

ACID TEST. - PORCENTAJES Y DESVIACIONES

DESCRIPCIÓN	Diciembre-2010	%/Tot.	Importancia	Desviación	%Desv.	Importancia	Diciembre-2009	%/Tot.	Importancia	Desviación	%Desv.	Importancia
ACID TEST												
REALIZABLE + DISPONIBLE	18.390.416,56	100,00	ALTA	10.056.950,26	120,68	ALTA	8.333.466,30	100,00	ALTA	-583.169,92	-6,54	ALTA
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	6.750.000,00	36,70	ALTA	1.490.000,00	28,33	ALTA	5.260.000,00	63,12	ALTA	242.248,00	4,83	MEDIA
Clientes por Ventas y prestación de servicios.(euros)	6.750.000,00	36,70	ALTA	1.490.000,00	28,33	ALTA	5.260.000,00	63,12	ALTA	274.248,00	5,50	ALTA
Clientes de dudoso cobro.	50.000,00	0,27	BAJA	50.000,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-32.000,00	-100,00	ALTA
Clientes, otras operaciones y servicios.	-50.000,00	-0,27	BAJA	-50.000,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Inversiones financieras a corto plazo.	745.000,00	4,05	MEDIA	400.000,00	115,94	ALTA	345.000,00	4,14	MEDIA	0,00	0,00	-
Inversiones financieras a corto plazo.	745.000,00	4,05	MEDIA	400.000,00	115,94	ALTA	345.000,00	4,14	MEDIA	0,00	0,00	-
Periodificaciones a corto plazo.	360,00	0,00	BAJA	360,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Periodificaciones a corto plazo.	360,00	0,00	BAJA	360,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Efectivo y otro activos líquidos equivalentes.	10.895.056,56	59,24	ALTA	8.166.590,26	299,31	ALTA	2.728.466,30	32,74	ALTA	-825.417,92	-23,23	ALTA
Caja.	0,00	0,00	-	-1.101.066,30	-100,00	ALTA	1.101.066,30	13,21	ALTA	205.466,30	22,94	ALTA
Bancos.	10.895.056,56	59,24	ALTA	9.267.656,56	569,48	ALTA	1.627.400,00	19,53	ALTA	-1.030.884,22	-38,78	ALTA
PASIVO CIRCULANTE	7.064.145,37	100,00	ALTA	2.863.445,37	68,17	ALTA	4.200.700,00	100,00	ALTA	-170.857,52	-3,91	MEDIA
Deudas a corto plazo.	2.640.084,73	37,37	ALTA	1.525.084,73	136,78	ALTA	1.115.000,00	26,54	ALTA	129.353,00	13,12	ALTA
Deudas con entidades de crédito a corto plazo.	1.627.594,79	23,04	ALTA	512.594,79	45,97	ALTA	1.115.000,00	26,54	ALTA	129.353,00	13,12	ALTA
Otras deudas no comerciales a corto plazo.	1.012.489,94	14,33	ALTA	1.012.489,94	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	4.424.060,64	62,63	ALTA	1.338.360,64	43,37	ALTA	3.085.700,00	73,46	ALTA	-300.210,52	-8,87	ALTA
Proveedores.	2.645.000,00	37,44	ALTA	568.000,00	27,35	ALTA	2.077.000,00	49,44	ALTA	217.578,00	11,70	ALTA
Acreedores varios a corto plazo.	425.000,00	6,02	ALTA	0,00	0,00	-	425.000,00	10,12	ALTA	-258.852,52	-37,85	ALTA
Pasivos por impuesto corriente.	253.681,80	3,59	MEDIA	-46.318,20	-15,44	ALTA	300.000,00	7,14	ALTA	20.000,00	7,14	ALTA
Hacienda Pública, acreedora por IVA.	475.378,84	6,73	ALTA	402.178,84	549,42	ALTA	73.200,00	1,74	BAJA	-15.348,00	-17,33	ALTA
Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas.	255.000,00	3,61	MEDIA	44.500,00	21,14	ALTA	210.500,00	5,01	ALTA	25.500,00	13,78	ALTA
Seguridad Social, acreedora.	370.000,00	5,24	ALTA	370.000,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-289.088,00	-100,00	ALTA
REALIZABLE + TESORERÍA - PASIVO CORRIENTE.	11.326.271,19	0,00	-	7.193.504,89	174,06	ALTA	4.132.766,30	0,00	-	-412.312,40	-9,07	ALTA
TEST ÁCIDO O DISPONIBILIDAD	2,60	0,00	-	0,62	31,23	ALTA	1,98	0,00	-	-0,06	-2,74	MEDIA

ACID TEST. - PORCENTAJES Y DESVIACIONES

DESCRIPCIÓN	Diciembre-2010	%/Tot.	Importancia	Desviación	%Desv.	Importancia	Diciembre-2009	%/Tot.	Importancia	Desviación	%Desv.	Importancia
-------------	----------------	--------	-------------	------------	--------	-------------	----------------	--------	-------------	------------	--------	-------------

Importancia Baja: % Desviación < +/-2,00

Importancia Media: % Desviación entre: < +/- 5,00 y > +/- 2,00

Importancia Alta: % Desviación > +/- 5,00

El coeficiente medio del ácid test, en términos generales tiene que estar entre 0,8 y 1,2.

El coeficiente de la empresa en el ejercicio Diciembre-2010, está situado en un 2,60.

El 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 LA DESVIACIONES EN UNIDADES MONETARIAS Y PORCENTAJES					
RESUMEN DESVIACIONES EN %	DIFER. EN u.m.	ALTA	MEDIA	BAJA	TOTAL
TESORERÍA + REALIZABLE	10.056.950,26	120,68%	-	-	120,68%
PASIVO CORRIENTE	2.863.445,37	68,17%	-	-	68,17%
DISPONIBILIDAD	7.193.504,89	174,06%	-	-	174,06%
COEFICIENTE DEL ACID TEST	0,62	31,23%	-	-	31,23%