

# AUDITORÍA DEL TEST ÁCIDO

DESCRIPCIÓN	Diciembre-23						Diciembre-22					
	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Devs.	Importancia	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Devs.	Importancia
<b>A) REALIZABLE Y TESORERÍA</b>	<b>290.579</b>	<b>100,00%</b>	<b>ALTA</b>	<b>188.699</b>	<b>185%</b>	<b>ALTA</b>	<b>101.880</b>	<b>100,00%</b>	<b>ALTA</b>	<b>-90.124</b>	<b>-46,94%</b>	<b>BAJA</b>
<b>I) Activos no corrientes mantenidos para la venta</b>	11.120	3,52%	<b>MEDIA</b>	-955	-7,91%	<b>BAJA</b>	12.075	10,13%	<b>ALTA</b>	4.662	62,88%	<b>ALTA</b>
III) Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	189.325	59,86%	<b>ALTA</b>	158.338	511%	<b>ALTA</b>	30.988	26,00%	<b>ALTA</b>	-93.514	-75,11%	<b>BAJA</b>
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.(euros)	132.798	41,98%	<b>ALTA</b>	131.356	9.106%	<b>ALTA</b>	1.443	1,21%	<b>BAJA</b>	-87.090	-98,37%	<b>BAJA</b>
2. Clientes por Ventas y prestación de servicios.(mon.extranjera)	1.305	0,41%	<b>BAJA</b>	653	100%	<b>ALTA</b>	653	0,55%	<b>BAJA</b>	-218	-25,00%	<b>BAJA</b>
3. Clientes por facturas pendientes de formalizar	1.310	0,41%	<b>BAJA</b>	655	100%	<b>ALTA</b>	655	0,55%	<b>BAJA</b>	-218	-25,00%	<b>BAJA</b>
4. Clientes, efectos comerciales a cobrar en cartera	1.320	0,42%	<b>BAJA</b>	660	100%	<b>ALTA</b>	660	0,55%	<b>BAJA</b>	-220	-25,00%	<b>BAJA</b>
5. Clientes, efectos comerciales descontados	1.325	0,42%	<b>BAJA</b>	663	100%	<b>ALTA</b>	663	0,56%	<b>BAJA</b>	-221	-25,00%	<b>BAJA</b>
6. Clientes, efectos comerciales en gestión de cobro	1.330	0,42%	<b>BAJA</b>	665	100%	<b>ALTA</b>	665	0,56%	<b>BAJA</b>	-222	-25,00%	<b>BAJA</b>
7. Clientes, efectos comerciales impagados	1.335	0,42%	<b>BAJA</b>	668	100%	<b>ALTA</b>	668	0,56%	<b>BAJA</b>	-223	-25,00%	<b>BAJA</b>
8. Clientes de dudoso cobro	1.395	0,44%	<b>BAJA</b>	698	100%	<b>ALTA</b>	698	0,59%	<b>BAJA</b>	-233	-25,00%	<b>BAJA</b>
10. Clientes, empresas del grupo y asociadas	10.717	3,39%	<b>MEDIA</b>	3.650	51,64%	<b>ALTA</b>	7.068	5,93%	<b>MEDIA</b>	-77	-1,08%	<b>BAJA</b>
11. Deudores varios	15.518	4,91%	<b>MEDIA</b>	9.046	140%	<b>ALTA</b>	6.473	5,43%	<b>MEDIA</b>	-2.158	-25,00%	<b>BAJA</b>
12. Personal deudor	3.505	1,11%	<b>BAJA</b>	1.753	100%	<b>ALTA</b>	1.753	1,47%	<b>BAJA</b>	-584	-25,00%	<b>BAJA</b>
13. Activos por impuesto corriente	1.495	0,47%	<b>BAJA</b>	748	100%	<b>ALTA</b>	748	0,63%	<b>BAJA</b>	-249	-25,00%	<b>BAJA</b>
14. Hacienda Pública, deudora por I.V.A.	1.485	0,47%	<b>BAJA</b>	743	100%	<b>ALTA</b>	743	0,62%	<b>BAJA</b>	-248	-25,00%	<b>BAJA</b>
15. Hacienda Pública, deudora por otros conceptos	2.975	0,94%	<b>BAJA</b>	1.488	100%	<b>ALTA</b>	1.488	1,25%	<b>BAJA</b>	-496	-25,00%	<b>BAJA</b>
16. Hacienda Pública, I.V.A. soportado	1.505	0,48%	<b>BAJA</b>	753	100%	<b>ALTA</b>	753	0,63%	<b>BAJA</b>	-251	-25,00%	<b>BAJA</b>
17. Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	1.510	0,48%	<b>BAJA</b>	755	100%	<b>ALTA</b>	755	0,63%	<b>BAJA</b>	-252	-25,00%	<b>BAJA</b>
18. Seguridad Social, deudora	1.500	0,47%	<b>BAJA</b>	750	100%	<b>ALTA</b>	750	0,63%	<b>BAJA</b>	-250	-25,00%	<b>BAJA</b>
19. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	4.465	1,41%	<b>BAJA</b>	2.233	100%	<b>ALTA</b>	2.233	1,87%	<b>MEDIA</b>	-744	-25,00%	<b>BAJA</b>
IV) Inversiones en emp.grupo y asoc.a corto plazo	31.592	9,99%	<b>ALTA</b>	10.707	51,27%	<b>ALTA</b>	20.885	17,52%	<b>ALTA</b>	-176	-0,84%	<b>BAJA</b>
V) Inversiones financieras a corto plazo	38.437	12,15%	<b>ALTA</b>	10.557	37,87%	<b>ALTA</b>	27.880	23,39%	<b>ALTA</b>	2.255	8,80%	<b>ALTA</b>
<b>VI) Periodificaciones a corto plazo</b>	<b>3.865</b>	<b>1,22%</b>	<b>BAJA</b>	<b>1.933</b>	<b>100%</b>	<b>ALTA</b>	<b>1.933</b>	<b>1,62%</b>	<b>BAJA</b>	<b>-644</b>	<b>-25,00%</b>	<b>BAJA</b>
VII) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	16.240	5,13%	<b>ALTA</b>	8.120	100%	<b>ALTA</b>	8.120	6,81%	<b>ALTA</b>	-2.707	-25,00%	<b>BAJA</b>
1. Caja	4.615	1,46%	<b>ALTA</b>	2.308	100%	<b>ALTA</b>	2.308	1,94%	<b>ALTA</b>	-769	-25,00%	<b>BAJA</b>
2. Bancos	9.290	2,94%	<b>ALTA</b>	4.645	100%	<b>ALTA</b>	4.645	3,90%	<b>ALTA</b>	-1.548	-25,00%	<b>BAJA</b>
3. Otros activos líquidos equivalentes	2.335	0,74%	<b>ALTA</b>	1.168	100%	<b>ALTA</b>	1.168	0,98%	<b>ALTA</b>	-389	-25,00%	<b>BAJA</b>
<b>B) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>152.628</b>	<b>100,00%</b>	<b>ALTA</b>	<b>75.366</b>	<b>97,55%</b>	<b>ALTA</b>	<b>77.263</b>	<b>100,00%</b>	<b>ALTA</b>	<b>-22.718</b>	<b>-22,72%</b>	<b>BAJA</b>

# AUDITORÍA DEL TEST ÁCIDO

DESCRIPCIÓN	Diciembre-23						Diciembre-22					
	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Devs.	Importancia	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Devs.	Importancia
I) PASIVO CORRIENTE	11.875	7,78%	<b>MEDIA</b>	5.938	100%	<b>ALTA</b>	5.938	7,69%	<b>MEDIA</b>	-1.979	-25,00%	<b>BAJA</b>
II) Provisiones a corto plazo	16.255	10,65%	<b>ALTA</b>	8.128	100%	<b>ALTA</b>	8.128	10,52%	<b>ALTA</b>	-2.709	-25,00%	<b>BAJA</b>
III) Deudas a corto plazo	58.275	38,18%	<b>ALTA</b>	26.885	85,65%	<b>ALTA</b>	31.390	40,63%	<b>ALTA</b>	-7.460	-19,20%	<b>BAJA</b>
1. Obligaciones y otros valores negociables	6.540	4,29%	<b>MEDIA</b>	3.270	100%	<b>ALTA</b>	3.270	4,23%	<b>MEDIA</b>	-1.090	-25,00%	<b>BAJA</b>
2. Deudas con entidades de crédito	10.670	6,99%	<b>MEDIA</b>	5.335	100%	<b>ALTA</b>	5.335	6,91%	<b>MEDIA</b>	-1.778	-25,00%	<b>BAJA</b>
3. Acreedores por arrendamiento financiero	3.545	2,32%	<b>MEDIA</b>	1.773	100%	<b>ALTA</b>	1.773	2,29%	<b>MEDIA</b>	-591	-25,00%	<b>BAJA</b>
4. Derivados financieros a corto plazo	0	-	-	-2.253	-	-	2.253	2,92%	<b>MEDIA</b>	2.253	-	-
5. Otros pasivos financieros	37.520	24,58%	<b>ALTA</b>	18.760	100%	<b>ALTA</b>	18.760	24,28%	<b>ALTA</b>	-6.253	-25,00%	<b>BAJA</b>
IV) Deudas con empresas del grupo y asociadas a cto.pzo.	21.630	14,17%	<b>ALTA</b>	10.815	100%	<b>ALTA</b>	10.815	14,00%	<b>ALTA</b>	-3.605	-25,00%	<b>BAJA</b>
V) Acreedores comerc.y otras cuentas a pagar	37.433	24,53%	<b>ALTA</b>	20.021	115%	<b>ALTA</b>	17.413	22,54%	<b>ALTA</b>	-5.771	-24,89%	<b>BAJA</b>
1. Proveedores	6.105	4,00%	<b>MEDIA</b>	3.053	100%	<b>ALTA</b>	3.053	3,95%	<b>MEDIA</b>	-1.018	-25,00%	<b>BAJA</b>
2. Proveedores, efectos comerciales a pagar	1.210	0,79%	<b>BAJA</b>	605	100%	<b>ALTA</b>	605	0,78%	<b>BAJA</b>	-202	-25,00%	<b>BAJA</b>
3. Proveedores, empresas del grupo y asoc.a cto.pzo.	7.395	4,85%	<b>MEDIA</b>	3.698	100%	<b>ALTA</b>	3.698	4,79%	<b>MEDIA</b>	-1.233	-25,00%	<b>BAJA</b>
4. Acreedores varios a corto plazo	5.115	3,35%	<b>MEDIA</b>	2.558	100%	<b>ALTA</b>	2.558	3,31%	<b>MEDIA</b>	-853	-25,00%	<b>BAJA</b>
5. Acreedores, efectos comerciales a pagar	1.285	0,84%	<b>BAJA</b>	643	100%	<b>ALTA</b>	643	0,83%	<b>BAJA</b>	-214	-25,00%	<b>BAJA</b>
6. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	5.603	3,67%	<b>MEDIA</b>	4.131	281%	<b>ALTA</b>	1.473	1,91%	<b>BAJA</b>	-491	-25,00%	<b>BAJA</b>
7. Pasivos por impuesto corriente	1.550	1,02%	<b>BAJA</b>	775	100%	<b>ALTA</b>	775	1,00%	<b>BAJA</b>	-258	-25,00%	<b>BAJA</b>
8. Hacienda Pública, acreedora por IVA.	1.540	1,01%	<b>BAJA</b>	770	100%	<b>ALTA</b>	770	1,00%	<b>BAJA</b>	-257	-25,00%	<b>BAJA</b>
9. Hacienda Pública, acreedora por subvenciones a reintegrar	1.555	1,02%	<b>BAJA</b>	778	100%	<b>ALTA</b>	778	1,01%	<b>BAJA</b>	-259	-25,00%	<b>BAJA</b>
10. Seguridad Social, acreedora	1.560	1,02%	<b>BAJA</b>	780	100%	<b>ALTA</b>	780	1,01%	<b>BAJA</b>	-260	-25,00%	<b>BAJA</b>
11. Hacienda Pública, I.V.A. repercutido	1.565	1,03%	<b>BAJA</b>	783	100%	<b>ALTA</b>	783	1,01%	<b>BAJA</b>	-261	-25,00%	<b>BAJA</b>
12. Hacienda Pública, retenciones practicadas	1.545	1,01%	<b>BAJA</b>	773	100%	<b>ALTA</b>	773	1,00%	<b>BAJA</b>	-258	-25,00%	<b>BAJA</b>
13. Anticipos de clientes	1.405	0,92%	<b>BAJA</b>	678	93,13%	<b>ALTA</b>	728	0,94%	<b>BAJA</b>	-209	-22,33%	<b>BAJA</b>
VI) Periodificaciones a corto plazo	3.875	2,54%	<b>MEDIA</b>	1.938	100%	<b>ALTA</b>	1.938	2,51%	<b>MEDIA</b>	-646	-25,00%	<b>BAJA</b>
VII) Deudas con caract.especiales a corto plazo	3.285	2,15%	<b>MEDIA</b>	1.643	100%	<b>ALTA</b>	1.643	2,13%	<b>MEDIA</b>	-548	-25,00%	<b>BAJA</b>
<b>REALIZABLE + TESORERÍA - PASIVO CORRIENTE</b>	<b>137.951</b>	<b>47,47%</b>	<b>ALTA</b>	<b>113.334</b>	<b>460%</b>	<b>ALTA</b>	<b>24.618</b>	<b>24,16%</b>	<b>ALTA</b>	<b>-67.406</b>	<b>-73,25%</b>	<b>BAJA</b>
<b>TEST ÁCIDO O DISPONIBILIDAD</b>	<b>1,81</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>58,76%</b>	<b>ALTA</b>	<b>1,14</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-1</b>	<b>-37,53%</b>	<b>BAJA</b>

# AUDITORÍA DEL TEST ÁCIDO

## 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-2023, está situado en un 1,81.

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

La desviación absoluta del coeficiente del Ácid Test es del 58,76 %. 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	185,22%	-	-
PASIVO CORRIENTE	97,55%	-	-
DISPONIBILIDAD	460,38%	-	-
COEFICIENTE DEL ACID TEST	58,76%	-	-