

Sistemas y Tecnologías de Información

Práctica 2. Contabilidad.



Grado en Ingeniería Informática

Práctica : Contabilidad

1. Introducción
2. Creación de subcuentas
3. Creación de un libro diario
4. Realizar el libro mayor
5. Calcular un balance de sumas y saldos
6. Situación patrimonial de la empresa
7. Cálculo de Ratios
8. Análisis de rentabilidad.

1. Introducción

- ▶ La práctica se divide en dos partes:
 - En la primera parte se debe realizar un reflejo contable de los movimientos de la empresa (libro diario, mayor de subcuentas, balance sumas y saldos).
 - En la segunda parte de la práctica utilizaremos unos datos que se facilitan para realizar unos balances que se deben de calcular en excel a partir de los cuales, calcularemos el fondo de maniobra, diversos ratios para poder sacar conclusiones de la situación patrimonial y financiera de la empresa, así como algunos indicadores para realizar un análisis de rentabilidad de la misma.

2. Creación de subcuentas

- ▶ Crear una hoja excel con el listado de todas las subcuentas que aparezcan en el diario.
- ▶ Se tendrá que crear al **menos** 3 subcuentas de Socios, 5 subcuentas: de clientes, de proveedores y empleados. 3 de bancos, las correspondientes subcuentas de efectos comerciales para clientes y proveedores, de IVA, de retención de IRPF, y de tesorería de la Seguridad Social.
- ▶ Las subcuentas tendrán 3 (o4)+6 dígitos.

3. Creación de un libro diario

- ▶ Crear un libro diario, incluyendo número de apunte, fecha, importe en el debe o en el haber, subcuenta y concepto.
- ▶ Tener en cuenta el cuadro de los asientos
- ▶ Solamente se podrán hacer anotaciones en subcuentas.
- ▶ Realizar al menos 30 asientos **diferentes**. Ejemplo:
Aportación de capital de un socios depositadas en banco,
Compras y ventas con pago al contado, con pago fraccionado, que queden impagados, Nóminas
- ▶ Realizar varios asientos para cada subcuenta:
 - Asientos de ventas/compras, pagos/cobros con efectos comerciales, pagos/cobros parciales, clientes que todavía no nos hayan pagado, proveedores a los que todavía no hayamos pagado....
 - Asiento de nómina y de pago de nómina. Aportación de capital de un socios depositadas en cuentas de banco.
- ▶ En la documentación a entregar es imprescindible que aparezca la explicación de cada uno de los asientos del libro de diario.

4. Realizar el libro mayor

- ▶ Del diario que se rellene, se extraerán los extractos de cada una de las subcuentas (libro mayor).
- ▶ Incluir el nombre de las subcuentas y el saldo resultante.

5. Calcular un balance de sumas y saldos

- ▶ De los extractos de cada subcuenta se realizará el balance de sumas y saldos.
- ▶ A continuación se calculará el balance de sumas y saldos de las subcuentas de mayor del PGC.
- ▶ Para finalizar, se calculará el balance de sumas y saldos de las subcuentas, cuentas y subgrupos del PGC.

6. Situación patrimonial de la empresa

- ▶ Calcular los balances de Situación y de Perdidas y Ganancias partir de los datos de la primera hoja del fichero hoja balancesv23.xlsx para cada uno de los ejercicios contables.

En la segunda hoja del fichero se da una plantilla para los balances.

Se valorará el uso de funciones de Excel.

6. Situación patrimonial de la empresa

- ▶ Calcular el Fondo de maniobra partir de la hoja balancesv23.xlsx para cada uno de los ejercicios contables y dibujar una gráfica con su evolución. El eje x (Años) debe de aparecer en el centro de el eje Y, para poder ver valores positivos y negativos.
- ▶ Describir en la documentación cuál ha sido la situación patrimonial de la empresa.

7. Cálculo de ratios

- ▶ Calcular los ratios financieros y de tesorería para cada ejercicio en una tabla excel y reflejar con una gráfica la evolución temporal de cada uno de ellos:
 - Ratio de Tesorería
 - Ratio de Liquidez
 - Ratio de Garantía.
 - Ratio de Disponibilidad
 - Ratio de Autonomía
 - Ratio de Calidad de la Deuda
- ▶ En la documentación se debe explicar cómo se ha calculado cada ratio, qué significa y qué se puede deducir según los valores obtenidos.

8. Análisis de Rentabilidad

- ▶ Calcular los siguientes indicadores y reflejar con una gráfica la evolución temporal de cada uno de ellos:
 - Rentabilidad Económica
 - Rentabilidad Financiera
 - Margen y Margen Neto
 - Rotación
 - Apalancamiento.
- ▶ En la documentación se debe indicar cómo se ha calculado cada indicador y qué significa cada uno.
- ▶ En la documentación se debe realizar un análisis de la rentabilidad de la empresa y plantear que medidas serían necesarias para conseguir una mayor rentabilidad económica y una mayor rentabilidad financiera.