



idat

**INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR PRIVADO
“IDAT”**

PROGRAMA DE ESTUDIOS EN CONTABILIDAD

**Análisis integral de la situación contable de la empresa “GRUPO CLOE
S.A.C.”**

**Trabajo de aplicación profesional para obtener el título Profesional Técnico en
Contabilidad**

HILDA CLARA PALACIOS REYES

(0009-0004-0662-3070)

Lima – Perú

2025

Dedicatoria

A mis padres que siempre han estado para apoyarme incondicionalmente, los amo con todo mi ser, muchas gracias por todo

Índice General

<i>Resumen Ejecutivo</i>	8
<i>Introducción</i>	9
<i>Capítulo I: Emisión de Documentos Comerciales, Comprobantes de Pago y Título Valor . 11</i>	
Descripción de la Empresa.....	11
Documentos Comerciales.....	13
Cotización.....	13
Orden de Compra.....	16
Comprobantes de Pago.....	17
Facturas Electrónica.....	17
Boleta de Venta Electrónica.....	20
Nota de Crédito Electrónica.....	21
Guías de Remisión.....	23
Guía de Remisión Remitente.....	23
Títulos Valor.....	24
Cheque.....	24
Pagaré.....	25
<i>Capítulo II: Registro de Libros Principales y Registros Auxiliares.....26</i>	
Libro de Inventarios y Balances.....	26
Registro de Compra y Venta.....	28

	4
Registro de Compras	28
Registro de Ventas	30
Registro de Inventario Permanente Valorizado.....	31
Libro Caja y Bancos.....	36
Libro Caja.....	36
Libro Bancos.....	36
Registro de Activo Fijo	37
Planilla.....	40
Libro Diario.....	41
Libro Mayor	46
Balance de Comprobación.....	47
<i>Capítulo III: Registro Contable de Asientos de Ajuste y Cierre.....</i>	<i>48</i>
Asientos de Cierre	49
<i>Capítulo IV: Preparación, Presentación y Análisis de los Estados Financieros</i>	<i>50</i>
Estado de Situación Financiera	51
Estado de Resultados.....	53
Estado de Flujo de Efectivo	55
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.....	56
Análisis e Interpretación de Estados Financieros	57
Análisis Vertical.....	57
Análisis Horizontal.....	60

Ratios Financieros	62
Liquidez	64
Solvencia.....	65
Gestión.....	65
Rentabilidad	66
<i>Conclusiones</i>	68
<i>Recomendaciones</i>	69
<i>Referencias Bibliográficas</i>	70

Índice de Figuras

Figura 1. <i>Cotización comercial de productos de joyería</i>	14
Figura 2. <i>Cotización comercial de productos de joyería emitida por Joyería Petunia S.A.C</i>	15
Figura 4. <i>Orden de compra emitida por Grupo Cloe S.A.C</i>	16
Figura 5. <i>Factura Electrónica de Venta de la empresa GRUPO CLOE S.A.C</i>	18
Figura 6. <i>Factura Electrónica de Compra de la empresa GRUPO CLOE S.A.C</i>	19
Figura 7. <i>Boleta de venta electrónica emitida por Grupo Cloe S.A.C</i>	20
Figura 8. <i>Nota de Crédito Electrónica E001-35 emitida a GRUPO CLOE S.A.C</i>	21
Figura 9. <i>Ejemplo de nota de débito electrónica emitida por Grupo Cloe S.A.C</i>	22
Figura 10. <i>Ejemplo de guía de remisión remitente electrónica emitida por Grupo Cloe S.A.C</i> ...	23
Figura 11. <i>Cheque emitido por GRUPO CLOE S.A.C. a COMERCIALIZADORA DAGLAM PERU S.A.C</i>	24
Figura 12. <i>Pagaré emitido a favor de GRUPO CLOE S.A.C</i>	25
Figura 13 <i>Libro de Inventarios y Balances de la empresa GRUPO CLOE S.A.C</i>	26
Figura 20 <i>Libro Caja y Bancos de la empresa GRUPO CLOE S.A.C</i>	37
Figura 27 <i>Cierre del Ejercicio</i>	50
Figura 28 <i>Estado de Situación Financiera Mensual</i>	51
Figura 29 <i>Estado de Situación Financiera Anual</i>	52
Figura 30 <i>Estado de Resultados Mensual</i>	53
Figura 31 <i>Estado de Resultados Anual</i>	54
Figura 32 <i>Estado de Flujo de Efectivo</i>	55
Figura 33 <i>Estado de Cambios en el Patrimonio</i>	56

Figura 35 <i>Análisis Vertical del Balance General</i>	58
Figura 36 <i>Análisis Vertical del Estado de Resultados</i>	59
Figura 37 <i>Análisis Horizontal del Balance General</i>	60
Figura 38 <i>Análisis Horizontal del Estado de Resultados</i>	62
Figura 39 <i>Ratios de Liquidez</i>	65
Figura 40 <i>Ratios de Solvencia</i>	65
Figura 41 <i>Ratios de Gestión</i>	66
Figura 41 <i>Ratios de rentabilidad</i>	66

Resumen Ejecutivo

El presente documento desarrolla un análisis contable integral de la empresa Grupo Cloe S.A.C., dedicada a la comercialización de joyería fina de alta calidad en el distrito de San Isidro, Lima. El trabajo consiste en aplicar los conocimientos que he aprendido en mi carrera derivado al análisis de una empresa donde se analiza recopilación , registro y control de información financiera complementando con validación a través de libros mayores y menores así mismo pago de obligaciones tributarias y laborales .Continuando se realizaron registros de ajuste y cierre para consolidar toda la base contable para poder generar los estados financieros y de ello continuar con análisis vertical , horizontal y ratios financieros. En conjunto, el documento evidencia la importancia de una gestión contable organizada y precisa como herramienta fundamental para el control interno, la proyección financiera y el fortalecimiento de la posición competitiva de la empresa.

Palabras clave: [Gestión contable, comercialización, indicadores financieros, contabilidad].