

**Contaduría Pública**

**“Jahami Paraguay S.R.L”**

**Romina Soledad Fernández Pimentel**

**Asunción – Paraguay  
2019**

## INDICE

INTRODUCCION .....	9
RESUMEN.....	10
<b>CAPITULO 1: EMPRESA.....</b>	<b>13</b>
Actividad de la empresa.....	14
Presentación, .....	16
Misión y Visión.....	17
<b>CAPITULO 2: APERTURA.....</b>	<b>18</b>
Pasos para la apertura de una empresa.....	19
Escritura de la Sociedad.....	29
Nómina de Empleados.....	38
Organigrama.....	39
Manual de Funciones.....	40
Manual de procedimientos.....	46
Fluxograma.....	51
Layout.....	58
<b>CAPITULO 3: PRESUPUESTO.....</b>	<b>60</b>
Plan de inversión.....	61
Presupuestos de ventas.....	62
Presupuesto de cobranzas.....	63
Presupuesto de compras.....	64
Presupuesto de pagos.....	66
Presupuesto de gastos.....	67
Presupuesto de caja.....	68
<b>CAPITULO 4: REGISTRO CONTABLE.....</b>	<b>69</b>
Borrador de operaciones.....	70
Libro Diario.....	130
Libro Mayor.....	232
Libro Inventario.....	318
Libro de Compras.....	321
Libro de Ventas.....	349
<b>CAPITULO 5: INFORMES.....</b>	<b>373</b>
Balance Impositivo.....	375
Balance General Analítico.....	378
Balance General Sintético.....	384
Balance General.....	388
Estado de Resultado.....	393
Variación del Patrimonio Neto.....	397
Estado de Flujo de Efectivo.....	398
Nota a los Estados Contables.....	400
Declaración Jurada de IVA.....	403
Declaración Jurada IRACIS.....	439
Análisis de Ratios Financieros.....	444
<b>CAPITULO 6: POLITICAS CONTABLES.....</b>	<b>446</b>

Plan de cuentas.....	447
Manual de cuentas.....	453
Procedimientos y normas contables.....	483
Conclusión .....	489
Recomendaciones.....	490
Bibliografía.....	491
Anexo.....	492

## RESUMEN

El trabajo está compuesto por 7 capítulos, en cada uno de los cuales se detallan los siguientes puntos:

Capítulo 1: incluye la denominación del negocio, naturaleza, actividad, características generales descripción del negocio, diseño del logo, lema, tipo de sociedad, misión, visión. Es una empresa familiar dedicada al rubro turístico la denominación de la empresa es la de Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L) que tiene por nombre “JAHAMI PARAGUAY S.R.L” Esta Sociedad cuenta con dos socios; el aporte de cada uno fue de (Guaraníes noventa millones) Gs.90.000.000 de esa manera el Capital Social asciende a (Guaraníes ciento ochenta millones) Gs. 180.000.000.

Capítulo 2: se detalla los pasos para la apertura, requisitos, y costo en cada institución. Escritura de la Sociedad detallando los datos de los socios y aporte de cada uno, nómina de empleados.

Capítulo 3: incluye los aspectos financieros específicos de la empresa, como la proyección de ingresos, costos y gastos, inversión necesaria, flujo de caja proyectado, rentabilidad del negocio, capital neto JAHAMI PARAGUAY S.R.L es una empresa dedicada al rubro turístico que fue creada en el año de 2018.

La empresa para ofrecer el servicio cuenta con cinco agentes turísticos, y cinco guías turísticos y en el área administrativa tres personales.

La Agencia cuenta con dos préstamos bancarios el de corto plazo es de Gs.30.000.000 (Guaraníes treinta millones) y otro de largo plazo por Gs. 100.000.000 (Guaraníes cien millones).

La inversión inicial es de Gs. 105.500.000 (guaraníes ciento cinco millones quinientos mil) los cuales fueron dirigidos para la compra de todo lo que fuere necesario la apertura de la empresa de manera a que tenga una buena organización como también para ofrecer un buen servicio y comodidad al personal y al cliente.

Los guías turísticos trabajaran directamente con cadenas hoteleras, restaurante, trasportes y centros que ofrecen actividades que son fundamentales para ofrecer nuestro servicio a continuación el detalle.

- Pycasu S.A
- Restaurante La Lola
- Hotelería Paraguaya S.A
- Posadas Ña Nena
- Restaurante El Tatakua
- Hotel Casino Acaray S.A

Las compras serán de la siguiente manera 60% contado y 40% crédito a 30 días y las ventas serán al contado el 100%.

Capítulo 4: Se presenta un borrador de operaciones por el periodo de 1 año y posteriormente los registros contables necesarios como libro Diario, Mayor, Inventario, Compras y Ventas, Las registraciones de la empresa son realizadas por medio de software especializados en llevar la contabilidad, la misma está a cargo de un contador. Se realizaron algunas modificaciones en el plan de cuentas para que este adecuada a la necesidad de la empresa.

Las registraciones se realizan diariamente a medida que se dan las operaciones tanto compras como ventas según corresponde, donde semanalmente se procede a realizar el control del libro banco para corroborar que todas las registraciones correspondan.

Al cierre de cada mes se acude a los libros compras y ventas para poder realizar la declaración jurada correspondiente al mes.

Al cierre del ejercicio se trabaja con los estados financieros que el sistema ya facilita.

Capítulo 5: incluye los informes contables necesarios tales como Balances, estados de resultado. Variación de patrimonio neto entre otros.

Capítulo 6: detalla los aspectos contables de la empresa y contiene documentos como plan y manual de cuentas, estados financieros y formularios impositivos de liquidación de IVA y Renta.