Ciencias Contables y Administrativas

DESIGN BIRTH S.R.L.

Desireé Concepción Bogado Leguizamón

Asunción – Paraguay
2020

ÍNDICE

Hoja de Aprobación Tesis 2
Agradecimientos.....3
Dedicatoria.....4
Introducción.....15
Resumen Ejecutivo 16
CAPÍTULO 1. EMPRESA 17
1.1 La Empresa 18
1.1.3 Tipología de la Empresa 19
1.1.4 Naturaleza/Actividad 19
1.1.4.1 Actividad Principal 19
1.1.4.2 Actividad Secundaria.....20
1.1.4.3 Lista de productos y servicios a la Venta 21
Figura 1: Planilla Precios de Productos y Servicios 21
Figura 2: Tipo de Cartelería.....22
Figura 3: Producto de Ploteado y Plotter de Corte 22
Figura 4: Banner con estructura y Roll Up.....23
Figura 5: Regalos Empresariales 24
1.1.5 ¿Quiénes somos?.....25
1.1.5.1 Visión 26
1.1.5.2 Misión 26
CAPÍTULO 2. APERTURA 27
2.1 Apertura del Negocio 28
2.1.1 Aspectos Jurídicos de la Empresa 28
2.1.1.1 Sociedad de Responsabilidad Limitada.....28
2.1.1.2 Régimen Impositivo 29
2.1.1.3 Administración de una S.R.L 29
2.1.1.4 Disolución de una S.R.L.....30
2.1.1.5 Cesión de cuotas de los socios de una S.R.L.....30
2.1.1.6 Ventajas de una S.R.L 31
2.1.1.7 Desventajas de una S.R.L.....32
2.1.2 Procedimientos para Apertura de Empresas Jurídicas.....32
2.1.2.1 Escritura de Constitución y aporte de Capital 33
2.1.2.2 Inscripción en el Registro Público.....34
2.1.2.2.1 Matricula del Comerciante 34
2.1.2.3 Inscripción en el Ministerio de Hacienda.....35
2.1.2.4 Inscripción en Abogacía del Tesoro (S.R.L.) 37
2.1.2.5 Inscripción en el Ministerio de Industria y Comercio 38
2.1.2.5.1 Registro de Marca 38
2.1.2.5.2 Documentos solicitados para el REPSE.....40

2.1.2.6 Municipalidad de Asunción....42
2.1.2.6.1 Patente Comercial....42
2.1.2.6.2 Licencia Comercial....44
2.1.2.6.3 Requisitos para instalación de carteles....46
2.1.2.7 Rubrica de libros contables....47
2.1.2.8 Instituto de Previsión Social....48
2.1.2.9 Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social....50
2.1.2.9.1 Solicitud de rubrica de hojas para libros laborales....51
2.1.2.1.0 Registro Estructuras Jurídicas y de Beneficiario Final....52
2.2 Plan Fiscal de la Empresa....55
Figura 5: Detalle de presentación fiscal ante la S.E.T....55
2.3 Presupuesto Jurídico Inicial....56
Figura 6: Gastos de apertura de la Empresa....56
2.4 Timbrado....57
2.5 Nueva Reforma Tributaria 2020....59
Figura 7: Nueva Reforma 2020....59
2.5.1 Impuesto a la Renta Empresarial Régimen General....60
2.5.2 IDU: Impuesto a los Dividendos y a las Utilidades....61
2.5.3 Impuesto Empresarial Simple....62
2.5.4 Impuesto a la Renta Empresarial Re simple....62
Figura 8: Ire Re Simple: Forma de pago....63
Figura 9: Formularios del IRE....64
2.6 Modelo Escritura de Design Birth S.R.L....65
2.7 Nómina de Empleados....74
2.7.1 Empleados Dependientes....74
Figura 10: Cuadro de salarios mensuales....75
2.7.2 Empleados Independientes....75
Figura 11: Cuadro de Honorarios Profesionales....75
2.8 Organigrama General de la Empresa D.B. S.R.L....76
Figura 12: Gráfico Estructural de la Empresa....76
2.9 Manual de Funciones....77
Figura 13:Gráf. Manual de Funciones- Gerencia General....77
Figura 14:Gráf. Manual de Funciones- secretaria....78
Figura 15: Gráf. Manual de Funciones- Dpto. Administrativo....79
Figura 16: Gráf. Manual de Funciones- Dpto. Comercial....80
Figura 17: Gráf. Manual de Funciones-.-Gte. de Diseño....81
Figura 18: Gráf. Manual de Funciones- Diseñador Gráfico....82
Figura 19: Gráf. Manual de Funciones- Communnity Manager....83
Figura 20: Gráf. Manual de Funciones.-Encargado de Prod....84
Figura 21: Gráf. Manual de Funciones.-Operario....85

2.10 Manuel de Procedimientos 86
Figura 22: Manual de Procedimientos-Producción 86
Figura 23: Manual de Procedimientos-Pedido y Pago Proveed 87
Figura 24: Manual de Procedimientos-Venta y Entrega de Merc 88
2.11 Fluxograma 89
2.11.1 Diagrama de Flujo de proceso 89
2.11.2 Objetivo 89
2.11.3 Ventajas 89
2.11.4 Tipos de diagrama de flujo 90
2.11.4.1 Formato Vertical 90
2.11.4.2 Formato Horizontal 90
2.11.4.3 Formato Panorámico 90
2.11.4.4 Formato Arquitectónico 91
2.11.5 Simbología y Significado 91
Figura 25: Diagrama de flujo del proceso – 1… 94
Figura 26: Diagrama de flujo del proceso – 2… 95
Figura 27: Diagrama de flujo del proceso – 3… 96
2.12 Layout 1 97
2.12.1 Layout 2 98
CAPÍTULO 3. PRESUPUESTO 99
Introducción sobre el presupuesto de la Empresa 100
3.1 Plan de Inversión 101
Figura 28: Presupuesto de Muebles y Útiles 101
Figura 29: Presupuesto Mejoras Predio Ajeno e Instalaciones 102
Figura 30: Presupuesto de Maquinarias y Equipos 103
Figura 31: Presupuesto de Insumos 104
Figura 32: Presupuesto de Programa de Informática 105
3.2 Costo de consumo de materiales de Producción 106
Figura 33: Costo de materiales-Cartel BackLight 106
Figura 34: Costo de Materiales-Cartel Front light-Cortes Plotter 107
Figura 35: Costo de Materiales-Banner c/Estructura 108
Figura 36: Costo de Materiales-Banner c/Rollup 109
Figura 37: Costo de Materiales-Sublimación en Tazas 110
Figura 38: Costo de Materiales-Sublimación en Hoppy 110
Figura 39: Costo de Materiales-Sublimación en Tazas Mágicas 112
Figura 40: Costo de Materiales-Sublimación en Mouse Pad 111
Figura 41: Costo de Materiales-Sublimación en Remeras 112
3.3 Proceso para hallar el C.I.F.-Productos 113
Figura 42: Cuadro de C.I.F.-Producto Mes Enero 113
Figura 43: Cuadro de C.I.F.-Producto Mes Febrero 114

Figura 44: Cuadro de C.I.F.-Producto Mes Marzo 115
Figura 45: Cuadro de C.I.F.-Producto Mes Abril 116
Figura 46: Cuadro de C.I.F.-Producto Mes Mayo 117
Figura 47: Cuadro de C.I.F.-Producto Mes Junio 118
Figura 48: Cuadro de C.I.F.-Producto Mes Julio 119
Figura 49: Cuadro de C.I.F.-Producto Mes Agosto 120
Figura 50: Cuadro de C.I.F.-Producto Mes Septiembre 121
Figura 51: Cuadro de C.I.F.-Producto Mes Octubre 122
Figura 52: Cuadro de C.I.F.-Producto Mes Noviembre 123
Figura 53: Cuadro de C.I.F.-Producto Mes Diciembre 124
3.3.1 C.I.F. ejemplo Producto Diciembre 125
Figura 54: Cuadro C.I.F. producto 126
3.4 Servicios Ofrecidos por la Empresa 126
Figura 55: Detalle de Servicios 126
3.4.1 Costo de Servicios 127
Figura 56: Detalle de planes ofrecidos por la Empresa 127
3.4.2 Consto Indirecto de Fabricación - Servicios 128
Figura 57: Cuadro C.I.F. Servicios 128
3.5 Ventas realizadas en el año s/m2 y unidades 129
Figura 58: Cuadros de Ventas s/unidades y m2 Producto Back Light 129
Figura 59: Cuadros de Ventas s/unidades y m2 Producto Front Light 129
Figura 60: Cuadros de Ventas s/unidades y m2 Producto Cortes de Plotter 130
Figura 61: Cuadros de Ventas s/ unidades y m2 Producto Banner c/estructura 130
Figura 62: Cuadros de Ventas unidades y m2 Banner c/Rollup 131
3.6 Presupuesto de Ventas – Productos y Servicios 132
Figura 63: Cuadros de Ventas de Servicios s/plan 132
Figura 64: Cuadros de Ventas de Productos 132
Figura 65: Cuadros de Ventas de Productos con Sublimación 133
Figura 66: Cuadro Total Prod. y Servicios Vendidos en el Año 133
Figura 67: Cuadro de Cálculo de Comisión por Venta 133
3.7 Presupuesto de Cobranzas 134
Figura 68: Cobros recibidos a lo largo del año, anticipo y cancelación 134
3.8 Presupuesto de Compras 134
Figura 69: Cuadros de Costos de los servicios Vendidos en el año. 134
Figura 70: Cuadros de Costos de los Productos Vendidos en el año 134
Figura 71: Cuadros de Costos prod.Sublimación Vendidos en el año 136
3.9 Presupuesto de Pagos 137
Figura72: Cuadros de Presupuesto de Pagos 137
3.10 Presupuesto de Gastos 137
Figura 73: Cuadro de Gastos Generales de la Empresa 137

3.10 Presupuesto de Caja.....138
Figura 74: Cuadro de Presupuesto de Caja.....138
CAPÌTULO 4REGISTRO CONTABLE.....139
Introducción del Registro Contable de la Empresa.....140
4.1 Borrador de Operaciones.....141
4.2 Libro Diario.....287
4.3 Libro Mayor.....358
4.4 Libro Inventario….....430
4.5 Libro de Compras.....435
4.6 Libro de Ventas.....459
CAPÌTULO 5. INFORMES.....471
5.1 Balance Impositivo.....471
5.2 Balance General Analítico.....475
5.3 Balance General Sintético.....481
Anexo N°1: Balance General.....485
Anexo N°2: Estado de Resultados.....490
Anexo N°3: Estado de Flujo de Efectivo.....493
Anexo N°4: Variación del Patrimonio Neto.....494
Anexo N°5: Nota a los Estados Contables.....495
Anexo N°6: Cuadro de Revalúo y Depreciación del A.F.....505
5.8 Declaraciones Juradas IVA.....507
5.9 Declaraciones Juradas IRACIS u Otro.....529
5.10 Análisis de Ratios Financieros.....533
5.10.1 Índice de liquidez.....533
5.10.2 Prueba ácida.....534
5.10.3 El ratio de prueba defensiva.....534
5.10.4 El ratio de capital de trabajo o capital operativo.....535
5.10.5 Rotación de inventarios.....535
5.10.6 Periodo medio de cobro.....536
CAPÌTULO 6. POLÌTICAS CONTABLES.....537
6.1 Plan de Cuentas.....538
6.2 Manual de Cuentas.....541
6.3 Procedimientos y Normas Contables.....611
ANEXOS….....617
CONCLUSIÓN.....672
BIBLIOGRAFÍA.....673

RESUMEN

En el presente trabajo nos enfocamos en el manejo de una Empresa en marcha dedicada a la publicidad, merchandising y venta de cartelera en General en la Ciudad de Asunción. Para ellos tomamos la actividad comercial de la Empresa por el periodo de un año.

Se ha recabado información pertinente, tanto como es el proceso de creación de carteles en general como la materia prima utilizada para obtener la calidad de producto, así como proveedores y distribuidores, de los cuales dependen en todo momento para la realización y entrega de los productos finales.

En el primer paso nos encontramos con la apertura de la empresa que se tomó parte de los siguientes procedimientos; Escritura de Constitución y aporte de capital; Inscripción del RUC en el Ministerio de Hacienda; Obtener la Patente Municipal entre otros aspectos como que se van a ir detallando a profundidad en este proyecto.

Se realizaron varios presupuestos en relación a cada departamento para lograr la utilidad en la producción en el periodo de un año; iniciando con el plan de inversión, los cuales consisten en los bienes de uso y bienes de cambio a utilizar dentro delnegocio.

Se da paso al inicio y a la organización de la carga contable como los gastos e ingresos habituales producidos en dicha empresa para posteriormente realizar los informes pertinentes a cada periodo estipulado por la política de la empresa.

Con el presente material se busca poner en práctica todos los conocimientos dirigidos en la formación académica en el área de Contaduría Pública.