

CEIL. Montevideo, 19 al 21 de noviembre de 2007

**Alcances y proyecciones de los estudios
multidisciplinarios sobre la vitivinicultura
nacional (1870-2000)**

**Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo
con documentación de empresas en el sector
agroalimentario (primera parte)**

Dr. Juan S. Nuez Yáñez

jnuezy@ull.es Universidad de La Laguna

Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)

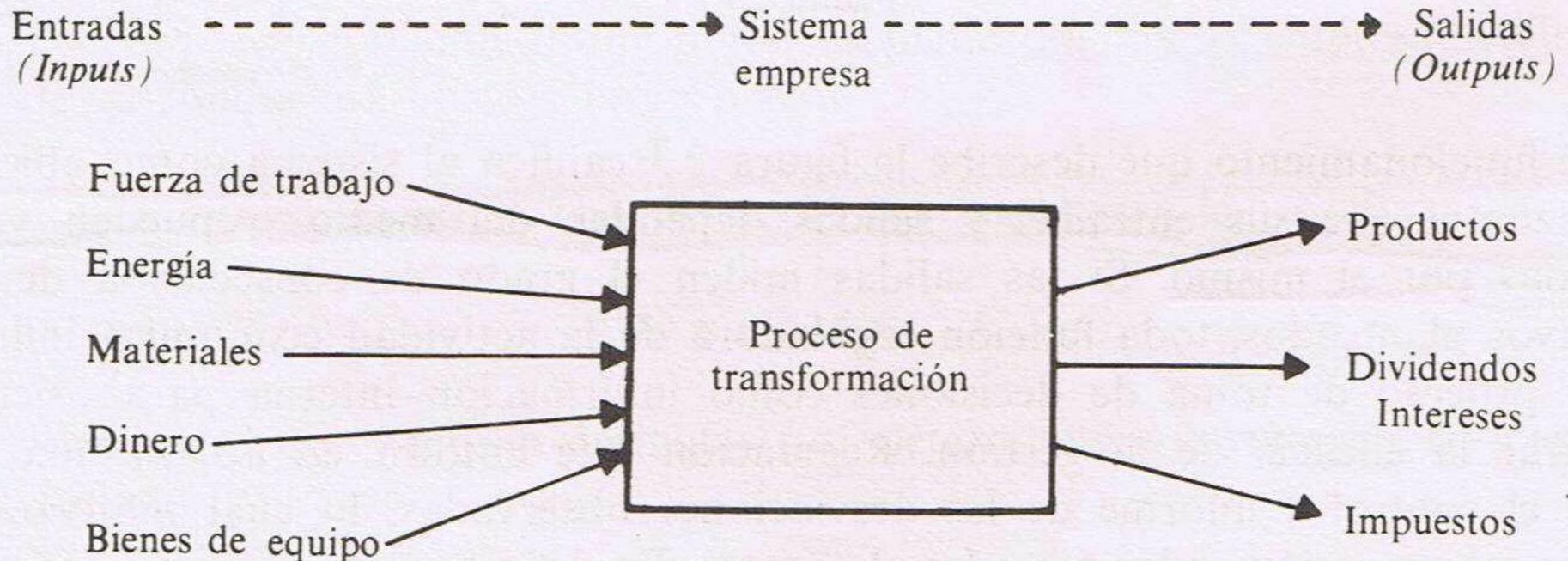
ESQUEMA DE LA EXPOSICIÓN

- 1) La Empresa como sujeto de análisis**
- 2) Explotación, empresario y empresa**
 - 2.1 Diferentes conceptos**
 - 2.2 Tipos de empresas**
- 3) Análisis interno de la empresa**
 - 3.1. Productivo**
 - 3.2. Social**
 - 3.3. Económico**

Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)

1) La Empresa como sujeto de análisis

La empresa es una unidad económica de producción



Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)

1) La Empresa como sujeto de análisis

La empresa es una realidad socio-económica y, como tal, es estudiada por varias ramas de conocimiento (Economía, Derecho, Sociología,...)

Conseguir un conocimiento eficaz => enfoque interdisciplinar

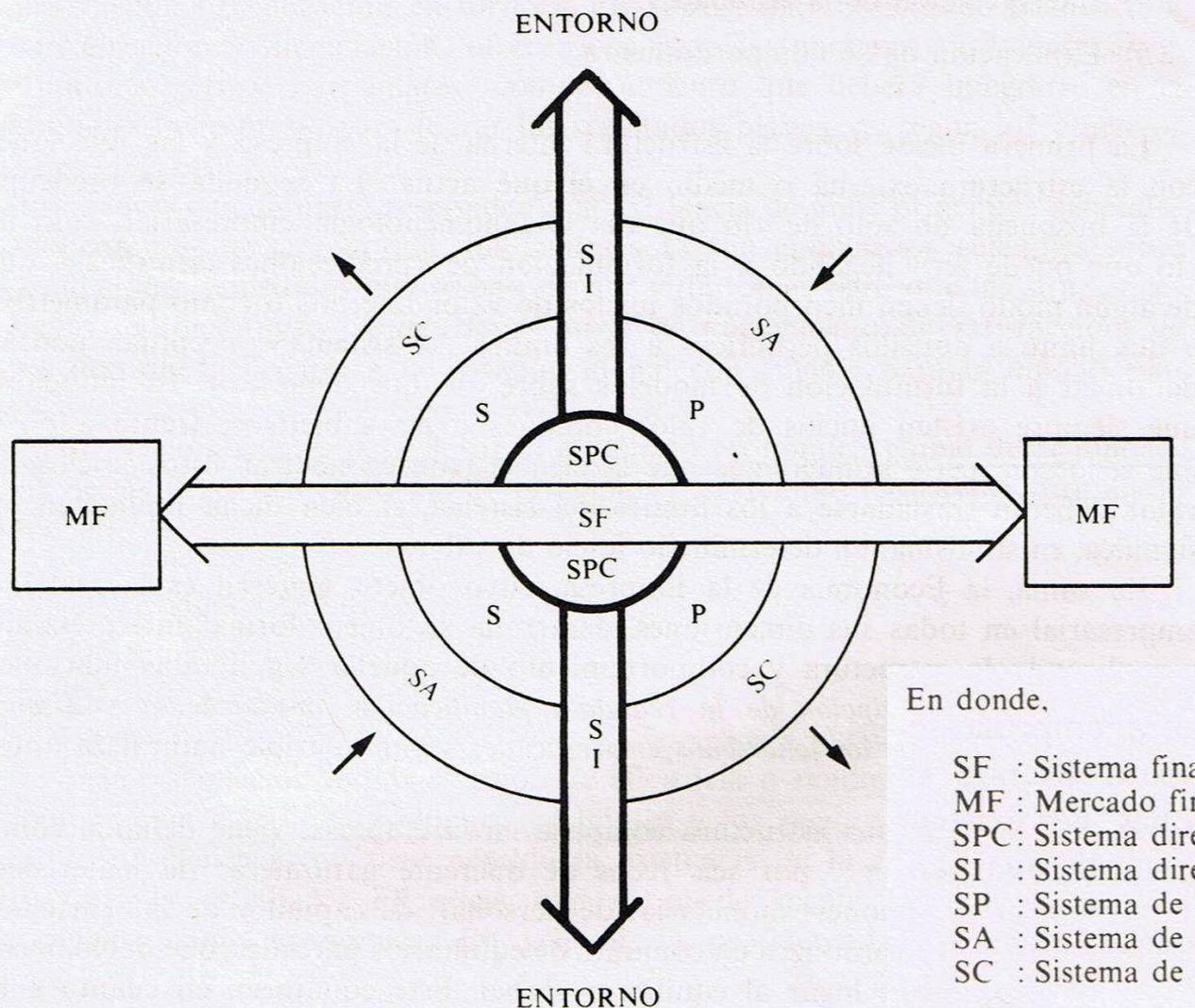
Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)

1) La Empresa como sujeto de análisis

Además, opera en un entorno con el que interactúa

Le afectan los cambios económicos, pero también los culturales, tecnológicos, políticos, legales, demográficos, sociológicos, medioambientales

Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)



En donde,

- SF : Sistema financiero (Financiación e Inversión)
- MF : Mercado financiero.
- SPC: Sistema directivo de Planificación y Control.
- SI : Sistema directivo de Información y Comunicación.
- SP : Sistema de Producción.
- SA : Sistema de Aprovisionamiento.
- SC : Sistema de Comercialización.

Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)

2) Explotación, empresario y empresa

Explotación/establecimiento: unidad técnica, lugar donde se aplican un conjunto de procesos a un conjunto de factores para lograr ciertos resultados

Empresario: sujeto de la empresa, unidad jurídica que regula el conjunto de relaciones que produce el patrimonio

Empresa: unidad económica de producción

Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)

2) Explotación, empresario y empresa

Empresario		
Explotación	Uno	Varios
Una	Simple	Compuesta
Varias	Diversificada simple	Compleja

Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)

3) Análisis interno de la empresa

3.1 Análisis productivo

Se trata de medir la productividad física de la explotación o explotaciones y la productividad física de la empresa

Relaciona los productos obtenidos con los medios empleados

Fuentes: Memorias, cuadernos de campo...

Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)

3) Análisis interno de la empresa

3.2 Análisis social

Se trata de comprender las relaciones entre:

- . los propietarios entre sí**
- . los propietarios y administradores**
- . los administradores entre sí**
- . los trabajadores entre sí**
- . los trabajadores y los administradores**

Fuentes: Libros de actas (Junta General, Rectora, sindicatos...)

Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)

3) Análisis interno de la empresa

3.3 Análisis económico

Definida como una unidad económica de producción, nos interesa conocer:

- . Su patrimonio**
- . Los recursos que emplea y cómo**
- . Su rentabilidad**

Fuentes: Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias y Memorias

Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)

3.3) Análisis económico de la empresa

Análisis patrimonial

. Evolución del Activo y del Pasivo

. Composición del Activo y del Pasivo

- Inmovilizado

- Existencias

- Deudores

- Tesorería

- Fondos propios

(capital+reservas)

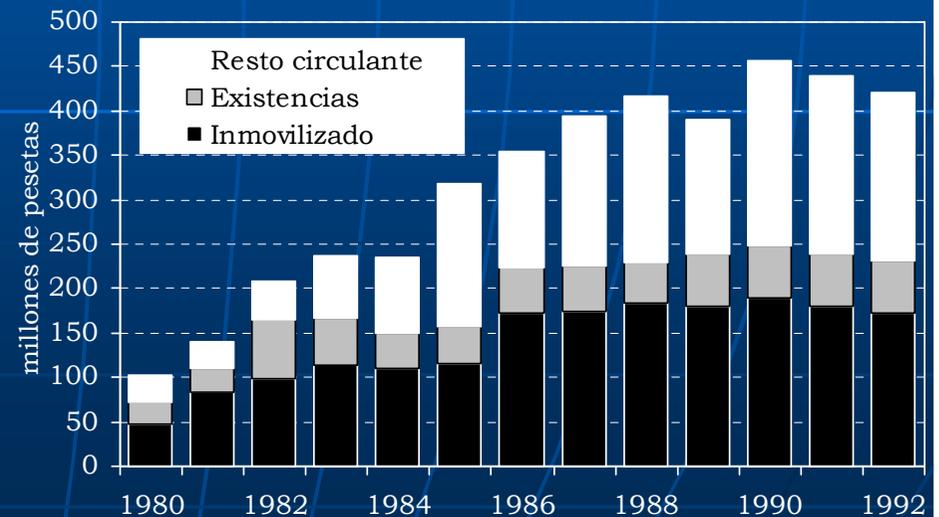
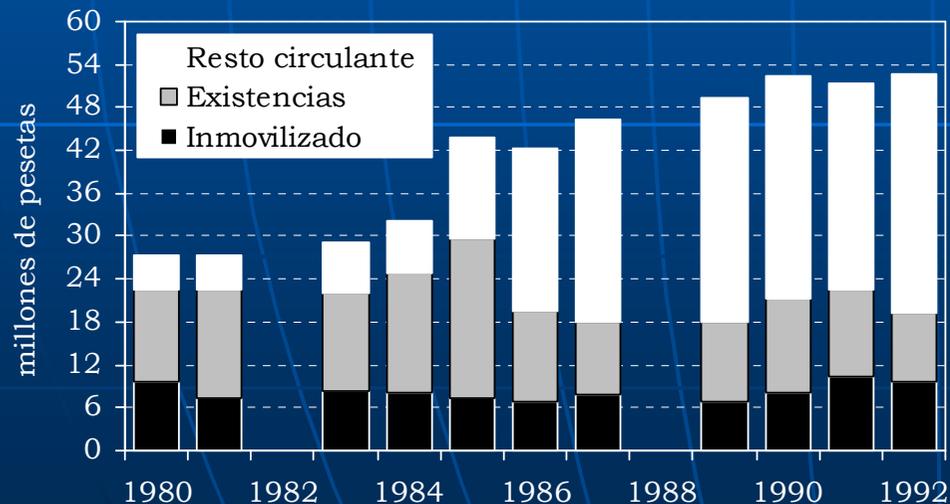
- Deuda a L/P

- Deuda a C/P

Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)

3.3) Análisis económico de la empresa

Análisis patrimonial



Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)

3.3) Análisis económico de la empresa

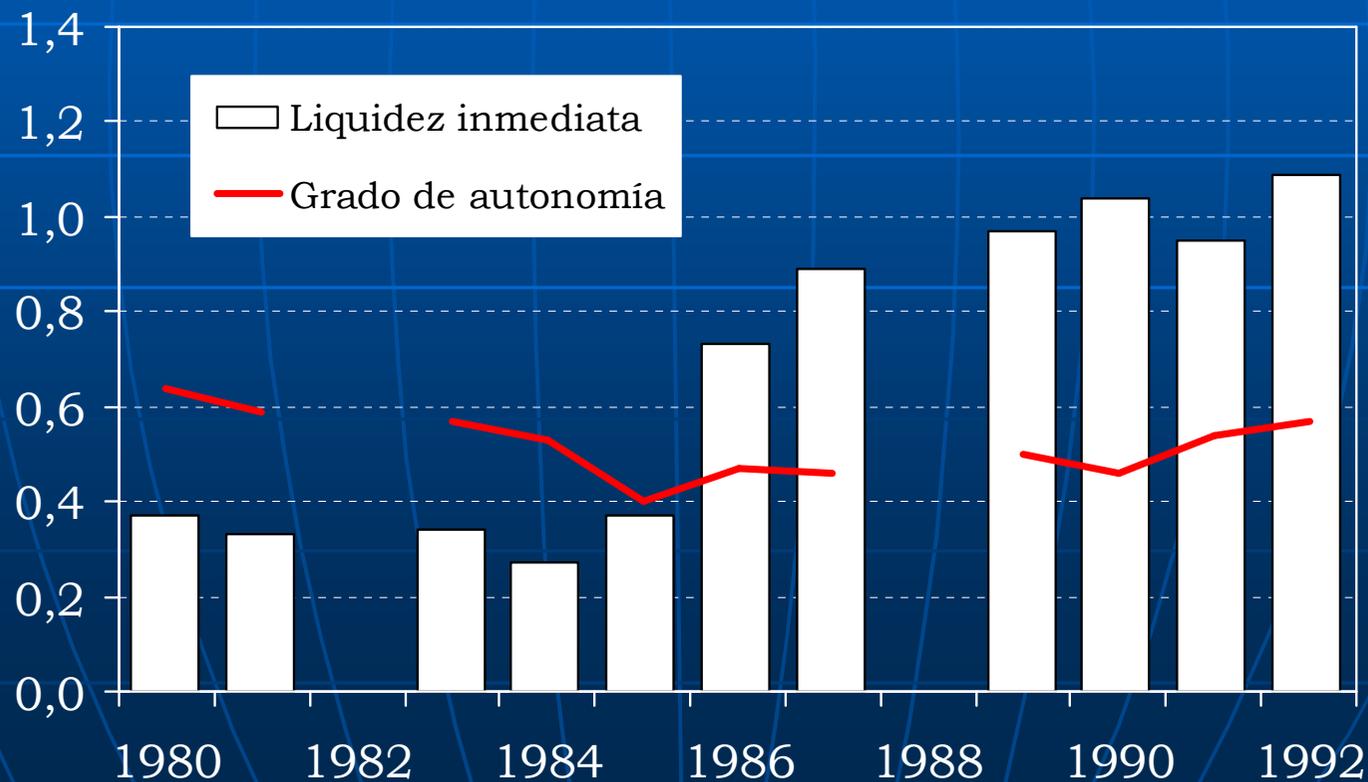
Análisis de los recursos empleados

- . **Grado de autonomía:** Mide la importancia de la deuda. $\% \text{ fondos propios} / \text{Pasivo}$
- . **Liquidez inmediata:** Mide la capacidad de atender los pagos a muy corto plazo. $\text{Tesorería} / \text{Deuda a C/P}$

Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)

3.3) Análisis económico de la empresa

Análisis de los recursos empleados



Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)

3.3) Análisis económico de la empresa

Análisis de la rentabilidad (1)

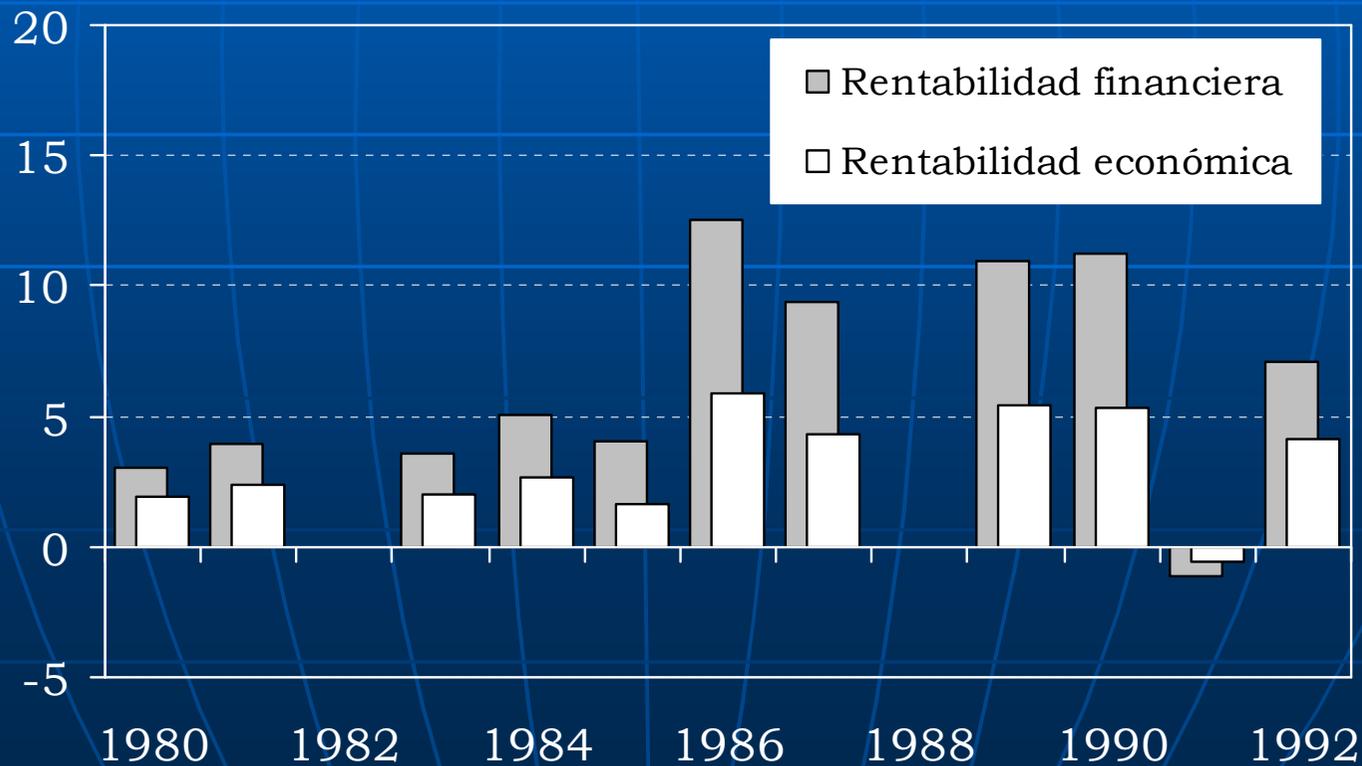
- . Rentabilidad financiera: Relaciona los resultados económicos obtenidos con el capital y las reservas.
% Beneficio/Fondos propios**

- . Rentabilidad económica: Relaciona los resultados económicos obtenidos con el patrimonio de la empresa.
% Beneficio/Activo de la empresa**

Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)

3.3) Análisis económico de la empresa

Análisis de la rentabilidad



Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)

3.3) Análisis económico de la empresa

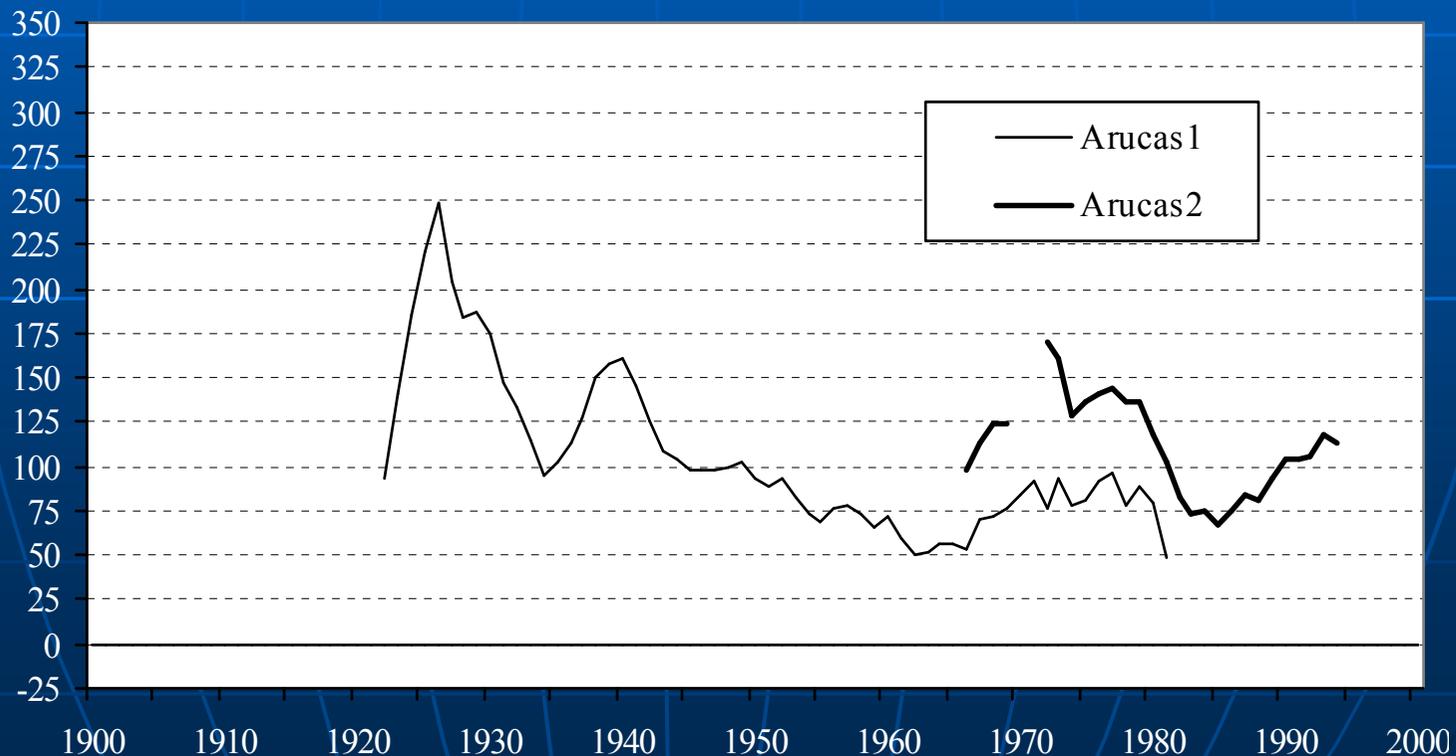
Análisis de la rentabilidad (2)

- . **Rentabilidad de los ingresos: Relaciona los resultados económicos obtenidos con el valor de las ventas.**
% Beneficio/Ventas
- . **Rentabilidad de los gastos: Relaciona los resultados económicos obtenidos con el coste de los recursos empleados.**
% Beneficio/Gastos

Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo con documentación de empresas en el sector agroalimentario (primera parte)

3.3) Análisis económico de la empresa

Análisis de la rentabilidad de los gastos



CEIL. Montevideo, 19 al 21 de noviembre de 2007

**Alcances y proyecciones de los estudios
multidisciplinarios sobre la vitivinicultura
nacional (1870-2000)**

**Aspectos teóricos y metodológicos en el trabajo
con documentación de empresas en el sector
agroalimentario (primera parte)**

Dr. Juan S. Nuez Yáñez

jnuezy@ull.es Universidad de La Laguna