

Processos de Gestió Empresarial

Sistemes de Gestió Empresarial
Desenvolupament d'Aplicacions Multiplataforma

IES HENRI MATISSE

Processos i documents de compra i venda

- La comanda
 - Document que arreplega la relació d'articles sol·licitats pels clients i les condicions econòmiques i de subministrament de l'operació
 - Informació que inclou
 - Capçalera del document
 - Data i número de comanda
 - Lloc i data prevista de lliurament del material
 - Transport
 - Forma de pagament i descomptes, si n'hi ha.
 - Dades del client que realitza la comanda
 - Dades del proveïdor
 - Relació d'articles demanats
 - Codi
 - Descripció detallada
 - Quantitat
 - Preu
 - Descompte, si n'hi ha
 - Preu Unitari
 - Import net de la línia
 - ...
 - Peu del document
 - Signatura de qui realitza la comanda

EDITORIAL SUDAMERICA S.A.			
GARIBALDI Nº 308 – Telf.: 4502673			
NOTA DE PEDIDO		Nº 00254	
Lima, 25 de agosto de 2006			
Sr. Julio García Chávez			
Dirección: Av. Prolongación Machuca Nº 215			
Cantidad	ARTÍCULO	Unitario	Precio
2 pack	Lapicero	S/. 7.60	S/. 15.20
1 docena	Cuaderno	S/. 2.45	S/. 29.40
3 rollos	Papelógrafo	S/. 2.65	S/. 7.95
Es conforme			

Processos i documents de compra i venda

- La factura proforma

EMPRESA PROVEEDORA**Dirección y NIF proveedor****Teléfono, fax y e-mail de contacto proveedor**

FACTURA PROFORMA

Empresa cliente
Dirección cliente
NIF cliente
Teléfono, fax y e-mail cliente

Order No.:	No. Pedido
Date:	Fecha pedido
ETD:	Salida mercancía origen
ETA:	Llegada mercancía destino

Incoterms: DDP Manresa

Reference no.	Description	Box volume	Boxes	Units/box	Unit price (€)	TOTAL €	Total volume
RF-158	Descripción producto	0,084	25	750	1,87	1.402,50	2,098
RF-195...					
		TOTAL	25	750	BASE	1.402,50	2,098
					Iva (16%)	224,40	
					TOTAL	1.626,90	

Notas: **Ajustar cantidades a un contenedor de 20'**

Bancos:	Banco Federal	Número de cuenta 1
	Banco 2	Número de cuenta 2

30% inicial	420,75
50% frente docs.	701,25
20% recepción	504,90

COMPRADOR: Empresa cliente
Representante


VENDEDOR: Empresa proveedora
Representante

Processos i documents de compra i venda

- L'albarà
 - Document que detalla la mercaderia lliurada al client
 - Informació que inclou
 - Capçalera del document
 - Data i número d'albarà
 - Dades del client
 - Adreça de lliurament del material
 - Dades de l'emissor de l'albarà
 - Relació d'articles demanats
 - Codi
 - Descripció detallada
 - Quantitat
 - Preu
 - Descompte, si n'hi ha
 - Import net de la línia
 - ...
 - Peu del document
 - Signatura del receptor de l'albarà

ALBARAN N. ^o 				
FECHA: / /				
N.I.F.: 			PAGO: 	
CLIENTE 				
DOMICILIO 			POBLACION 	
CANTIDAD	CODIGO	REFERENCIA - ARTICULO	PRECIO	EUROS
OBSERVACIONES:		AGENTE:	BULTOS	CONFORME CLIENTE:
		ENVIO POR:	PORTES	

Processos i documents de compra i venda

- La factura
 - Document que comunica al client les vendes d'un període de temps concret
 - Associat a un o diversos albarans
 - Té força legal (per a la reclamació d'impagaments)
 - Informació que inclou
 - Capçalera del document
 - Data i número de factura
 - Números correlatius i únics al llarg de l'exercici fiscal
 - Dades del client (incloent el NIF)
 - Dades de l'emissor (incloent el CIF)
 - Cos del document
 - Dades dels articles inclosos en els albarans que s'estan facturant
 - Peu del document
 - Import net de tota la mercaderia facturada
 - Possibles descomptes i abonaments aplicats (base imposable)
 - Tipus d'IVA aplicat
 - Si hi ha articles amb diferents tipus d'IVA, cal indicar les bases imposables per a cada tipus
 - Import total de bases imposables
 - Import total d'impostos
 - Import total de la factura
 - Forma de pagament, data dels venciments i import de cada venciment (si hi ha més d'un)
-  L'exercici fiscal és el període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre del mateix any. No obstant això, hi ha empreses en les quals l'exercici fiscal no coincideix amb l'any natural. També hi ha països a Europa on el canvi d'exercici fiscal es realitza al juliol

Processos i documents de compra i venda

- La factura electrònica
 - Document electrònic inalterable
 - Diversos formats admesos (PDF, JPG, XML, doc, xls, txt, ...)
 - Signat electrònicament (article 3.3 de la Llei 59/2003, de 19 de desembre)
 - Signatura electrònica avançada
 - Basada en un certificat reconegut
 - Generada mitjançant un dispositiu segur de creació de signatura
 - Les dades utilitzades per a la generació de signatura es poden produir una sola vegada i s'assegura la confidencialitat
 - La seguretat és raonable
 - Les dades utilitzades per a la generació de la signatura no poden ser derivats dels de la verificació o de la signatura mateixa, que està protegida de la falsificació mitjançant la tecnologia que pugui haver-hi a cada moment (Projecte CERES)

Processos i documents de compra i venda

- El document de pagament
 - Document que justifica la cancel·lació del deute previ, nascuda de l'operació de compra-venda
 - Garanteix que no es cobre més d'una vegada la mateixa factura

The image displays two versions of a receipt form, likely for educational purposes. The left form is a blank template, and the right form is a completed example.

Blank Form (Left):

- Top right: **Nº** []
- Field: Recibi de _____
- Field: la cantidad de _____
- Field: por _____
- Field: _____ de _____ de _____
- Field: Son [] Euros Euros
- Field: Son [] Ptas.

Filled Form (Right):

- Header: **RECIBO** Nº []
- Field: _____ de _____ de _____
- Field: Recibi de _____
- Field: La cantidad de []
- Field: por []
- Field: _____ de _____ de _____
- Field: Euros [] Euros
- Field: PESETAS [] Fdo. _____

Processos i documents de compra i venda

- El document de pagament: Formes de pagament
 - Pagament en efectiu
 - Pagament mitjançant transferència bancària
 - Pagament mitjançant xec
 - Xec nominal
 - Xec al portador
 - Xec barrat o croat
 - Solament es pot compensar en compte
 - Pagament mitjançant **lletra de canvi**
 - Pagament mitjançant carta de crèdit
 - Especialment, en comerç exterior o internacional

Processos i documents de compra i venda

- El contracte
 - Acord entre les parts, persones físiques o jurídiques, pel qual es comprometen a la compra-venda d'un producte o a la prestació d'un servei en els termes establits
 - Contracte de compra-venda
 - Ex. Compra-venda d'un vehicle industrial agrari
 - Contracte de prestació de servei
 - Ex. Gestoria que ens confecciona les nòmines i altres documents de tipus legal
 - Contracte de subministrament
 - Ex. Subministrament de línia de telèfon i servei ADSL
 - Contracte d'assegurança
 - La companyia asseguradora es fa càrrec del ben assegurat
 - L'assegurat és qui contracta l'assegurança mitjançant el contracte, dit pòlissa
 - La companyia asseguradora cobra un import, dit prima, a canvi de garantir les cobertures signades en la pòlissa

Comptabilitat

- Instrument que permet arreplegar, classificar i quantificar tota la informació econòmica que genera l'empresa amb la finalitat de facilitar l'accés a aquesta informació i la presa de decisions
 - Aporta un conjunt de procediments i normes per a gestionar de forma correcta totes les dades
 - Es regeix segons una normativa legal que regula els criteris de comptabilització, anotacions i difusió de la informació
 - És obligatori portar una comptabilitat?



Pla General Comptable (PGC)

L'última modificació d'aquest pla es va aprovar el 16 de novembre de 2007 en l'RD 1514/2007 i en l'RD 15151/2007 específic per a les PIMES.
Aquest últim PGC adapta la comptabilitat a la normativa europea



L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), entre altres tasques, és l'encarregat que redactar el PGC que regeix en totes les empreses espanyoles

Comptabilitat

- Tipus de comptabilitat
 - Comptabilitat financera
 - Registra totes les operacions amb tercers
 - Compres a proveïdors
 - Vendes a clients
 - Operacions amb entitats bancàries
 - Unes altres
 - Permet controlar...
 - Les despeses
 - Els diners que deuen els clients
 - Els diners que es deu a proveïdors
 - Unes altres
 - Resultat empresarial: diferència entre ingressos i despeses
 - Es lliura anualment a Hisenda
 - Càlcul d'impostos i pagament de beneficis
 - Comptabilitat de costos
 - Registra totes les operacions internes
 - Moviments que fan referència als processos de producció d'un producte o servei
 - Permet avaluar...
 - Viabilitat de producció d'un producte
 - Nombre mínim d'unitats que cal produir perquè siga rendible la fabricació
 - Unes altres
 - De règim intern
 - No es publica ni es mostra a l'exterior



- Requisits per a gestionar la informació comptable
 - Comprensible
 - Rellevant
 - Fiable
 - Oportuna
 - Comparable

Comptabilitat: comptes anuals

- Es presenten en el Registre Mercantil perquè puguin estar accessibles a altres empresaris, treballadors, deutors, accionistes, entitats bancàries, ...
 - Balanç
 - Informa de la situació patrimonial d'una empresa en el moment de confeccionar-lo
 - Patrimoni Net: béns (propietats que es tenen) + drets (obligacions que uns altres tenen amb l'empresa) - obligacions (diners que es deu a uns altres)
 - Dues columnes
 - Actiu: Mostra tots els imports que fan referència als béns i drets que té l'empresa
 - Passiu: Mostra d'on procedeix el capital que té l'empresa (capital inicial, préstecs amb entitats bancàries, deutes a proveïdors, ...)
 - Avalua la situació financera de l'empresa
 - Equilibri financer: L'empresa té capacitat per a retornar els deutes en els termes previstos
 - Concurs de creditors (suspensió de pagaments)
 - Situació de fallida: El passiu exigible (els deutes) és molt superior a l'actiu real
 - Compte de resultats
 - Reflecteix el resultat de l'exercici analitzat. Indica el benefici o pèrdua que l'empresa ha obtingut en un període de temps determinat
 - Memòria
 - Complementa, amplia i explica la informació continguda en el balanç i en el compte de resultats

Comptabilitat: comptes anuals

Creciendo S.A.			
Balance General al 30 de Septiembre			
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Caja	20,000	Proveedores	125,000
Bancos	240,000	Documentos por pagar	45,000
Clientes	245,000	Acreedores diversos	10,000
Almacenes	275,000	Impuestos por pagar	20,000
Deudores Diversos	10,000	Total	200,000
Total	790,000		
Activo Fijo		Pasivo Fijo	
Edificios(Local Comercial)	150,000	Acreedores Hipotecarios	60,000
Equipo de Transporte	60,000	Total	60,000
Total	210,000		
		Capital Contable	
		Capital Social	350,000
		Utilidades retenidas	390,000
		Total	740,000
Total de Activo	1,000,000	Total de Pasivo y Capital	1,000,000

	Empresa Jerez				Empresa Utrera		
	1.999	2.000	Variac.		1.999	2.000	Variac.
Ventas	600	800	33%		600	700	17%
Coste de las ventas	-200	-300	50%		-200	-300	50%
Margen bruto	400	500	25%		400	400	0%
Gastos de explotación	-200	-225	13%		-200	-225	13%
Margen explotación	200	275	38%		200	175	-13%
Ingresos financieros	50	40	-20%		50	40	-20%
Gastos financieros	-55	-60	9%		-55	-45	-18%
Dotación a provisiones	-40	-50	25%		-40	-35	-13%
Rdos ordinarios	155	205	32%		155	135	-13%
Ingresos extraordinarios	20	15	-25%		20	15	-25%
Gastos extraordinarios	-15	-75	400%		-15	40	-367%
BAI	160	145	-9%		160	190	19%
Impuestos	-56	-51	-9%		-56	-67	19%
Rdo. Neto	104	94	-9%		104	124	19%

Finançament

- Capacitat d'obtenció de diners i de crèdits destinats a l'obtenció de béns i serveis necessaris per al funcionament de l'empresa
 - Aportacions de capital
 - Capital inicial
 - Ampliació de capital
 - Emissió d'obligacions convertibles en accions
 - Finançament amb recursos propis
 - Reserva dels beneficis per a fer front a necessitats futures
 - Ajudes i subvencions
 - Fons exigibles
 - Finançament a llarg termini
 - Emissió d'obligacions o bons
 - Préstec bancari
 - Contracte de *lísing/renting*
 - Finançament a curt termini
 - Crèdit dels proveïdors
 - Descompte d'efectiu (a entitat bancària)
 - Facturació (factura proforma!!!)
 - Pòlisses de crèdit

Pressupost

- Document en el qual es quantifiquen les diverses partides que componen la despesa amb la finalitat d'esbrinar l'import final
 - Pressupost comercial
 - Pressupost de compres
 - Pressupost per a producció
 - Pressupost per a inversions
 - Pressupost financer
 - Pressupost de tresoreria

Gestió de personal

- Marc legal
 1. Normes dictades per la Unió Europea
 2. Constitució espanyola
 3. Convenis de l'Organització Internacional del Treball
 4. Tractats unilaterals o multilaterals entre països
 5. Lleis orgàniques estatals
 6. Lleis ordinàries i normes amb rang de llei
 7. Reglaments
 8. Convenis col·lectius
 9. Usos i costums laborals

Gestió de personal

- Conveni col·lectiu
 - Regula els aspectes de la relació laboral
 - Salari, jornada, descansos, vacances, llicències, condicions de treball, capacitació professional, règim d'acomiadaments, definició de les categories professionals
 - Determina regles per a la relació entre sindicats i empreses
 - Representants en el lloc de treball, informació i consulta, llicències i permisos dels representants sindicals, ...
 - Fixen mínims a complir
 - El contracte de treball pot no millorar les seues condicions, però tampoc pot empitjorar-les

Gestió de personal

- Contracte de treball
 - Acord entre les parts pel qual el treballador es compromet a prestar determinats tipus de serveis a l'empresa a canvi d'un salari
 - Segons la duració de la jornada laboral
 - Contracte de jornada completa
 - Contracte de jornada parcial
 - Segons la duració del contracte
 - Contractes de duració determinada
 - Relacionats amb la formació
 - Contracte en pràctiques
 - Contractes causals
 - Contractes per obra o servei determinat
 - Contracte eventual per circumstàncies de la producció
 - Contracte d'interinitat
 - Contracte de relleu
 - Contractes per a la investigació
 - Contractes de duració indefinida
 - Contractes ordinaris
 - Contractes per al foment de la contractació indefinida
 - Contractes de tipus fix discontinu

Gestió de personal

- El salari
 - Engloba totes les percepcions econòmiques que rep el treballador, tant en diners com en espècies, pel treball realitzat
 - Compost per
 - Retribucions (quantitats que el treballador rep)
 - Deduccions (quantitats en concepte de cotització a SS)
 - Retencions (quantitats retingudes a compte d'IRPF)
 - Nòmina o rebut de salari
 - Document en el qual s'informa de les diferents percepcions, deduccions, retencions... i de l'import net que rebrà el treballador

Obligacions fiscals

El **tribut** és una prestació econòmica obligatòria que utilitza l'Estat o qualsevol altra entitat pública per a obtenir els mitjans econòmics necessaris i, així, complir les seues finalitats

- Classificació dels tributs
 - Segons l'abast
 - Tributs de caràcter local
 - Impost d'activitats econòmiques (IAE), Imposat de béns immobles (IBI), Impost sobre els vehicles de tracció mecànica, Impost sobre construccions, instal·lacions i obres, Impost sobre plusvàlues
 - Tributs de caràcter general: impost sobre successions, llum, gasolina.
 - Segons la Llei General Tributària
 - Taxes.
 - Contribucions especials: asfaltat de carrers.
 - Impostos
 - Impostos directes
 - Imposts de societats (IS), Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)
 - Impostos indirectes
 - Impost sobre el valor afegit (IVA), Imposat de recàrrec d'equivalència