

LOS EQUILIBRIOS PATRIMONIALES

Masas patrimoniales correlativas

Son aquellas que se encuentran en un mismo orden o grado económico, aunque con distinto signo. En el activo y pasivo de un patrimonio pueden existir elementos que pertenecen a un mismo orden económico, como por ejemplo, las disponibilidades líquidas (caja y bancos) frente a las exigibilidades inmediatas. El activo fijo frente al pasivo fijo; el activo circulante frente al pasivo circulante

ACTIVO	PASIVO	ACTIVO	PASIVO
INMOVILIZADO	FIJO	INMOVILIZADO	FIJO
ACTIVO			PASIVO
CIRCULANTE	PASIVO	ACTIVO	CIRCULANTE
	CIRCULANTE	CIRCULANTE	
(a)		(b)	

Equilibrios patrimoniales

Se denomina posición de equilibrio patrimonial la adoptada en un momento determinado por un conjunto de elementos patrimoniales, siempre que la misma tenga una estabilidad económica. En sentido contrario, definimos la posición de desequilibrio. En la figura (a) del apartado anterior, se define un equilibrio en el que se dan las siguientes situaciones:

$$A.I < P.F$$

$$A.C > P.C.$$

Es decir, que el pasivo fijo financia todo el activo inmovilizado, más una parte del activo circulante. A esta parte del activo circulante financiada por el pasivo fijo, se la denomina **fondo de maniobra**. También podemos decir que el **fondo de maniobra** es la diferencia entre el activo circulante y el pasivo circulante, que en este caso concreto es positivo. En general, se considera que un patrimonio está en posición de equilibrio cuando el **fondo de maniobra** es positivo. La figura (b), de acuerdo con lo dicho, presenta una posición de desequilibrio. No obstante, pueden darse situaciones transitorias en las que el **fondo de maniobra** sea negativo, sin que por ello pueda decirse que exista un desequilibrio (situaciones transitorias de financiación). El hecho de que el **fondo de maniobra** haya de ser positivo, no es más que una condición necesaria, pero no suficiente, ya que es necesario cuantificar el importe del mismo, dado que debe de existir una relación razonable entre el activo y el pasivo circulante.

La medida de los equilibrios patrimoniales viene expresada en unidades monetarias y es el número que indica la diferencia entre las dos masas que definen el equilibrio.

Veamos a continuación, diversas posiciones de equilibrios patrimoniales:

a) – Posición de estabilidad máxima

$$A = N$$

$$P = 0$$

A	N

Corresponde esta situación a un patrimonio cuyo activo está totalmente financiado con recursos propios.

b) – Posición estable o normal

$$A = P + N$$

$$N > 0$$

	N
A	
	P

Para que haya equilibrio debe de existir una razonable relación entre **P** y **N**

c) – Posición equívoca (desequilibrio)

$$A = P$$

A	P
----------	----------

La participación del empresario es cero

d) – Posición inestable o anormal

$$A + N = P$$

$$N < 0$$

A	
	P
N	

Una parte del activo carece de valor (activo ficticio). Carece de recursos propios.

e) – Posición de inestabilidad máxima (desequilibrio)

$$N = P$$

N	P
----------	----------

Activo totalmente ficticio. Carencia total de fondos propios.

Bibliografía recomendada:

El contenido de estas notas, está basado en las siguientes obras, que el alumno puede consultar si desea profundizar en el tema:

Rivero Romero, José ; *Contabilidad Financiera*. Biblioteca de Ciencias Empresariales. Madrid 1.973

Fernandez Pirla, J.M^a. ; *Teoria Económica de la Contabilidad*. Biblioteca de Ciencias Empresariales.
Madrid . 1.974

Saez Torrecilla, Angel; *Contabilidad General*. Mc. Graw Hill. Madrid 1.991