



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

PROGRAMA DE ESTUDIOS EN CONTABILIDAD

**TRAZABILIDAD CONTABLE: UN ENFOQUE DESDE LA PERSPECTIVA
CONTABLE, TRIBUTARIO Y FINANCIERO DE UNA EMPRESA LOCAL**

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

ANGEL GUTI PIZAN POPAYAN

(0009-0005-5288-8982)

HAYDE FLOR ESPERANZA VILLANUEVA CUCHUIRUMI

(0009-0007-0486-5131)

Lima – Perú

2025

A Dios por la compañía incondicional, mi madre por el apoyo incondicional

Al creador del universo por sus bendiciones y a mi familia, mi mayor apoyo.

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
Misión.....	11
Visión	12
Propósito.....	12
Valores.....	12
Documentos Comerciales	12
<i>Cotización</i>	12
<i>Proforma</i>	14
<i>Orden de compra</i>	16
Comprobantes de Pago	17
<i>Factura</i>	18
<i>Boleta de venta</i>	19
<i>Recibo por honorario</i>	20
<i>Nota de crédito y debito</i>	21
<i>Comprobante de Servicios públicos</i>	22
Guía de Remisión	24
<i>Características</i>	25
Título Valor	25
<i>Pagaré</i>	25
<i>Cheque</i>	26
Capítulo II: Registro de Libros Principales y Registros Auxiliares	28
Libro de Inventarios y Balances	28
<i>Forma de llenado del Libro de Inventarios y Balances</i>	28
Registro de Compras	31
<i>Forma de llenada del Registro de Compras</i>	31
Registro de Ventas.....	33
<i>Forma de llenado del Registro de Ventas</i>	33

	4
<i>Libro de Inventario Permanente Valorizado</i>	35
<i>Forma de llenado del Libro de Inventario Permanente Valorizado</i>	35
Libro Caja y Banco.....	37
<i>Forma de llenado del Libro Caja</i>	37
<i>Forma de llenado del Libro Banco</i>	40
Registro de Activo Fijo.....	42
<i>Forma de llenado del Registro de Activo Fijo</i>	42
Planilla de Remuneraciones.....	44
<i>Forma de llenado de la Planilla de Remuneraciones</i>	44
Libro Diario	47
<i>Forma de llenado del Libro Diario</i>	47
Libro Mayor	53
<i>Forma de llenado de Libro Mayor</i>	53
Balance de Comprobación.....	56
<i>Suma de saldos mayores</i>	56
<i>Suma de partidas diarias</i>	56
<i>Forma de llenado de Balance de Comprobación</i>	56
Capítulo III: Registro Contable de Asientos de Ajuste y Cierre	59
Asientos de Ajuste Contable del Activo Disponible y Exigible.....	59
Asientos de Ajuste Contable del Activo Realizable e Inmovilizado.....	59
Asientos de Ajuste Contable del Pasivo y Patrimonio	60
Asiento de Ajuste Contable de Ingresos y Gastos.....	60
Asientos de cierre	61
Capítulo IV: Preparación, Presentación y Análisis de los Estados Financieros	67
Estado de Situación de Financiera.....	67
Estado de Resultado.....	68
<i>Estado de Resultado por Función</i>	68
<i>Estado de Resultado por Naturaleza</i>	69
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	70
Estado de Flujo de Efectivo.....	71
Notas a los Estados Financieros.....	72
Análisis e interpretación de los Estado Financieros	81

	5
<i>Análisis Vertical</i>	81
<i>Análisis Horizontal</i>	83
<i>Razón de Liquidez</i>	85
<i>Razón de Solvencia</i>	86
<i>Razón de Gestión</i>	89
<i>Razón de Rentabilidad</i>	90
<i>Grado de Apalancamiento Operativo</i>	93
<i>Grado de Apalancamiento Financiero</i>	94
<i>Grado de Apalancamiento Total</i>	95
<i>Prueba DUPONT</i>	95
Conclusiones y Recomendaciones	97
Referencias Bibliográficas	103
Anexos	106

Índice de Tabla

Tabla 1 Estado de Situación Financiera Semestral	67
Tabla 2 Estado de Resultado por Función Semestral.....	68
Tabla 3 Estado de Resultado por Naturaleza Semestral.....	69
Tabla 4 Estado de Cambios en el Patrimonio Semestral.....	70
Tabla 5 Estado de Flujo de Efectivo Semestral.....	71

Índice de Figuras

Figura 1 Modelo de Cotización.....	¡Error! Marcador no definido.
Figura 2 Modelo de Proforma.....	15
Figura 3 Modelo de Orden de Compra.....	17
Figura 4 Modelo de Factura	18
Figura 5 Modelo de Boleta de Venta	19
Figura 6 Modelo de Recibo por Honorario	20
Figura 7 Modelo de Nota de Crédito y Debito.....	21
Figura 8 Modelo de Servicios Públicos.....	23
Figura 9 Modelo de Guía de Remisión Remitente	24
Figura 10 Modelo de Pagare	26
Figura 11 Modelo de Cheque.....	27
Figura 12 Modelo de Libro de Inventario y Balance Technova S.A.C.....	29
Figura 13 Estructura del Libro de Inv. y Balan.....	30
Figura 14 Modelo de Registro de Compra Technova S.A.C	32
Figura 15 Modelo de Registro de Venta Technova S.A.C.....	34
Figura 16 Modelo de Registro de Inv. Per. Val. Technova S.A.C.....	36
Figura 17 Modelo de Libro Caja Technova S.A.C.....	39
Figura 18 Modelo de Libro Banco	41
Figura 19 Modelo de Registro de Activo Fijo Technova S.A.C.....	43
Figura 20 Modelo de Plla de Remu. Technova S.A.C	46
Figura 21 Modelo de Libro Diario Technova S.A.C	49
Figura 22 Estructura del Asiento contable – Venta de Mercadería.....	50
Figura 23 Estructura del Libro Diario Formato 5.1.....	51

Figura 24 Análisis del Asiento Contable Simple	52
Figura 25 Análisis del Asiento Contable Compuesto	52
Figura 26 Modelo de Libro Mayor Technova S.A.C	54
Figura 27 Estructura del Libro Mayor de la cuenta 12	55
Figura 28 Modelo de Balance de Comprobación Technova S.A.C	58
Figura 29 Cierre de Ajuste de Activo Disponible y Exigible	59
figura 30 Cierre de Ajuste del Activo Realizable e Inmovilizado.....	59
figura 31 Cierre de Ajuste del Pasivo y Patrimonio.....	60
Figura 32 Cierre de Ajuste del Ingreso y Gasto	61
Figura 33 Cierre contable parte 1.....	62
Figura 34 Cierre contable parte 2.....	63
Figura 35 Cierre contable parte 3.....	64
Figura 36 Cierre contable parte 4.....	65
Figura 37 Cierre contable parte final.....	66

Resumen Ejecutivo

El siguiente modelo de negocio muestra el ciclo contable desde la perspectiva de una empresa de comercialización. El proyecto consiste en la constitución de una sociedad comercial por dos socios en ella se mostrará el proceso contable desde la emisión de comprobantes de pago seguido por la elaboración de libros y registros contables concluyendo así con la preparación y presentados de Estados Financieros según normativa contable. Mediante este proceso se busca que la presente información financiera cumple con las cualidades de útil, importancia y fiel. Dicha información se obtuvo mediante la comercialización de productos emitiendo y recibiendo los comprobantes de pagos que seguidamente eran registrados en los libros contables siguiendo las normas peruanas y todas las de aplicación general. Como conclusión se pudo comprender como opera el proceso contable de una empresa comercial, sabemos que hoy en la actualidad la contabilidad se maneja de manera computarizada, pero desde nuestro punto de vista hemos tratado de combinar tanto la contabilidad manual como la computarizada logrando así una perspectiva desde los dos puntos de vista para un mayor entendimiento desde los inicios de la contabilidad peruana.

Palabras clave: Información Financiera; Normativa peruana; Cuenta contable; Análisis