

EL COMPTE DE RESULTATS. COM FER UN PRESSUPOST I EL SEU SEGUIMENT

CONCEPTES BÀSICS

L'estructura financera de l'empresa es realitza a través dels estats **financers bàsics**.

Els estats financers es divideixen principalment en:

1. Balanç de situació
2. Compte de resultats
3. Quadre d'origen i aplicació de fons
4. Altres informes econòmic-financers que l'empresa estableix o defineix (quadre de comandament)

CONCEPTES BÀSICS

- Amb el Pla General de Comptabilitat i el Pla de Comptabilitat de PIMES i criteris específics per a microempreses de 2007 pararem dels següents comptes anuals:

PGC 1990	NPGC 2007	NPGC de PIMES
-Balanç normal -Balanç abreujat	-Balanç normal -Balanç abreujat	-Balanç (semblant al Blanç abreujat del NPGC 2007)
-Compte de P i G normal -Compte de PiG abreujada	-Compte de P i G normal -Compte de PiG abreujada	-Compte de PiG (semblant al model abreujat del NPGC 2007)
	-Estar de Canvis en el Patrimoni Net (ECPN) normal -ECPN abreujat	-Estat de Canvis en el Patrimoni Net (Semblat a l'ECPN abreujat)
	-Estat de Fluxos d'efectiu (EFE)	
-Memòria normal -Memòria abreujada	-Memòria normal -Memòria abreujada	-Memòria (semblant al model abreujat del NPGC 2007)

CONCEPTES BÀSICS

Una pràctica molt positiva consisteix en "intentar" realitzar unes previsions a futur del compte de resultats, tresoreria, etc. per poder després comparar les previsions amb la realitat per analitzar les desviacions i sobre tot per poder prendre les decisions corregint les desviacions.

Un concepte molt important a tenir en compte és que tots aquests estats financers es basen en origen en **la comptabilitat**.

QUÈ ÉS LA COMPTABILITAT?

REFLEXIÓ?

TRACTAMENT DE LA INFORMACIÓ COMPTABLE

- **EL·LABORACIÓ**

- IDENTIFICACIÓ

- VALORACIÓ

- REGISTRE

- SÍNTESI

- **COMUNICACIÓ**

- **VERIFICACIÓ**

- **ANÀLISI**

DEFINICIÓ DE COMPTABILITAT:

La comptabilitat és una metodologia que ens permet gràcies a una sistemàtica creada, plasmar els moviments econòmics que han succeït en un sistema del qual podem treure informació.

La comptabilitat actúa com un radar. Vigila tots els moviments i documents que es produeixen per determinar quins poden afectar o afecten a l'empresa de forma directa i concreta.

USUARIS DE LA COMPTABILITAT

- Socis
- Administradors/gestors
 - Hisenda Pública
 - Tercers

EL PATRIMONI DE L'EMPRESA

- **El patrimoni està format per:**

- **Béns:** edificis, mobles, ordinadors,...

- **Drets:** deutes d'un client,...

- **Obligacions:** Deutes amb bancs...

CLASSIFICACIÓ DE LES SEGÜENTS PARTIDES EN *BÉNS, DRETS I OBLIGACIONS*

- Saldo d'un client.
- Saldo d'uns proveïdors.
- Un immoble.
- Un vehicle adquirit en leasing.

- El capital social aportat pels socis.
- La hipoteca bancària.
- El préstec per l'adquisició vehicle empresa.
- El deute ajornat a Hisenda.

VALOR PATRIMONIAL

DEFINICIÓ DEL VALOR PATRIMONIAL:

-El NPGC 2007 inclou específicament el concepte

A) PATRIMONI NET

A-1) Fons propis

A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts

- Tot i que el concepte de **patrimoni net** dins el balanç de situació proposat pel NPGC 2007 pugui semblar una gran novetat respecte al de 1990, el fet és que hi ha una Resolució del l'ICAC de 20 de desembre de 1996 va passar dels "criteris per a determinar el concepte de *patrimoni comptable* (ara *patrimoni net*) a efectes dels supòsits de reducció de capital i dissolució de societats..."

VALOR PATRIMONIAL

El seu càlcul era:

•Amb signe positiu:

a) ELS FONS PROPIS:

El capital subscrit

+Reserves

+Romanent

-Resultats negatius d'exercicis anteriors

+Aportacions de socis per compensació de pèrdues

± Pèrdues i Guanys

-Dividend a compte entregat a l'exercici

-Accions pròpies per a la reducció de capital

VALOR PATRIMONIAL

b) Les subvencions de capital, diferències positives en moneda estrangera y donacions rebudes (...), més els ingressos fiscals a distribuir el varis exercicis.

CALCULAR EL VALOR PATRIMONIAL

Saldo caixa: 25.000 euros

Saldo Banc: 12.790 euros

Prèstec bancari: 135.000

Capital social: 52.124

Saldo amb clients: 25.000

Saldo amb acreedors: 124.666

Solar i nau construïda: 234.000

Inventari de la societat: 15.000

EQUACIÓ FONAMENTAL DEL PATRIMONI

$$\text{ACTIU} = \text{PASSIU}$$

- **ACTIU:** conjunt de béns i drets que són de l'empresa.
- **PASSIU:** les obligacions que té l'empresa.
- **FONS PROPIS:** Són les aportacions inicials i posteriors fetes pels socis, juntament amb els beneficis que no s'han de retirar de l'empresa. Està inclòs dins el PATRIMONI NET (fons propis+subvencions)

ELS ESTATS FINANCERS.

EL BALANÇ

- El balanç de situació és un estat comptable que reflecteix la situació patrimonial d'una empresa, és a dir, quin és el seu grau de riquesa.
 - Aquesta situació es compon de:
 - béns
 - drets
 - deures
 - capital
- ← QUE TÉ UNA EMPRESA EN UN INSTANT DETERMINAT
- Els béns i els drets són l'actiu.
 - Els deures (deutes) i capital són el passiu i el patrimoni net

BALANÇ DE LA SITUACIÓ

ACTIU	PATRIMONI NET I PASSU
Béns (el que té l'empresa)	Capital (les aportacions dels socis)
Drets (el que deuen a l'empresa)	Deutes (el que deu l'empresa)

- El balanç sempre està a una data determinada i s'expressa en unitats monetàries.
- El total de l'actiu ha de ser igual al total del passiu.
- La informació instantània del balanç de situació és estàtica.

EL BALANÇ DE SITUACIÓ: L'ACTIU

- Recull l'ús que s'ha donat als recursos financers disponibles, tant propis com aliens. La seva anàlisi mostra la naturalesa i permanència a l'empresa dels recursos utilitzats.
- S'estableixen, en relació amb aquests criteris les següents categories o grups.
- *Actiu No Corrent:*
 - Immobilitzacions Intangibles: /Patents, marques,
 - I. Materials : Terrenys/Edificis/Maquinària...
 - I. Immobiliàries
 - Inversions financeres a LL/T
 - Actius per impostos diferits

EL BALANÇ DE SITUACIÓ: L'ACTIU

- ***Actiu Corrent (PIMES):***
 - Existències
 - Deutors comercials i altres comptes a cobrar
 - Inversions en empreses del grup i associades a C/T
 - Periodificacions
 - Efectiu i altres actius líquids equivalents

EL BALANÇ DE SITUACIÓ: EL PATRIMONI NET I PASSIU

- Recull l'origen dels recursos financers disposats. Es distingeix en la seva anàlisi la seva exigibilitat.
- En base a aquest criteri podem distingir entre.
 - *Fons propis* (amb el NPGC 2007 inclosos dins el Patrimoni Net)
 - Els aportats pels accionistes o socis, les reserves i els resultats dels exercicis.
 - *Fons aliens*:
 - Els aportats per tercers a l'empresa: (proveïdors, bancs, creditors) i que han de ser retornats a la data de venciment:
 - » Exigible a llarg termini
 - » Exigible a curt termini

ESTRUCTURA DEL BALANÇ: Comparativa PGC 1990 vs NPGC 2007

ACTIU (PGC 1990)	ACTIU (NPGC 2007)
A) ACCIONISTES (SOCIS) PER DESEMB. NO EXIGITS	A) ACTIU NO CORRENT
B) IMMOBILITZAT	I. Immobilitzat intangible
I. Despeses d'establiment	II. Immobilitzat material
II. Immobilitzacions Immaterials	III. Inversions Immobiliàries
III. Immobilitzacions materials	IV. Inversions financeres en empreses grup y associades a LL/T
IV. Immobilitzacions financeres	V. Inversions financeres a LL/T
V. Accions pròpies	VI. Actius per impostos diferits
VI. Deutors per operacions de tràfic a LL/T	B) ACTIU CORRENT
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	I. Actius no corrents mantinguts per la venda (NO EN PIMES)
D) ACTIU CIRCULANT	II. Existències
I. Accionistes per desemborsaments exigits	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar
II. Existències	IV. Inversions en empreses grup i associades a C/T
III. Deutors	V. Inversions financeres a C/T
IV. Inversions financeres temporals	VI. Periodificacions
V. Accions pròpies a C/T	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents
VI. Tresoreria	
VII. Ajustaments per periodificació	

ESTRUCTURA DEL BALANÇ: Comparativa PGC 1990 vs NPGC 2007

PASSIU (PGC 1990)	PATRIMONI NET I PASSIU (NPGC 2007)
A) FONTS PROPIS	A) PATRIMONI NET
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	A-1) Fons Propis
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	A-2) Ajustaments per canvi de valor
D) CREDITORS A LL/T	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts
E) CREDITORS A C/T	B) PASSIU NO CORRENT
F) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES A C/T	C) PASSIU CORRENT

EL COMPTE D'EXPLOTACIÓ

- El compte de resultats d'exploració recull el resultat de les operacions relacionades amb l'activitat de l'empresa i permet saber quina és la renda que genera en l'exercici de la seva activitat.

$$\text{Resultat} = \text{Ingressos} - \text{Despeses}$$

- Per a què el compte de resultats sigui operatiu cal periodificar els ingressos i les despeses; això significa, imputar-los al període en què es consumeixen o s'han realitzat.
- El compte d'exploració s'estructura de la següent manera.

CONTROL PRESSUPOSTARI

Concepte i objectius el control pressupostari:

1. La comptabilitat general té com a objectiu l'obtenció de la informació comptable dels fets històrics (balanç de situació i compte de resultats principalment).
2. La confecció dels pressupostos té l'objectiu de obtenir els balanços de situació i la compte de resultats d'exercicis futurs.
3. Les estimacions sobre el futur suposen un elevat grau d'incertesa, per això els pressupostos es confeccionen per quantificar el que es creu que succeirà en el futur.
4. L'empresa pot prendre decisions a temps per intentar incidir sobre el futur i afavorir-ho. A més, amb els pressupostos es pot controlar l'evolució de l'empresa al comparar les previsions amb la realitat.
5. A partir de les desviacions aconseguides es prenen les decisions més oportunes per tal d'aconseguir una millora

CONTROL PRESSUPOSTARI

Procés d'elaboració del pressupost.

Abans de confeccionar el pressupost s'ha de:

1. Conèixer prèviament quins són els objectius de l'empresa (creixement...)
2. Saber amb quins mitjans es disposa (personal, maquinària...)
3. Tenir la informació històrica.
4. Comunicar a tots els departaments de l'empresa en la col·laboració per confeccionar el pressupost.

LA COMPTE D'EXPLOTACIÓ

Començar el procés d'elaboració del pressupost:

VENDES:

1. Primer de tot s'ha de començar per establir les vendes distribuïdes per productes.
- 2 Es el responsable de vendes qui ha de determinar la distribució, primer per unitats i aplicar-li posteriorment el preu de venda establert.

CONTROL PRESSUPOSTARI

3. És important fer conèixer al responsable de la rellevància d'aquesta predicció.

4 El responsable de vendes, és la persona que te més informació sobre les ventes antigues, sobre els nous projectes que hi ha i com està l'evolució del mercat i com es preveu que aquest es comporti. Molts cops, es recolza aquesta informació en estudis de mercat sobre clientela, analitzar els competidors.....

PRODUCCIÓ

1 Aquest s'ha de basar en les previsions de vendes.

2 S'ha d'establir quin serà el cost de produir les unitats que es preveu vendre i estudiar si l'empresa té la capacitat productiva per fer-ho a l'igual que la política d'estocs a seguir per part de l'empresa, per tal de poder subministrar als clients sense tenir cap rotura d'estocs.

CONTROL PRESSUPOSTARI

- 3 El responsable de producció ja te normalment els famosos escandalls, en els quals es determina el cost de fabricació del producte. Aquest escandalls han de ser revisats any rere any per realitzar les modificacions oportunes i així poder adequar de forma més concreta i precisa el cost real als escandalls del diferents productes
- 4 . Un bona pràctica consisteix a finals d'any en aconseguir que els nostres proveïdors ens donin un preu per tot l'any o temporada, així la variació en els costos serà mínima i també s'aconseguirà disminuir les variacions en el cost de fabricació dels productes. Amb aquest sistema també s'aconsegueix passar una planificació de compres als nostre proveïdors amb les avantatges que suposen.
5. Determinar les necessitats de mà d'obra amb quantitat i qualitat
- 6 Determinar quines altres despeses de producció seran necessàries (energia, materials auxiliars....).

CONTROL PRESSUPOSTARI

ESTRUCTURA:

1. En un principi aquest pressupost es confecciona independentment de les vendes.
2. Les despeses d'estructura són fixes per a un cert interval de la xifra de vendes. Quan sobrepassen aquest interval, les despeses d'estructura haurien de créixer. Per exemple, si una empresa dobla les seves vendes, possiblement necessitarà més personal al departament de comptabilitat o un ordinador amb més capacitat.

ALTRES DESPESES

En una empresa hi ha més despeses a part de les que s'han comentat anteriorment. Poden existir despeses de comercialització (que seràn variables), despeses e ingressos extraordinaris i d'any anteriors.....

L'IMPOST DE SOCIETATS:

Amb la compte de resultats provisionals s'obté el benefici abans de pagar els impostos per la diferència entre el pressupost de vendes i el de despeses. Per a obtenir el benefici net provisional s'ha de deduir l'impost de societats previst.

CONTROL PRESSUPOSTARI

La confecció del pressupost sol iniciar-se uns mesos abans de que comenci l'exercici econòmic. La seva elaboració sol perllongar-se dos o tres mesos fins que són definitivament aprovats per la direcció de l'empresa. Normalment, un mes abans de l'inici de l'exercici econòmic ja s'han aprovat. D'aquesta manera, pocs dies després de finalitzar el primer mes de l'exercici, ja es poden comparar les dades previstes amb les reals.

MESURES CORRECTIVES I DE CONTROL

Per tal que el control pressupostari tingui sentit no s'han d'analitzar només les desviacions, també cal prendre ràpides mesures correctives i controlar després l'efectivitat d'aquestes.

La mecànica que sol seguir-se un cop s'ha identificat les desviacions importants és:

CONTROL PRESSUPOSTARI

1. Reunió dels directius implicats per a decidir les mesures correctives que s'han de prendre.
2. Determinar la data en que es controlarà l'efectivitat de les mesures correctives.
3. A la data fixada es controlarà l'efectivitat de les mesures preses. Si els resultats no són positius cal prendre d'altres.