

AUDITORÍA DEL FONDO DE MANIOBRA

| DESCRIPCIÓN | Diciembre-23 | | | | | | Diciembre-22 | | | | | |
|---|----------------|----------------|--------------|----------------|-------------|-------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|-------------|
| | Valores | % s/Total | Importancia | Desviación | % Devs. | Importancia | Valores | % s/Total | Importancia | Desviación | % Devs. | Importancia |
| A) ACTIVO CORRIENTE | 316.303 | 100,00% | ALTA | 197.106 | 165% | ALTA | 119.198 | 100,00% | ALTA | -89.956 | -43,01% | BAJA |
| I) Activos no corrientes mantenidos para la venta | 11.120 | 3,52% | MEDIA | -955 | -7,91% | BAJA | 12.075 | 10,13% | ALTA | 4.662 | 62,88% | ALTA |
| II) Existencias | 25.724 | 8,13% | ALTA | - | 48,54% | ALTA | 17.318 | 14,53% | ALTA | - | 0,98% | BAJA |
| 1. Existencias comerciales | 1.985 | 0,63% | BAJA | - | 22,53% | ALTA | 1.620 | 1,36% | BAJA | - | 22,42% | ALTA |
| 2. Existencias de materias primas y otros aprovisionamientos | 9.427 | 2,98% | MEDIA | - | 57,71% | ALTA | 5.978 | 5,02% | MEDIA | - | -4,89% | BAJA |
| 3. Existencias de productos en curso | 4.203 | 1,33% | BAJA | - | 24,44% | ALTA | 3.378 | 2,83% | MEDIA | - | 20,54% | ALTA |
| 4. Existencias de productos terminados | 2.130 | 0,67% | BAJA | - | 24,74% | ALTA | 1.708 | 1,43% | BAJA | - | 20,25% | ALTA |
| 5. Existencias de subproductos, residuos y materiales recuperados | 6.719 | 2,12% | MEDIA | - | 67,77% | ALTA | 4.005 | 3,36% | MEDIA | - | -10,59% | BAJA |
| 6. Anticipos a proveedores | 1.260 | 0,40% | BAJA | - | 100% | ALTA | 630 | 0,53% | BAJA | - | -25,00% | BAJA |
| III) Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 189.325 | 59,86% | ALTA | 158.338 | 511% | ALTA | 30.988 | 26,00% | ALTA | -93.514 | -75,11% | BAJA |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.(euros) | 132.798 | 41,98% | ALTA | 131.356 | 9.106% | ALTA | 1.443 | 1,21% | BAJA | -87.090 | -98,37% | BAJA |
| 2. Clientes por Ventas y prestación de servicios.(mon.extranjera) | 1.305 | 0,41% | BAJA | 653 | 100% | ALTA | 653 | 0,55% | BAJA | -218 | -25,00% | BAJA |
| 3. Clientes por facturas pendientes de formalizar | 1.310 | 0,41% | BAJA | 655 | 100% | ALTA | 655 | 0,55% | BAJA | -218 | -25,00% | BAJA |
| 4. Clientes, efectos comerciales a cobrar en cartera | 1.320 | 0,42% | BAJA | 660 | 100% | ALTA | 660 | 0,55% | BAJA | -220 | -25,00% | BAJA |
| 5. Clientes, efectos comerciales descontados | 1.325 | 0,42% | BAJA | 663 | 100% | ALTA | 663 | 0,56% | BAJA | -221 | -25,00% | BAJA |
| 6. Clientes, efectos comerciales en gestión de cobro | 1.330 | 0,42% | BAJA | 665 | 100% | ALTA | 665 | 0,56% | BAJA | -222 | -25,00% | BAJA |
| 7. Clientes, efectos comerciales impagados | 1.335 | 0,42% | BAJA | 668 | 100% | ALTA | 668 | 0,56% | BAJA | -223 | -25,00% | BAJA |
| 8. Clientes de dudoso cobro | 1.395 | 0,44% | BAJA | 698 | 100% | ALTA | 698 | 0,59% | BAJA | -233 | -25,00% | BAJA |
| 10. Clientes, empresas del grupo y asociadas | 10.717 | 3,39% | MEDIA | 3.650 | 51,64% | ALTA | 7.068 | 5,93% | MEDIA | -77 | -1,08% | BAJA |
| 11. Deudores varios | 15.518 | 4,91% | MEDIA | 9.046 | 140% | ALTA | 6.473 | 5,43% | MEDIA | -2.158 | -25,00% | BAJA |
| 12. Personal deudor | 3.505 | 1,11% | BAJA | 1.753 | 100% | ALTA | 1.753 | 1,47% | BAJA | -584 | -25,00% | BAJA |
| 13. Activos por impuesto corriente | 1.495 | 0,47% | BAJA | 748 | 100% | ALTA | 748 | 0,63% | BAJA | -249 | -25,00% | BAJA |
| 14. Hacienda Pública, deudora por I.V.A. | 1.485 | 0,47% | BAJA | 743 | 100% | ALTA | 743 | 0,62% | BAJA | -248 | -25,00% | BAJA |
| 15. Hacienda Pública, deudora por otros conceptos | 2.975 | 0,94% | BAJA | 1.488 | 100% | ALTA | 1.488 | 1,25% | BAJA | -496 | -25,00% | BAJA |
| 16. Hacienda Pública, I.V.A. soportado | 1.505 | 0,48% | BAJA | 753 | 100% | ALTA | 753 | 0,63% | BAJA | -251 | -25,00% | BAJA |
| 17. Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta | 1.510 | 0,48% | BAJA | 755 | 100% | ALTA | 755 | 0,63% | BAJA | -252 | -25,00% | BAJA |
| 18. Seguridad Social, deudora | 1.500 | 0,47% | BAJA | 750 | 100% | ALTA | 750 | 0,63% | BAJA | -250 | -25,00% | BAJA |
| 19. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos | 4.465 | 1,41% | BAJA | 2.233 | 100% | ALTA | 2.233 | 1,87% | MEDIA | -744 | -25,00% | BAJA |

AUDITORÍA DEL FONDO DE MANIOBRA

| DESCRIPCIÓN | Diciembre-23 | | | | | | Diciembre-22 | | | | | |
|---|----------------|----------------|--------------|---------------|---------------|-------------|---------------|----------------|--------------|----------------|----------------|-------------|
| | Valores | % s/Total | Importancia | Desviación | % Devs. | Importancia | Valores | % s/Total | Importancia | Desviación | % Devs. | Importancia |
| IV) Inversiones en emp.grupo y asoc.a corto plazo | 31.592 | 9,99% | ALTA | 10.707 | 51,27% | ALTA | 20.885 | 17,52% | ALTA | -176 | -0,84% | BAJA |
| V) Inversiones financieras a corto plazo | 38.437 | 12,15% | ALTA | 10.557 | 37,87% | ALTA | 27.880 | 23,39% | ALTA | 2.255 | 8,80% | ALTA |
| VI) Periodificaciones a corto plazo | 3.865 | 1,22% | BAJA | 1.933 | 100% | ALTA | 1.933 | 1,62% | BAJA | -644 | -25,00% | BAJA |
| VII) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 16.240 | 5,13% | ALTA | 8.120 | 100% | ALTA | 8.120 | 6,81% | ALTA | -2.707 | -25,00% | BAJA |
| 1. Caja | 4.615 | 1,46% | ALTA | 2.308 | 100% | ALTA | 2.308 | 1,94% | ALTA | -769 | -25,00% | BAJA |
| 2. Bancos | 9.290 | 2,94% | ALTA | 4.645 | 100% | ALTA | 4.645 | 3,90% | ALTA | -1.548 | -25,00% | BAJA |
| 3. Otros activos líquidos equivalentes | 2.335 | 0,74% | ALTA | 1.168 | 100% | ALTA | 1.168 | 0,98% | ALTA | -389 | -25,00% | BAJA |
| B) PASIVO CORRIENTE | 152.628 | 100,00% | ALTA | 75.366 | 97,55% | ALTA | 77.263 | 100,00% | ALTA | -22.718 | -22,72% | BAJA |
| I) PASIVO CORRIENTE | 11.875 | 7,78% | MEDIA | 5.938 | 100% | ALTA | 5.938 | 7,69% | MEDIA | -1.979 | -25,00% | BAJA |
| II) Provisiones a corto plazo | 16.255 | 10,65% | ALTA | 8.128 | 100% | ALTA | 8.128 | 10,52% | ALTA | -2.709 | -25,00% | BAJA |
| III) Deudas a corto plazo | 58.275 | 38,18% | ALTA | 26.885 | 85,65% | ALTA | 31.390 | 40,63% | ALTA | -7.460 | -19,20% | BAJA |
| 1. Obligaciones y otros valores negociables | 6.540 | 4,29% | MEDIA | 3.270 | 100% | ALTA | 3.270 | 4,23% | MEDIA | -1.090 | -25,00% | BAJA |
| 2. Deudas con entidades de crédito | 10.670 | 6,99% | MEDIA | 5.335 | 100% | ALTA | 5.335 | 6,91% | MEDIA | -1.778 | -25,00% | BAJA |
| 3. Acreedores por arrendamiento financiero | 3.545 | 2,32% | MEDIA | 1.773 | 100% | ALTA | 1.773 | 2,29% | MEDIA | -591 | -25,00% | BAJA |
| 4. Derivados financieros a corto plazo | 0 | - | - | -2.253 | - | - | 2.253 | 2,92% | MEDIA | 2.253 | - | - |
| 5. Otros pasivos financieros | 37.520 | 24,58% | ALTA | 18.760 | 100% | ALTA | 18.760 | 24,28% | ALTA | -6.253 | -25,00% | BAJA |
| IV) Deudas con empresas del grupo y asociadas a cto.pzo. | 21.630 | 14,17% | ALTA | 10.815 | 100% | ALTA | 10.815 | 14,00% | ALTA | -3.605 | -25,00% | BAJA |
| V) Acreedores comerc.y otras cuentas a pagar | 37.433 | 24,53% | ALTA | 20.021 | 115% | ALTA | 17.413 | 22,54% | ALTA | -5.771 | -24,89% | BAJA |
| 1. Proveedores | 6.105 | 4,00% | MEDIA | 3.053 | 100% | ALTA | 3.053 | 3,95% | MEDIA | -1.018 | -25,00% | BAJA |
| 2. Proveedores, efectos comerciales a pagar | 1.210 | 0,79% | BAJA | 605 | 100% | ALTA | 605 | 0,78% | BAJA | -202 | -25,00% | BAJA |
| 3. Proveedores, empresas del grupo y asoc.a cto.pzo. | 7.395 | 4,85% | MEDIA | 3.698 | 100% | ALTA | 3.698 | 4,79% | MEDIA | -1.233 | -25,00% | BAJA |
| 4. Acreedores varios a corto plazo | 5.115 | 3,35% | MEDIA | 2.558 | 100% | ALTA | 2.558 | 3,31% | MEDIA | -853 | -25,00% | BAJA |
| 5. Acreedores, efectos comerciales a pagar | 1.285 | 0,84% | BAJA | 643 | 100% | ALTA | 643 | 0,83% | BAJA | -214 | -25,00% | BAJA |
| 6. Personal (remuneraciones pendientes de pago) | 5.603 | 3,67% | MEDIA | 4.131 | 281% | ALTA | 1.473 | 1,91% | BAJA | -491 | -25,00% | BAJA |
| 7. Pasivos por impuesto corriente | 1.550 | 1,02% | BAJA | 775 | 100% | ALTA | 775 | 1,00% | BAJA | -258 | -25,00% | BAJA |
| 8. Hacienda Pública, acreedora por IVA. | 1.540 | 1,01% | BAJA | 770 | 100% | ALTA | 770 | 1,00% | BAJA | -257 | -25,00% | BAJA |
| 9. Hacienda Pública, acreedora por subvenciones a reintegrar | 1.555 | 1,02% | BAJA | 778 | 100% | ALTA | 778 | 1,01% | BAJA | -259 | -25,00% | BAJA |
| 10. Seguridad Social, acreedora | 1.560 | 1,02% | BAJA | 780 | 100% | ALTA | 780 | 1,01% | BAJA | -260 | -25,00% | BAJA |

AUDITORÍA DEL FONDO DE MANIOBRA

| DESCRIPCIÓN | Diciembre-23 | | | | | | Diciembre-22 | | | | | |
|--|--------------|-----------|-------------|------------|---------|-------------|--------------|-----------|-------------|------------|---------|-------------|
| | Valores | % s/Total | Importancia | Desviación | % Devs. | Importancia | Valores | % s/Total | Importancia | Desviación | % Devs. | Importancia |
| 11. Hacienda Pública, I.V.A. repercutido | 1.565 | 1,03% | BAJA | 783 | 100% | ALTA | 783 | 1,01% | BAJA | -261 | -25,00% | BAJA |
| 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 |
| VI) Periodificaciones a corto plazo | 3.875 | 2,54% | MEDIA | 1.938 | 100% | ALTA | 1.938 | 2,51% | MEDIA | -646 | -25,00% | BAJA |
| VII) Deudas con caract.especiales a corto plazo | 3.285 | 2,15% | MEDIA | 1.643 | 100% | ALTA | 1.643 | 2,13% | MEDIA | -548 | -25,00% | BAJA |
| FONDO DE MANIOBRA | 163.675 | 51,75% | ALTA | 121.740 | 290% | ALTA | 41.935 | 35,18% | ALTA | -67.238 | -61,59% | BAJA |
| COEFICIENTE DEL FONDO DE MANIOBRA | 2,07 | - | - | 0,53 | 34,33% | ALTA | 1,54 | - | - | -0,55 | -26,25% | 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 - 23 | 165,36% | - | - |
| PASIVO CORRIENTE: Dic - 23 | 97,55% | - | - |
| FONDO DE MANIOBRA: Dic - 23 | 290,31% | - | - |
| COEFICIENTE DEL FONDO DE MANIOBRA | 34,33% | - | - |

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-2023, está situado en un 2,07.

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 34,33 %. 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.