



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

PROGRAMA DE ESTUDIOS EN CONTABILIDAD

**EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTABLE Y SU INCIDENCIA
EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FASHION EYMA S.A.C DEL
PERIODO 2025**

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

EMELY MAYTE MOLINA CHAVEZ

0009-0003-0766-079X

JENNIFER CHOCCATA ALVAREZ

0009-0009-2394-1704

Lima – Perú

2025

DEDICATORIA

Agradecemos profundamente a Dios, porque, a pesar de las dificultades, hemos logrado salir adelante; a nuestros padres, por ser pilares fundamentales en nuestras vidas, brindándonos su motivación y apoyo incondicional a lo largo de nuestro proceso de formación profesional; y a nuestros angelitos, cuya presencia sentimos en cada momento del camino.

PRESENTACIÓN

La presente monografía tiene como finalidad realizar un análisis detallado de la estructura financiera y contable de la empresa Fashion Eyma S.A.C., la cual ha iniciado sus operaciones en el presente año. El estudio abordará la evaluación de los estados financieros, los documentos contables y diversas áreas clave que integran su gestión administrativa, tales como el control de inventarios (Kardex), ventas, compras y declaraciones tributarias. Asimismo, se incorporarán ejemplos prácticos, como recibos por honorarios y otros registros relevantes, con el propósito de ofrecer una visión integral del funcionamiento contable de la organización. A través de esta investigación, se pretende reflejar de manera clara, precisa y fundamentada los conocimientos adquiridos en el ámbito de la contabilidad.

Índice General

RESUMEN EJECUTIVO	9
INTRODUCCIÓN	10
Capítulo I: Emisión de Documentos Comerciales, Comprobantes de Pago y Título valor	11
Descripción de la Empresa	11
Documentos Comerciales	12
COMPROBANTE DE PAGO	18
Guía de Remisión	28
Título Valor	30
Recibo por Honorario	31
Capítulo II: Registro de Libros Principales y Registros Auxiliares	32
Libro de Inventarios y Balances	32
Registro de Compra y Venta	33
Registro de Inventario Permanente Valorizado	36
Libro Caja y Bancos	37
Registro de Activo Fijo	40
Planilla	41
Libro Diario	43
Libro Mayor	48
Balance de Comprobación	50
Capítulo III: Registro Contable de Asientos de Ajuste y Cierre	52
Asientos de ajuste contable de los ingresos y gastos	53

Cierre de cuentas de la situación financiera.....	56
Asiento de Ajuste Contable del Activo Disponible y Exigible	57
Asiento de Ajuste Contable del Activo Realizable e Inmovilizado.....	57
Asiento de Ajuste Contable del Pasivo y Patrimonio	57
<i>Capítulo IV: Preparación, Presentación y Análisis de los Estados Financieros.....</i>	59
Estado de Situación Financiera	59
Estado de Resultados.....	64
Índice de Liquidez financiera	72
Rentabilidad Financiera:	74
Índice de Solvencia Financiera	77
Índices de Gestión	80
<i>Conclusiones y recomendaciones</i>	84
<i>Referencias Bibliográficas</i>	86

Índice de Imágenes

ILUSTRACIÓN 1 : COTIZACIÓN DE COMPRA	12
ILUSTRACIÓN 2: COTIZACIÓN DE VENTA	13
ILUSTRACIÓN 3: ORDEN DE COMPRA	14
ILUSTRACIÓN 4: ORDEN DE COMPRA POR VENTA	15
ILUSTRACIÓN 5: NOTA DE PEDIDO	16
ILUSTRACIÓN 6: NOTA DE PEDIDO	17
ILUSTRACIÓN 7: FACTURA ELECTRÓNICA DE COMPRA	18
ILUSTRACIÓN 8: FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA (RELACIÓN NOTA DE DÉBITO)	19
ILUSTRACIÓN 9: FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA (RELACIÓN NOTA DE CRÉDITO)	20
ILUSTRACIÓN 10: NOTA DE CRÉDITO ELECTRÓNICO	21
ILUSTRACIÓN 11: NOTA DE DÉBITO	23
ILUSTRACIÓN 12:BOLETA DE VENTA ELECTRÓNICA	24
ILUSTRACIÓN 13: RECIBO DE LUZ	26
ILUSTRACIÓN 14: RECIBO DE AGUA	27
ILUSTRACIÓN 15: GUÍA DE REMISIÓN	29
ILUSTRACIÓN 16: CHEQUE	30
ILUSTRACIÓN 17: RECIBO POR HONORARIO ELECTRÓNICO	31
ILUSTRACIÓN 18: LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES	32
ILUSTRACIÓN 19: REGISTRO DE COMPRA	34
ILUSTRACIÓN 20: REGISTRO DE VENTAS	35
ILUSTRACIÓN 21: INVENTARIO PERMANENTE	36
ILUSTRACIÓN 22: INVENTARIO PERMANENTE	37
ILUSTRACIÓN 23: LIBRO CAJA Y BANCOS CUENTA CORRIENTE	38
ILUSTRACIÓN 24: LIBRO CAJA Y BANCO DE MOVIMIENTO DEL EFECTIVO	39
ILUSTRACIÓN 25: ACTIVO FIJO	40

ILUSTRACIÓN 26: PLANILLA	42
ILUSTRACIÓN 27: LIBRO DIARIO	44
ILUSTRACIÓN 28: LIBRO MAYOR	48
ILUSTRACIÓN 29: LIBRO MAYOR	49
ILUSTRACIÓN 30: BALANCE	51
ILUSTRACIÓN 31: CIERRE CONTABLE	52
ILUSTRACIÓN 32: AJUSTE CONTABLE	54
ILUSTRACIÓN 33: AJUSTE CONTABLE	55
ILUSTRACIÓN 34: CIERRE DE CUENTAS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA	56
ILUSTRACIÓN 35: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	60
ILUSTRACIÓN 36: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	65
ILUSTRACIÓN 37: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	69
ILUSTRACIÓN 38: LIQUIDEZ GENERAL	73
ILUSTRACIÓN 39: PRUEBA ACIDA	73
ILUSTRACIÓN 40: PRUEBA DEFENSIVA	73
ILUSTRACIÓN 41: CAPITAL DE TRABAJO	74
ILUSTRACIÓN 42: MARGEN BRUTO	75
ILUSTRACIÓN 43: MARGEN OPERATIVO	75
ILUSTRACIÓN 44: MARGEN NETO	75
ILUSTRACIÓN 45: RETORNO SOBRE LOS ACTIVOS	76
ILUSTRACIÓN 46: RETORNO SOBRE EL CAPITAL	76
ILUSTRACIÓN 47: RETORNO SOBRE LA INVERSIÓN	77
ILUSTRACIÓN 48: ROTACIÓN TOTAL DE ACTIVO	77
ILUSTRACIÓN 49: ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL	78
ILUSTRACIÓN 50: ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	78
ILUSTRACIÓN 51: ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL CTE	79
ILUSTRACIÓN 52: RESPALDO DE ENDEUDAMIENTO	79
ILUSTRACIÓN 53: APALANCAMIENTO	79

ILUSTRACIÓN 54: RATIO DE APALANCAMIENTO FINANCIERO	80
ILUSTRACIÓN 55: ROTACIÓN CTAS POR COBRAR	81
ILUSTRACIÓN 56: ROTACIÓN CARTERA	81
ILUSTRACIÓN 57: ROTACIÓN CTAS POR PAGAR	82
ILUSTRACIÓN 58: PERIODO PROMEDIO DE PAGO	82
ILUSTRACIÓN 59: PERIODO DE EXISTENCIAS	83

RESUMEN EJECUTIVO

Fashion EYMA S.A.C es una compañía dedicada al comercio de casaca de cuero para las mujeres, en este proyecto se podrá observar que se ha generado un registro completo y preciso de todos los comprobantes de pago, incluyendo factura, recibos y notas de crédito, permitiendo un seguimiento minucioso de todas las transacciones financieras como también el desarrollo en registros de libros principales tales como Libro Diario, Mayor e Inventarios y Balances como también libros auxiliares entre ellos Registro de ventas , Registro de compras , Kardex entre otros . Incorporando el registro contable de asientos de ajustes y cierre explicando cada tipo de asiento del cual refleja con exactitud la situación económica de la empresa así seguidamente poder preparar y presentar el análisis de los estados financieros siguiendo la norma contable que establece la base de la presentación de estos.

Con este proyecto no solo se busca el cumplimiento de la normativa contable y fiscal sino también en crear un valor adicional para la empresa respaldando todo lo mencionado con información financiera fidedigna y fundamental.