

DESCRIPCIÓN	Diciembre-21						Diciembre-20					
	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Desv.	Importancia	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Desv.	Importancia
A) ACTIVO CORRIENTE	20.310.417	100,00%	ALTA	10.199.350	101%	ALTA	10.111.066	100,00%	ALTA	-475.923	-4,50%	BAJA
I) Activos no corrientes mantenidos para la venta	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
II) Existencias	1.920.000	9,45%	ALTA	142.400	8,01%	ALTA	1.777.600	17,58%	ALTA	107.247	6,42%	MEDIA
1. Existencias comerciales	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
2. Existencias de materias primas y otros aprovisionamientos	200.000	0,99%	BAJA	-120.000	-37,50%	BAJA	320.000	3,17%	MEDIA	129.750	68,20%	ALTA
3. Existencias de productos en curso	520.000	2,56%	MEDIA	20.000	4,00%	MEDIA	500.000	4,95%	MEDIA	20.000	4,17%	MEDIA
4. Existencias de productos terminados	1.200.000	5,91%	MEDIA	242.400	25,31%	ALTA	957.600	9,47%	ALTA	-42.503	-4,25%	BAJA
5. Existencias de subproductos, residuos y materiales recuperados	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
6. Anticipos a proveedores	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
III) Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	6.750.000	33,23%	ALTA	1.490.000	28,33%	ALTA	5.260.000	52,02%	ALTA	242.248	4,83%	MEDIA
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.(euros)	6.700.000	32,99%	ALTA	1.440.000	27,38%	ALTA	5.260.000	52,02%	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	0,25%	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	-	-	-	-	-

DESCRIPCIÓN	Diciembre-21						Diciembre-20					
	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Desv.	Importancia	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Desv.	Importancia
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	3,67%	MEDIA	400.000	116%	ALTA	345.000	3,41%	MEDIA	-	-	-
VI) Periodificaciones a corto plazo	360	0,00%	BAJA	360	-	-	0	-	-	-	-	-
VII) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	10.895.057	53,64%	ALTA	8.166.590	299%	ALTA	2.728.466	26,99%	ALTA	-825.418	-23,23%	BAJA
1. Caja	0	-	-	-1.101.066	-	-	1.101.066	10,89%	ALTA	205.466	22,94%	ALTA
2. Bancos	10.895.057	53,64%	ALTA	9.267.657	569%	ALTA	1.627.400	16,10%	ALTA	-1.030.884	-38,78%	BAJA
3. Otros activos líquidos equivalentes	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
B) PASIVO CORRIENTE	7.064.145	100,00%	ALTA	2.863.445	68,17%	ALTA	4.200.700	100,00%	ALTA	-170.858	-3,91%	BAJA
I) PASIVO CORRIENTE	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
II) Provisiones a corto plazo	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
III) Deudas a corto plazo	2.640.085	37,37%	ALTA	1.525.085	137%	ALTA	1.115.000	26,54%	ALTA	129.353	13,12%	ALTA
1. Obligaciones y otros valores negociables	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
2. Deudas con entidades de crédito	1.627.595	23,04%	ALTA	512.595	45,97%	ALTA	1.115.000	26,54%	ALTA	129.353	13,12%	ALTA
3. Acreedores por arrendamiento financiero	12.490	0,18%	BAJA	12.490	-	-	0	-	-	-	-	-
4. Derivados financieros a corto plazo	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
5. Otros pasivos financieros	1.000.000	14,16%	ALTA	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%	ALTA	1.338.361	43,37%	ALTA	3.085.700	73,46%	ALTA	-300.211	-8,87%	BAJA
1. Proveedores	2.645.000	37,44%	ALTA	568.000	27,35%	ALTA	2.077.000	49,44%	ALTA	217.578	11,70%	ALTA
2. Proveedores, efectos comerciales a pagar	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
3. Proveedores, empresas del grupo y asoc.a cto.pzo.	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
4. Acreedores varios a corto plazo	425.000	6,02%	MEDIA	-	-	-	425.000	10,12%	ALTA	-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%	MEDIA	-46.318	-15,44%	BAJA	300.000	7,14%	MEDIA	20.000	7,14%	MEDIA
8. Hacienda Pública, acreedora por IVA.	475.379	6,73%	MEDIA	402.179	549%	ALTA	73.200	1,74%	BAJA	-15.348	-17,33%	BAJA
9. Hacienda Pública, acreedora por subvenciones a reintegrar	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-

AUDITORÍA DEL FONDO DE MANIOBRA

DESCRIPCIÓN	Diciembre-21						Diciembre-20					
	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Desv.	Importancia	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Desv.	Importancia
10. Seguridad Social, acreedora	370.000	5,24%	MEDIA	370.000	-	-	0	-	-	-289.088	-	-
11. Hacienda Pública, I.V.A. repercutido	0	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
12. Hacienda Pública, retenciones practicadas	255.000	3,61%	MEDIA	44.500	21,14%	ALTA	210.500	5,01%	MEDIA	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	-	-	-	-	-
FONDO DE MANIOBRA	13.246.271	65,22%	ALTA	7.335.905	124%	ALTA	5.910.366	58,45%	ALTA	-305.065	-4,91%	BAJA
COEFICIENTE DEL FONDO DE MANIOBRA	2,88	-	-	0,47	19,45%	ALTA	2,41	-	-	-0,01	-0,61%	BAJA

VALORES DE LAS DIFERENCIAS

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

RESUMEN DE LAS DESVIACIONES EN PORCENTAJES

DESGLOSE APARTADOS	ALTA	BAJA	MEDIA
ACTIVO CORRIENTE: Dic - 21	100,87%	-	-
PASIVO CORRIENTE: Dic - 21	68,17%	-	-
FONDO DE MANIOBRA: Dic - 21	124,12%	-	-
COEFICIENTE DEL FONDO DE MANIOBRA	19,45%	-	-

El coeficiente medio del Fondo de Maniobra en términos generales tiene que estar situado entre 1,5 y 2.

El coeficiente de la empresa en el ejercicio Diciembre-2021, está situado en un 2,88.

El coeficiente medio del Fondo de Maniobra se encuentra por encima de la media recomendable.

La desviación absoluta del coeficiente del Fondo de Maniobra es del 19,45 %. Se requiere contemplar la evolución de los fondos propios, la evolución de las inversiones, el análisis de los plazos medios de cobros y pagos y el desplazamiento hacia otras áreas del circulante.