

LES ILLES  
BALEARS

## Curso de Acceso Anual

**Tema:**

### **3- Conceptos fundamentales (III): Patrimonio, Información y Comunicación**

Tutor/a: Antonio Muntaner  
Email: [antmuntaner@palma.uned.es](mailto:antmuntaner@palma.uned.es)

## Objetivos y guión-esquema

### **OBJETIVOS PRINCIPALES**

Poder explicar a otras personas los siguientes conceptos:

- Patrimonio empresarial.
- Estructura económica y estructura financiera.
- El Balance.
- El sistema de información y comunicación.

### **GUIÓN-ESQUEMA**

1. Patrimonio
  1. Clasificación en Activo, Pasivo y Neto.
2. Información.
  1. Externa
  2. Interna
3. Comunicación
  1. El proceso de la comunicación
  2. Elementos

# 1. EL PATRIMONIO EMPRESARIAL

## PATRIMONIO DE UNA EMPRESA

- Conjunto de bienes de su propiedad, derechos a su favor y obligaciones contraídas, tanto con terceras personas como con los socios de la empresa.

■ TABLA 3.1. Descripción de los elementos patrimoniales de la empresa ALFA.

|    |  |         |
|----|--|---------|
| 1  | Materias primas y mercaderías  | 100.000 |
| 2  | Deudas a corto plazo contraídas con suministradores de materias primas | 70.000  |
| 3  | Productos fabricados y listos para la venta                            | 80.000  |
| 4  | Mobiliario y enseres de oficina  | 150.000 |
| 5  | Beneficios retenidos   | 200.000 |
| 6  | Efectivo en la caja y en bancos  | 20.000  |
| 7  | Maquinaria y herramientas  | 175.000 |
| 8  | Aportaciones de los socios   | 500.000 |
| 9  | Un edificio y una nave industrial                                      | 300.000 |
| 10 | Deudas a largo plazo suscritas con bancos y entidades financieras      | 230.000 |
| 11 | Facturas pendientes de cobro   | 50.000  |
| 12 | Fondo de comercio  | 125.000 |

# 1. EL PATRIMONIO EMPRESARIAL

## VALORACION DE LOS ELEMENTOS PATRIMONIALES

- El conjunto de los elementos patrimoniales deben tener contenido económico, y poder ser valorados en términos de cualquier unidad económica, por ejemplo en euros.

■ TABLA 3.2. Valoración de los elementos patrimoniales

| Elementos Patrimoniales de la empresa ALFA |  | Valor en Euros |
|--|--|----------------|
| 1  | Materias primas y mercaderías  | 100.000        |
| 2  | Deudas a corto plazo contraídas con suministradores de materias primas | 70.000         |
| 3  | Productos fabricados y listos para la venta                            | 80.000         |
| 4  | Mobiliario y enseres de oficina  | 150.000        |
| 5  | Beneficios retenidos   | 200.000        |
| 6  | Efectivo en la caja y en bancos  | 20.000         |
| 7  | Maquinaria y herramientas  | 175.000        |
| 8  | Aportaciones de los socios   | 500.000        |
| 9  | Un edificio y una nave industrial                                      | 300.000        |
| 10   | Deudas a largo plazo suscritas con bancos y entidades financieras      | 230.000        |
| 11   | Facturas pendientes de cobro   | 50.000         |
| 12   | Fondo de comercio  | 125.000        |
| Total Valor                                |  | 2.000.000      |

# 1. EL PATRIMONIO EMPRESARIAL

## ELEMENTOS PATRIMONIALES ORDENADOS

- El conjunto de los elementos patrimoniales deben clasificados en grupos homogéneos a fin de poder obtener cifras significativas de su valoración.

■ TABLA 3.3. Elementos patrimoniales ordenados de la empresa ALFA

| Bienes y Derechos             |                  | Obligaciones         |                  |
|-------------------------------|------------------|----------------------|------------------|
| Materias primas y mercaderías | 100.000          | Deudas a corto plazo | 70.000           |
| Productos fabricados          | 80.000           | Beneficios retenidos | 200.000          |
| Mobiliario y enseres          | 150.000          | Aportaciones socios  | 500.000          |
| Maquinaria y herramienta      | 175.000          | Deudas a largo plazo | 230.000          |
| Edificio y nave industrial    | 300.000          |                      |                  |
| Fondo de comercio             | 125.000          |                      |                  |
| Dinero en caja y Bancos       | 20.000           |                      |                  |
| Facturas pendientes de cobro  | 50.000           |                      |                  |
| <b>Total activo</b>           | <b>1.000.000</b> | <b>Total pasivo</b>  | <b>1.000.000</b> |

# 1. EL PATRIMONIO EMPRESARIAL

## BALANCE DE SITUACION

- El Balance de situación de una empresa es un documento que refleja su situación patrimonial a una fecha determinada.
- Activo: columna izquierda, donde se relacionan todos los bienes y derechos.
- Pasivo: columna derecha, donde se relacionan todas las obligaciones.

■ TABLA 3.4. Balance de la empresa ALFA a 1 de enero de 2015

| Bienes y Derechos             |                  | Obligaciones         |                  |
|-------------------------------|------------------|----------------------|------------------|
| Materias primas y mercaderías | 100.000          | Deudas a corto plazo | 70.000           |
| Productos fabricados          | 80.000           | Beneficios retenidos | 200.000          |
| Mobiliario y enseres          | 150.000          | Aportaciones socios  | 500.000          |
| Efectivo en caja y Bancos     | 20.000           | Deudas a largo plazo | 230.000          |
| Maquinaria y herramienta      | 175.000          |                      |                  |
| Edificio y nave industrial    | 300.000          |                      |                  |
| Facturas pendientes de cobro  | 50.000           |                      |                  |
| Fondo de comercio             | 125.000          |                      |                  |
| <b>Total Activo</b>           | <b>1.000.000</b> | <b>Total Pasivo</b>  | <b>1.000.000</b> |

# 1. EL PATRIMONIO EMPRESARIAL

## ECUACION FUNDAMENTAL DEL PATRIMONIO

$$A=P+N$$

- **A= Activo; P= Pasivo exigible; N= Neto patrimonial** (lo que la empresa debe a los socios)

■ TABLA 3.4. Balance de la empresa ALFA a 1 de enero de 2015

| Bienes y Derechos             |                  | Obligaciones         |                  |
|-------------------------------|------------------|----------------------|------------------|
| Materias primas y mercaderías | 100.000          | Deudas a corto plazo | 70.000           |
| Productos fabricados          | 80.000           | Beneficios retenidos | 200.000          |
| Mobiliario y enseres          | 150.000          | Aportaciones socios  | 500.000          |
| Efectivo en caja y Bancos     | 20.000           | Deudas a largo plazo | 230.000          |
| Maquinaria y herramienta      | 175.000          |                      |                  |
| Edificio y nave industrial    | 300.000          |                      |                  |
| Facturas pendientes de cobro  | 50.000           |                      |                  |
| Fondo de comercio             | 125.000          |                      |                  |
| <b>Total Activo</b>           | <b>1.000.000</b> | <b>Total Pasivo</b>  | <b>1.000.000</b> |

P+N

# 1. EL PATRIMONIO EMPRESARIAL

## LA ESTRUCTURA PATRIMONIAL DEL BALANCE

- **Activo:** ordenado de menor a mayor disponibilidad o liquidez.
- **Pasivo:** ordenado de menor a mayor exigibilidad
- **Largo plazo:** permanencia en la empresa, o exigibilidad, a más de un año vista.
- **Corto plazo:** permanencia en la empresa, o exigibilidad, a menos de un año.

■ TABLA 3.5. Balance ordenado de la empresa ALFA a 1 de enero de 2015

| Bienes y Derechos             |                  | Obligaciones         |                  |
|-------------------------------|------------------|----------------------|------------------|
| Edificio y nave industrial    | 300.000          | Aportaciones socios  | 500.000          |
| Maquinaria y herramienta      | 175.000          | Beneficios retenidos | 200.000          |
| Mobiliario y enseres          | 150.000          | Deudas a largo plazo | 230.000          |
| Fondo de comercio             | 125.000          | Deudas a corto plazo | 70.000           |
| Materias primas y mercaderías | 100.000          |                      |                  |
| Productos fabricados          | 80.000           |                      |                  |
| Facturas pendientes de cobro  | 50.000           |                      |                  |
| Dinero en caja y Bancos       | 20.000           |                      |                  |
| <b>Total Activo</b>           | <b>1.000.000</b> | <b>Total Pasivo</b>  | <b>1.000.000</b> |

Disponibilidad (Activo)      Exigibilidad (Pasivo)

# 1. EL PATRIMONIO EMPRESARIAL

## DENOMINACION DE LAS MASAS PATRIMONIALES

- Activo fijo= Activo No Corriente; Activo circulante= Activo Corriente.
- Pasivo fijo= Patrimonio Neto + Pasivo No Corriente; Pasivo a corto plazo= Pasivo Corriente.

| BALANCE           |                         |  |                                   |  |                      |
|-------------------|-------------------------|--|-----------------------------------|--|----------------------|
| ACTIVO            |                         |  | PASIVO                            |  |                      |
| Activo Fijo       | Inmovilizado Material   |  | Neto patrimonial o Fondos propios |  | Pasivo Fijo          |
|                   | Inmovilizado Inmaterial |  | Deudas a largo plazo              |  |                      |
| Activo Circulante | Existencias             |  | Deudas a corto plazo              |  | Pasivo a corto plazo |
|                   | Realizable              |  |                                   |  |                      |
|                   | Disponible              |  |                                   |  |                      |

■ FIGURA 3.1. Estructura económico-financiera del patrimonio.

■ FIGURA 3.1. Estructura económico-financiera del patrimonio.

# 1. EL PATRIMONIO EMPRESARIAL

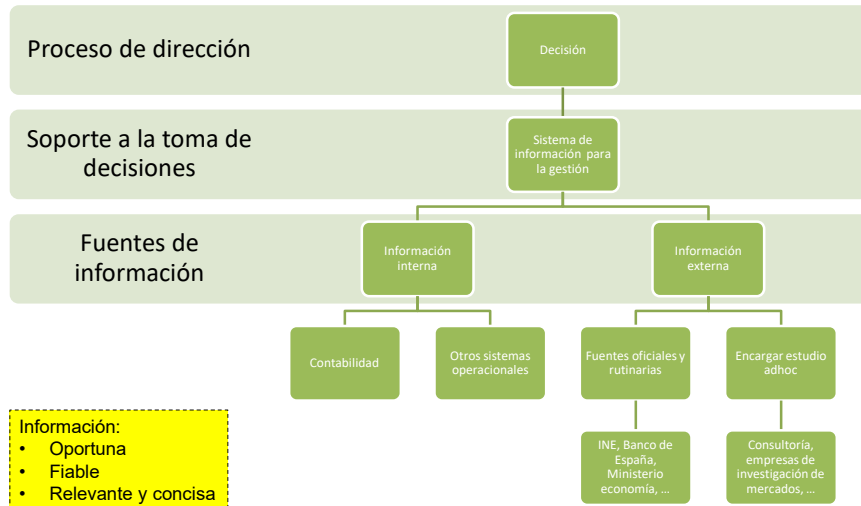
## BALANCE DE SITUACION, representación formal

- La normativa del Plan general contable establece el formato oficial de representación de los estados financieros, entre ellos, el Balance de Situación.

■ TABLA 3.6. Balance clasificado y ordenado de la empresa ALFA a 1 de enero de 2015

| ACTIVO                       |                  |                  |                  | PASIVO                     |                  |                  |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| <b>Activo fijo</b>           |                  |                  |                  | <b>Fondos propios</b>      |                  |                  |
| Inmov. material              |                  |                  | 750.000          | Aportaciones socios        | 500.000          | 700.000          |
| Edificio y nave industrial   | 300.000          | 625.000          |                  | Beneficios retenidos       | 200.000          |                  |
| Maquinaria y herramienta     | 175.000          |                  |                  |                            |                  |                  |
| Mobiliario y enseres         | 150.000          |                  |                  |                            |                  |                  |
| Inmov. Inmaterial            |                  | 125.000          |                  | <b>Pasivos a largo</b>     |                  |                  |
| Fondo de comercio            | 125.000          |                  |                  | Deuda con el banco         | 230.000          | 230.000          |
| <b>Activo circulante</b>     |                  |                  |                  |                            |                  |                  |
| Existencias                  |                  | 180.000          | 250.000          | <b>Pasivos circulantes</b> |                  |                  |
| Materias primas              |                  |                  |                  | Deuda proveedores          | 70.000           | 70.000           |
| Y Mercaderías                | 100.000          |                  |                  |                            |                  |                  |
| Productos terminados         | 80.000           |                  |                  |                            |                  |                  |
| Realizable                   |                  | 50.000           |                  |                            |                  |                  |
| Facturas pendientes de cobro | 50.000           |                  |                  |                            |                  |                  |
| Disponible                   |                  | 20.000           |                  |                            |                  |                  |
| Dinero en caja y bancos      | 20.000           |                  |                  |                            |                  |                  |
| <b>Total activo</b>          | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>Total pasivo</b>        | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> |

## 2. LA INFORMACION



## 3. LA COMUNICACION

### LA IMPORTANCIA Y RELEVANCIA DE LA COMUNICACION

- Comunicación formal e informal
- La Comunicación está presente en la mayoría elementos que forman o interaccionan con la empresa, tanto internos como externos

La figura 3.2 representa gráficamente las funciones que desempeña la comunicación:

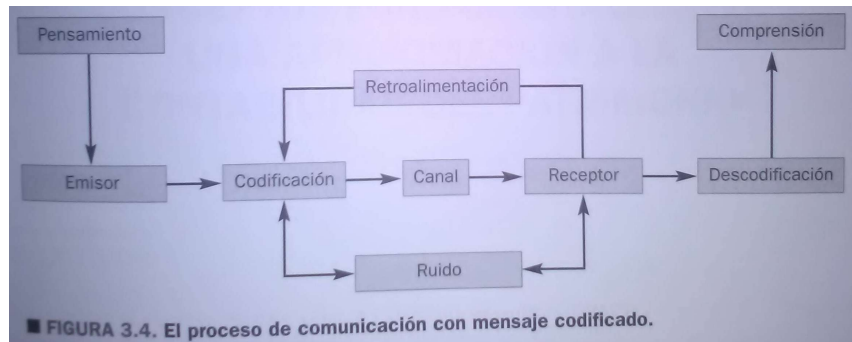


■ FIGURA 3.2. Funciones de la comunicación.

### 3. LA COMUNICACION

#### EL PROCESO DE COMUNICACION

- La comunicación eficaz es responsabilidad compartida entre el emisor y el receptor.
- La comunicación no es solo saber transmitir si no también saber escuchar.



### 3. LA COMUNICACION

#### LA COMUNICACIÓN EN LA ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL

- La comunicación eficaz debe circular en tres sentidos: Ascendente, Descendente y Horizontal.
- Las TIC (Tecnología de la Información y Comunicación) permiten generar grandes cantidades de información.
- Pero la comunicación requiere que la información sea depurada para que sea realmente pertinente para la toma de decisiones.

