

Ciencias Contables y Administrativas

“PowerHouse S.A.”

Daniel Marcelo Wiens Harder

**Asunción – Paraguay
2020**

ÍNDICE

AGRADECIMIENTO.....	2
LISTADO DE GRÁFICOS / TABLAS / IMÁGENES	7
INTRODUCCIÓN	11
RESUMEN EJECUTIVO	12
Capítulo 1 - Planificación empresarial.....	13
1.1. Descripción de la empresa.....	13
1.1.1. Razón Social	13
1.1.2. Nombre de Fantasía	13
1.1.3. Logo	13
1.1.4. Actividad Principal	13
1.1.5. Características Generales.....	13
1.1.6. Misión	14
1.1.7. Visión.....	14
Capítulo 2 - Apertura de la Empresa.....	15
2.1. Descripción de los pasos de apertura	15
2.1.1. Escritura de Constitución.....	15
2.1.2. Dirección General de los Registros Públicos.....	18
2.1.3. Inscripción en la Sub-Secretaría de Estado de Tributación (SET), del Ministerio de Hacienda.....	19
2.1.4. Instituto De Previsión Social (I.P.S.).....	20
2.1.5. Ministerio de Trabajo Empleo y Seguridad Social (M.T.E.S.S.)	21
2.1.6. Inscripción en la Matrícula de Comerciante	22
2.1.7. Apertura en la Municipalidad	23
2.1.8. Contables - Solicitud de Rubrica de Libros.....	25
2.1.9. Plan Fiscal Empresarial.....	26
2.2. Acta de Constitución de la Sociedad.....	27
2.3. Nómina de Empleados	37
2.4. Organigrama.....	39
2.5. Manual de Funciones	41
2.5.1. Gerente Administrativo.....	41
2.5.2. Cajero.....	42
2.5.3. Instructor.....	44
2.6. Manual de Procedimientos.....	46
2.6.1. Pago a Proveedores.....	46
2.6.2. Atención al Cliente	47
2.6.3. Instrucción de Actividades Físicas.....	48
2.7. Flujograma	49
2.7.1. Ejemplo 1: Proceso de Ingreso de Nuevos Miembros.....	50
2.7.2. Ejemplo 2: Proceso de Fijación de Cliente Corporativo Fijo	51
2.7.3. Ejemplo 3: Asesoría de Ejercicio del Instructor	52
2.8. Layout.....	53
Capítulo 3 - Presupuesto	56

3.1. Plan de Inversión.....	56
3.1.1. Equipos de Gimnasio	56
3.1.2. Muebles y Útiles.....	57
3.1.3. Instalaciones y Equipos de Informática	57
3.1.4. Otros Equipos.....	57
3.1.5. Plan de Gastos Generales.....	58
3.1.6. Gastos de Apertura.....	58
3.2. Planes del Gimnasio	59
3.3. Cuadro de Ventas por Plan.....	60
3.4. Cuadro de Ventas Anuales.....	61
3.5. Cuadro de Cobros Anuales.....	62
3.6. Plan de Ingresos y Egresos.....	63
Capítulo 4 - Registro	64
4.1. Borrador de Operaciones del año fiscal 2018	64
4.1.1. Enero	64
4.1.2. Febrero	74
4.1.3. Marzo	78
4.1.4. Abril	82
4.1.5. Mayo	86
4.1.6. Junio.....	90
4.1.7. Julio.....	94
4.1.8. Agosto	98
4.1.9. Septiembre	102
4.1.10. Octubre	106
4.1.11. Noviembre.....	110
4.1.12. Diciembre	114
4.2. Libro Diario.....	119
4.3. Libro Mayor	170
4.4. Libro Inventario.....	200
4.4.1. Inventario Apertura.....	200
4.4.2. Inventario Clausura.....	201
4.5. Libro Compras.....	204
4.6. Libro Ventas.....	210
Capítulo 5 - Informes	211
5.1. Balance Impositivo.....	211
5.2. Balance Analítico	213
5.3. Balance Sintético.....	219
5.4. Balance General	222
5.5. Estado de Resultados.....	231
5.6. Variación del Patrimonio Neto.....	238
5.7. Estado de Flujo de Efectivo	239
5.8. Notas a los Estados Financieros.....	240
5.9. Cuadro de Revalúo y Depreciación de Bienes del Activo Fijo.....	244
5.10. Cálculo del Impuesto a la Renta.....	246
5.11. Declaraciones Juradas.....	247

5.12. Análisis de Ratios Financieros.....	289
Capítulo 6 - Políticas.....	293
6.1. Plan de Cuenta.....	293
6.2. Manual de Cuentas.....	298
6.3. Normas Contables.....	329
CONCLUSIÓN	331
BIBLIOGRAFÍA.....	333
ANEXOS Y APÉNDICES.....	334

RESUMEN

La empresa Powerhouse S.A. es una empresa que se dedica al servicio de gimnasio y ofrece cursos especiales de boxeo y Krav Maga. El objetivo de este proyecto es demostrar el conocimiento de contabilidad para una empresa en el rubro de servicios de gimnasio y desarrollo físico.

La diferencia con otras empresas se centraliza en que además de ofrecer el servicio estándar de gimnasio con diferentes planes, PH S.A. se enorgullece por ser el único gimnasio en el país que ofrece los cursos especiales de Krav Maga, una técnica de lucha y defensa personal usado por las Fuerzas de Defensa y Seguridad israelíes. Esta forma de combate de cuerpo a cuerpo incluye métodos de defensa contra uno o varios atacantes, en respuesta a una amplia y variada gama de agresiones. También comprende técnicas de desarme y defensa contra portadores de diversos tipos de objetos. Estos cursos van en conjunto opcional con cursos de boxeo profesionales, para así poder fortalecer las técnicas de autodefensa para la sociedad, que cada vez más necesita poder defenderse ante criminales en el acto sin necesidad de matar o herir gravemente al asaltante o infractor.

El proyecto demuestra los diferentes procesos contables de un año para llegar a los informes contables finales para la toma de decisiones en un futuro.