

Ciencias Contables y Administrativas

LEMA S.A.

Alumnos:

**Marcelo Gabriel Arce Galiano
Leticia Diana Rodríguez Aguilera**

Asunción - Paraguay

2020

INDICE

Introducción	1
Resumen Ejecutivo	3
Capítulo I – EMPRESA	5
Descripción de la empresa	6
Visión	8
Misión	9
Capítulo II – APERTURA	10
Apertura, requisitos y costos en instituciones	11
Escritura de Constitución de la Sociedad	26
Nómina de Empleados	29
Organigrama	30
Manual de funciones	31
Manual de procedimientos	35
Fluxograma	38
Layout	42
Capítulo III – PRESUPUESTOS	43
Descripción	44
Plan de inversión	45
Presupuestos de ventas	46
Presupuestos de cobranzas	66
Presupuestos de compras	68
Presupuestos de pagos	92
Presupuestos de gastos	93
Presupuestos de caja	94
Listado de precios	99
Análisis de costos	101
Capítulo IV – REGISTROS CONTABLES	102
Descripción	103
Borrador de operaciones	104
Libro mayor	221
Libro Diario	263
Libro Inventario	338
Libro de Compras	342
Libro de Ventas	366
Capítulo V – INFORMES	378
Balance Impositivo	379
Balance Sintético	382
Balance Analítico	386
Balance General	393

Estado de Resultados	394
Estado de Flujo de Efectivos	395
Estado de Cambios del Patrimonio Neto	396
Notas a los Estados Contables	397
Cuadro de Revalúo y Depreciación de Bienes del Activo Fijo	399
Declaraciones Juradas Form. 120 – Impuesto al valor agregado	401
Declaración Jurada Form. 101 – IRACIS	425
Análisis de razones financieras	428
Capítulo VI – POLÍTICAS CONTABLES	430
Plan de cuentas	431
Manual de cuentas	439
Procedimientos y Normas Contables	468
Anexos	481
Factura de Ventas	481
Autofactura	481
Nota de crédito	482
Nota de débito	482
Recibo	483
Conclusión	484
Bibliografía	485

RESUMEN

LEMA S.A. se dedica a los rubros de los alquileres de recintos deportivos y a la venta de bebidas en general, ubicado en la ciudad de Lambaré, departamento Central. Posee amplias instalaciones, estacionamientos cómodos, seguros y amplios, a su vez con una bodega a modo de compartir una ronda de tragos rodeado de amigos. El nombre de fantasía es “Beerbalon”.

La empresa está conformada por dos socios accionistas, y varios funcionarios que realizan su mejor esfuerzo para lograr posicionar a Beerbalon como una empresa seria y confiable.

Se ubica en Carretera de López n° 3245 c/ De las Américas de la ciudad de Lambaré.

El proyecto se encuentra configurado en un cierre fiscal de 12 meses, y gracias a la buena labor de todo el personal de Beerbalon logramos resultados positivos, demostrando las ganas de que esta empresa quiere progresar.

El presente trabajo se encuentra distribuida de la siguiente manera: Capítulo 1: Empresa

En este capítulo se destaca la empresa en sí, la razón social, nombre de fantasía, actividad principal, secundaria, dirección comercial, nombre de los representantes legales, nombre de los socios, capital social, misión y visión.

Capítulo 2: Apertura

Se destaca en este capítulo la formalización de la empresa, descripción de los pasos para la apertura, requisitos y costo en cada institución, escritura de la sociedad y los pasos para realizarla, nómina de empleados, organigrama, manual de funciones, manual de procedimientos, fluxograma y Layout.

Capítulo 3: Presupuesto.

Se destaca netamente a la elaboración de un presupuesto integral para llevar a cabo Beerbalon, donde desarrollamos un plan de inversión, ventas, cobros, compras, pagos, gastos y caja.

Capítulo 4: Registro

Se destaca en este capítulo a los registros en el sistema contable y a la preparación de los Estados Financieros, preparación de un borrador de operaciones, carga contable: configuración de la empresa, proveedores y clientes, ajuste del plan de cuentas (Res. 49), carga de asientos contables, generación de libros contables: diario, mayor, inventario, compras y ventas.

Capítulo 5: Informes

Se presentan los informes finales como balances: sintético, analítico e impositivo, Estado de Resultados, Variación de Patrimonio Neto, Flujo de Efectivo, Nota a los Estados Contables, Declaraciones juradas y Análisis de Ratios Financieros.

Capítulo 6: Políticas

En el presente capítulo realizamos las políticas contables que adaptamos en la empresa, como el Plan de cuentas utilizado, manual de cuentas, procedimientos y normas contables.