

# AUDITORÍA DE LA DISPONIBILIDAD ORDINARIA

DESCRIPCIÓN	Diciembre-23					Diciembre-22						
	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Devs.	Importancia	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Devs.	Importancia
<b>A) TESORERÍA o DISPONIBILIDAD ORDINARIA</b>	16.240	100,00%	<b>ALTA</b>	8.120	100%	<b>ALTA</b>	8.120	100,00%	<b>ALTA</b>	-2.707	-25,00%	<b>BAJA</b>
VII) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	16.240	100,00%	<b>ALTA</b>	8.120	100%	<b>ALTA</b>	8.120	100,00%	<b>ALTA</b>	-2.707	-25,00%	<b>BAJA</b>
1. Caja	4.615	28,42%	<b>ALTA</b>	2.308	100%	<b>ALTA</b>	2.308	28,42%	<b>ALTA</b>	-769	-25,00%	<b>BAJA</b>
2. Bancos	9.290	57,20%	<b>ALTA</b>	4.645	100%	<b>ALTA</b>	4.645	57,20%	<b>ALTA</b>	-1.548	-25,00%	<b>BAJA</b>
3. Otros activos líquidos equivalentes	2.335	14,38%	<b>ALTA</b>	1.168	100%	<b>ALTA</b>	1.168	14,38%	<b>ALTA</b>	-389	-25,00%	<b>BAJA</b>
<b>B) PASIVO CORRIENTE</b>	152.628	100,00%	<b>ALTA</b>	75.366	97,55%	<b>ALTA</b>	77.263	100,00%	<b>ALTA</b>	-22.718	-22,72%	<b>BAJA</b>
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>

# AUDITORÍA DE LA DISPONIBILIDAD ORDINARIA

DESCRIPCIÓN	Diciembre-23						Diciembre-22					
	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Devs.	Importancia	Valores	% s/Total	Importancia	Desviación	% Devs.	Importancia
12. Hacienda Pública, retenciones practicadas	1.545	1,01%	BAJA	773	100%	ALTA	773	1,00%	BAJA	-258	-25,00%	BAJA
13. Anticipos de clientes	1.405	0,92%	BAJA	678	93,13%	ALTA	728	0,94%	BAJA	-209	-22,33%	BAJA
<b>VI) Periodificaciones a corto plazo</b>	3.875	2,54%	MEDIA	1.938	100%	ALTA	1.938	2,51%	MEDIA	-646	-25,00%	BAJA
<b>VII) Deudas con caract.especiales a corto plazo</b>	3.285	2,15%	MEDIA	1.643	100%	ALTA	1.643	2,13%	MEDIA	-548	-25,00%	BAJA
<b>TESORERÍA - PASIVO CORRIENTE</b>	<b>-136.388</b>	<b>-839,83%</b>	<b>BAJA</b>	<b>-67.246</b>	<b>-97,26%</b>	<b>BAJA</b>	<b>-69.143</b>	<b>-851,51%</b>	<b>BAJA</b>	<b>20.011</b>	<b>22,45%</b>	<b>ALTA</b>
COEFICIENTE DE TESORERÍA	1,90	-	-	1	44,38%	ALTA	1,32	-	-	-1	-31,34%	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
TESORERÍA	100,00%	-	-
PASIVO CORRIENTE	97,55%	-	-
DISPONIBILIDAD ORDINARIA	-	-	-97,26%
COEFICIENTE DE TESORERÍA	44,38%	-	-

El coeficiente medio de Tesorería en términos generales tiene que ser = > 0.2

El coeficiente de la empresa en el ejercicio Diciembre-2023, está situado en un 1,90.

El coeficiente medio de Tesorería se encuentra por encima de la media recomendable.

La desviación absoluta del coeficiente de Tesorería es del 44,38 %. Procede contemplar la evolución de los Fondos Propios y el desplazamiento hacia otras áreas de circulante.