%	-	129.353	13,12%	ALTA
1. Obligaciones y otros valores negociables	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
2. Deudas con entidades de crédito	1.627.595	23,04%	-	512.595	45,97%	ALTA	1.115.000	26,54%	-	129.353	13,12%	ALTA
3. Acreedores por arrendamiento financiero	12.490	0,18%	-	12.490	-	-	0	-	-	-	-	-
4. Derivados financieros a corto plazo	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
5. Otros pasivos financieros	1.000.000	14,16%	-	1.000.000	-	-	0	-	-	-	-	-
IV) Deudas con empresas del grupo y asociadas a cto.pzo.	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
V) Acreedores comerc.y otras cuentas a pagar	4.424.061	62,63%	-	1.338.361	43,37%	ALTA	3.085.700	73,46%	-	-300.211	-8,87%	BAJA
1. Proveedores	2.645.000	37,44%	-	568.000	27,35%	ALTA	2.077.000	49,44%	-	217.578	11,70%	ALTA
2. Proveedores, efectos comerciales a pagar	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
3. Proveedores, empresas del grupo y asociadas a cto.pzo.	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
4. Acreedores varios a corto plazo	425.000	6,02%	-	-	-	-	425.000	10,12%	-	-258.853	-37,85%	BAJA
5. Acreedores, efectos comerciales a pagar	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
6. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
7. Pasivos por impuesto corriente	253.682	3,59%	-	-46.318	-15,44%	BAJA	300.000	7,14%	-	20.000	7,14%	MEDIA
8. Hacienda Pública, acreedora por IVA.	475.379	6,73%	-	402.179	549%	ALTA	73.200	1,74%	-	-15.348	-17,33%	BAJA
9. Hacienda Pública, acreedora por subvenciones a reintegrar	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
10. Seguridad Social, acreedora	370.000	5,24%	-	370.000	-	-	0	-	-	-289.088	-	-
11. Hacienda Pública, I.V.A. repercutido	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
12. Hacienda Pública, retenciones practicadas	255.000	3,61%	-	44.500	21,14%	ALTA	210.500	5,01%	-	25.500	13,78%	ALTA
13. Anticipos de clientes	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
VI) Periodificaciones a corto plazo	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
VII) Deudas con caract.especiales a corto plazo	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
REALIZABLE + TESORERÍA - PASIVO CORRIENTE	11.326.271	61,59%	ALTA	7.193.505	174%	ALTA	4.132.766	49,59%	ALTA	-412.312	-9,07%	BAJA
TEST ÁCIDO O DISPONIBILIDAD	2,60	-	-	1	31,23%	ALTA	1,98	-	-	0	-2,74%	BAJA

VALORES DE LAS DIFERENCIAS

Diferencia 'BAJA'	2,00
Diferencia 'MEDIA'	6,00
Diferencia 'ALTA'	8,00

El coeficiente medio del Ácid Test en términos generales tiene que estar situado entre 0.8 y 1.2

Coeficiente del Acid Test Diciembre-2021, está situado en un 2,60.

El coeficiente medio del Ácid Test se encuentra por encima de la media recomendable.

La desviación absoluta del coeficiente del Ácid Test es del 31,23 %. Se requiere contemplar la evolución de los fondos propios, la evolución de las inversiones y el análisis de los plazos medios de cobros y pagos.

RESUMEN DE LAS DESVIACIONES EN PORCENTAJES

DESGLOSE APARTADOS	ALTA	BAJA	MEDIA
TESORERÍA + REALIZABLE	120,68%	-	-
PASIVO CORRIENTE	68,17%	-	-
DISPONIBILIDAD	174,06%	-	-
COEFICIENTE DEL ACID TEST	31,23%	-	-