



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“APLICACIÓN DE LA NIIF 6 DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES IMPACTA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE UNA EMPRESA MINERA DE EXTRACCIÓN DE OTROS MINERALES METALÍFEROS NO FERROSOS DE LIMA 2017 DURANTE LAS ETAPAS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN”.

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Bach. Ayne Yanina Moran Zapata
Bach. Paola Milagros Vidal Rumay

Asesor:

Dr. Noe Valderrama Marquina

Lima – Perú
2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) Dr. NOE VALDERRAMA MARQUINA y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el (la) Bachiller **Ayne Yanina Moran Zapata y Paola Milagros Vidal Rumay**, denominada:

“APLICACIÓN DE LA NIIF 6 DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES IMPACTA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE UNA EMPRESA MINERA DE EXTRACCIÓN DE OTROS MINERALES METALÍFEROS NO FERROSOS DE LIMA 2017 DURANTE LAS ETAPAS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN”

Dr. NOE VALDERRAMA MARQUINA
ASESOR

Dra. GIULLIANNA DEL PILAR CISNEROS DEZA
JURADO
PRESIDENTE

Mg. CPC. RUPERTO HERNAN ARIAS FRATELLI
JURADO

Mg. FREDY BALWIN MACAVILCA CAPCHA
JURADO

DEDICATORIA

A nuestra familia, porque siempre confió en nuestros pensamientos de seguir adelante como personas y como profesionales.

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios, porque sin él no somos nada, también a nuestros profesores que nos enseñaron durante todo el tiempo de formación académica.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

<u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u>	ii
<u>DEDICATORIA</u>	iii
<u>AGRADECIMIENTO</u>	iv
<u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u>	v
<u>ÍNDICE DE TABLAS</u>	vi
<u>ÍNDICE DE FIGURAS</u>	vii
<u>RESUMEN</u>	viii
<u>RESUMO</u>	ix
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	10
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	15
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....	37
CAPÍTULO 4. RESULTADOS.....	39
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN.....	52
CONCLUSIONES.....	54
REFERENCIAS.....	55
ANEXOS.....	58

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1	Ejemplo de Valorización de Exploración.....	Pág. 41
Tabla N° 2	Estado de Situación Financiera 2017, 2016..... Sociedad Minera Corona S.A.	Pág. 43
Tabla N° 3	Estado de Resultados Integrales 2017, 2016..... Sociedad Minera Corona S.A.	Pág. 49

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1	Activo Corriente.....	Pág. 44
Figura N° 2	Cuentas por Cobrar Com. - Terceros	Pág. 45
Figura N° 3	Inmueble, Maquinaria y Equipo	Pág. 46
Figura N° 4	Obligaciones Financieras	Pág. 47
Figura N° 5	Utilidades Acumuladas.....	Pág. 48
Figura N° 6	Ingresos por Ventas	Pág. 50
Figura N° 7	Utilidad Neta.....	Pág. 51

RESUMEN

La presente tesis “Aplicación de la NIIF 6 de los activos intangibles impacta en la situación financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante las etapas de exploración y evaluación”, tiene por objetivo explicar la aplicación de Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 6 exploración y evaluación de Recursos Mineros en los activos intangibles y en la Situación financiera de la Empresa Minera de Extracción de otros Minerales Metalíferos no Ferrosos de Lima 2017.

Asimismo, para esta tesis se eligió El Activo Intangible, como Variable Independiente y como, variable dependiente La Situación Financiera. Al desarrollar esta tesis se empieza con la recopilación de información extraídas de la página de la Superintendencia del Mercado de Valores y citas bibliográficas, por lo que dan el sustento de esta investigación. También se aplicó el análisis de la NIIF 6 y se realizó el análisis Horizontal de Estados de Situación Financiera y Estado de Resultados de los años 2017 y 2016.

De acuerdo al estudio el método utilizado es cuantitativo, aplicada, No experimental – Transversal y Descriptivo, la aplicación de la NIIF nos permite reconocer su importancia de los activos como también de las exploraciones y evaluaciones de los recursos minerales y su valor financiero de cada empresa.

Por últimos, a través de los resultados se concluye que la NIIF 6 si es importante la adopción de la norma, para el reconocimiento de los gastos e ingresos de la exploración y evaluación de los recursos minerales.

Palabras claves: NIIF 6, activos intangibles, situación financiera

RESUMO

Esta dissertação " Aplicação do IFRS 6 dos ativos intangíveis impacta a situação financeira de uma mineradora que extrai outros minerais metalíferos não ferrosos de Lima 2017 durante as fases de exploração e avaliação, tem como objetivo explicar a aplicação da Norma Internacional de Relato Financeiro (IFRS) 6 exploração e avaliação de Recursos Minerais em ativos intangíveis e na Situação Financeira da Mineradora para a Extração de Outros Metais Não-Ferrosos de Lima 2017.

Da mesma forma, para esta tese, o Ativo Intangível foi escolhido como Variável Independente e como variável dependente A Situação Financeira. No desenvolvimento desta tese começa com a coleta de informações retiradas da página da Superintendência do Mercado de Valores e citações bibliográficas, para darem sustentação a essa pesquisa. A análise da IFRS 6 também foi aplicada e a Análise Horizontal das Demonstrações Financeiras e do Estado dos Resultados para os anos de 2017 e 2016 foi realizada.

De acordo com o estudo, o método utilizado é quantitativo, aplicado, não experimental - transversal e descritivo, a aplicação do IFRS nos permite reconhecer sua importância de ativos bem como as explorações e avaliações de recursos minerais e seu valor financeiro de cada empresa.

Finalmente, através dos resultados, conclui-se que a IFRS 6 é importante se a adoção da norma é para reconhecer as despesas e receitas da exploração e avaliação de recursos minerais.

Palavras-chave: IFRS 6, ativos intangíveis, situação financeira

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

El Perú, es un país globalizado con avance tecnológico debido al crecimiento y desarrollo sostenible, con gran potencial en minería, es por ello que actualmente somos uno de los más ricos en exportación de acuerdo a los estudios de INEI en julio del 2018 el valor real de las exportaciones tradicionales es 15.4% respecto al similar mes del año anterior, el principal país de destino fue China con una participación del 45.1% del total siguiendo Estados Unidos de América 8.9% y Japón 6.6% con tasas de crecimiento 59.2%, 18.3% y 15.2% respectivamente.

Asimismo, el volumen del sector minero creció en 22.2% explicado por los mayores envíos de cobre oro, zinc y hierro, en cuanto al oro creció un 2.8% por la mayoría de adquisiciones de la India que atenuaron la menor demanda de Suiza, Estados Unidos de América y Canadá. Por lo tanto, dicha tesis nos refleja la actividad minera y el estudio de la Norma Internacional De Información Financiera (NIIF) con la finalidad de uniformizar la aplicación de las normas contables en todo el mundo.

De acuerdo a la NIIF, nos permite conocer o informarnos sobre los Estados financieros de las empresas, con el fin de obtener transparencia y comparabilidad para una buena toma de decisiones, por lo que se tiene como objetivo principal Determinar de qué manera la Aplicación de la NIIF 6 de los Activos Intangibles, y su Impacto en la situación financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017.

Capítulo 1.- se explica la realidad problemática, el problema de la empresa y se determina el objetivo de la investigación. por lo que se recurre a la página de la SMV y la bibliografía que tengan correlación con el título de la tesis, “Aplicación de la NIIF 6 de los activos intangibles impacta en la situación financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante las etapas de exploración y evaluación”, lo cual damos a conocer las tesis nacionales e internacionales; así como bases teóricas y definiciones de términos básicos.

Capítulo 2.- se determinó las variables que influyen es el trabajo de investigación, la cual el diseño de investigación es Cuantitativo, Descriptivo, No experimental, en este capítulo también se indica la población y la muestra.

Capítulo 3.- es el resultado de dos casos prácticos donde se aplica y no se aplica la NIIF 6, también se realizó el análisis horizontal de la situación financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante las etapas de exploración y evaluación.

Capítulo 4.- se muestran las discusiones de los resultados obtenidos con respecto a las tesis mencionadas en el capítulo 1. así como también las conclusiones y recomendaciones.

1.1. Realidad problemática

El Perú, es un país global que ofrece al mundo una gran riqueza en el sector minero, posicionándose entre los primeros países productores de plata, cobre, zinc, estaño, plomo y oro; aspecto que se mantendría hasta el 2050, de acuerdo a algunos estudios realizados, toda vez que cuenta con ingente cantidad de recursos geológicos aun no desarrollados y hacen que el Perú cuente con una extraordinaria perspectiva de país minero, con el consecuente impacto considerable en la obtención de recursos para el Estado.

La situación descrita permite al Perú ser atractivo para inversionistas nacionales y extranjeros, siendo beneficioso para el país, pues la actividad minera cumple un papel importante en su desarrollo, que en la actualidad el aporte que representa al producto bruto interno (PBI) es del 10%. Asimismo, ésta actividad permite al Perú obtener mayores divisas e ingresos fiscales derivados de impuestos y contribuciones, generando impulso en la economía y en otras actividades económicas del país, generando esencialmente fuente de trabajo directo e indirecto.

La magnitud del movimiento económico que representa la minería se traslada a las empresas mineras del Perú, quienes deben llevar un adecuado control de sus ingresos y egresos en la operación de la actividad minera desde la exploración, luego explotación y aprovechamiento, de manera que puedan reflejar estados financieros adecuados y sin distorsiones y generen información confiable y óptima para la toma de decisiones empresariales.

Por ello, resulta de vital importancia, que las empresas mineras del Perú, apliquen sus propias políticas contables de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), específicamente en la NIIF 6, “Exploración y evaluación de Recursos de Minerales” que genera distorsiones en los estados financieros debido a una inadecuada aplicación cuando del análisis concreto, caso por caso, del registro contable se considera como gasto o como activo.

Esta situación representa un problema que tiene un impacto directo en los estados financieros y estado de resultados, pues estos, producto de un inadecuado registro reflejan y pueden generar “estados financieros con observaciones”; razón por la cual se hace necesario verificar la aplicación adecuada de la NIIF 6, “Exploración y evaluación de Recursos de Minerales” y para ello se ha seleccionado a dos empresas de similares características del SMV, lugar donde las empresas mineras están obligadas a registrar su información contable y financiera.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera la aplicación de la NIIF 6 de los activos intangibles impacta en la situación financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante las etapas de exploración y evaluación?

1.2.2. Problemas específicos

Problema específico 1

¿De qué manera la aplicación de la NIIF 6 impacta en el estado de situación Financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante la etapa de exploración?

Problema específico 2

¿De qué manera la aplicación de la NIIF 6 impacta en el estado de resultado de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante la etapa de evaluación?

1.3. Justificación

Las empresas mineras de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos del Perú, de acuerdo a la aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF 6) exploración y evaluación de recursos minerales y normas internacionales de contabilidad (NIC), asimismo se basan en los principios de contabilidad generalmente aceptados, para la elaboración los estados financieros y estados de resultados, con la finalidad de presentar a la gerencia general la información necesaria para la toma de decisiones, y a su vez son reportados a la superintendencia del mercado de valores (SMV).

Justificación teórica.- Existe una justificación teórica toda vez que el departamento de contabilidad no cuenta con el sustento suficiente para considerarlo como activo intangible, para la aplicación de la normas internacionales de contabilidad (NIC) N° 38, ya que existen restricciones en dicha Norma, por lo que serán verificadas y evaluadas en la NIIF 6, por consiguiente el desarrollo de esta tesis se expone la importancia de la aplicación de dicha norma y su impacto en la Situación Financiera y en los Resultados de la empresa.

Justificación aplicativa o práctica. - La buena interpretación de la norma internacional de información financiera (NIIF 6), nos permitirá evitar incidencias en cuanto a los Estados

Financieros y Estados de Resultados de la empresa que se ha tomado como ejemplo para analizar su correcta aplicación de la norma.

1.4. Limitaciones

Existen limitaciones en cuanto información y documentación de la empresa tomada para su análisis debido que la recolección de los Estados Financieros y Estados de Resultados han sido información primaria, no obstante, existen fuentes secundarias como la Superintendencia del Mercado de Valores, la cual ha servido para el desarrollo de dicha tesis.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar de qué manera la aplicación de la NIIF 6 de los activos intangibles impacta en la situación financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante las etapas de exploración y evaluación.

1.5.2. Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Determinar de qué manera la aplicación de la NIIF 6 impacta en el Estado de Situación Financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante la etapa de exploración.

Objetivo específico 2

Determinar de qué manera la aplicación de la NIIF 6 impacta en el Estado de Resultado de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante la etapa de evaluación.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

a) Antecedentes

Antecedentes Nacionales

(Ballón Figueroa & Esteban Herrera, 2017), en el departamento de Lima, provincia y distrito de Lima, en el año 2017, realizo su tesis El Control Interno y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Minera Ferrobamba S.A.C. en Proceso de Exploración del distrito de la Victoria en el año 2013, señala que:

El objetivo General: Explicar la Incidencia del Control Interno en los Estados Financieros de la empresa minera Ferrobamba S.A.C. del distrito de la Victoria en el año 2013, asimismo como Objetivo Específico: Describir en qué medida interviene el Control Interno al tratamiento contable de los Gastos Administrativos de la empresa Ferrobamba S.A.C. del distrito de la Victoria en el año 2013, Analizar de qué manera influye el Control Interno al tratamiento contable de los Intangibles de la empresa minera Ferrobamba S.A.C. del distrito de la Victoria en el año 2013, Explicar de qué forma el Control Interno ayuda al tratamiento contable de las Cuentas por pagar diversas de la empresa minera Ferrobamba S.A.C. del distrito de la Victoria en el año 2013. Asimismo, la presente investigación nos permite desprender las siguientes conclusiones relevantes relacionadas con nuestros objetivos propuestos: 1.- En los resultados que se señalan en nuestro problema general es el de minimizar los errores en los estados financieros y el de tomar acciones preventivas y correctivas a través del control interno para que no afecte la situación financiera de la empresa; 2.- En la actualidad, el control interno es fundamental en toda empresa, es un conjunto de procesos que se llevan a cabo por parte de la gerencia y los inmersos en la actividad económica, operativa, contable y financiera de la empresa para que se cumplan los objetivos y en este caso concreto de mostrar los estados financieros fehacientes y acorde con las normas de contabilidad vigentes; 3.- Es de suma importancia el correcto funcionamiento de un área de control interno aplicado a la parte contable y financiera de la empresa, que da los lineamientos y políticas que un gerente, propietario, administrador o contador debe seguir en esta área para la disminución y corrección de los errores que se puedan suceder en las actividades de la empresa en este caso en la parte contable y financiera que se ve afectada por los errores en los estados financieros; 4.- El esquema del modelo de control interno comprende el análisis de la situación actual de la empresa, el establecimiento de los lineamientos contables y financieros que se deben seguir y el establecimiento del modelo de control interno serán de suma importancia para las áreas contable y financiera obteniendo un rendimiento eficiente y eficaz a la hora de mostrar los estados financieros de la empresa. (p.15,132).

(Alvarado Ortiz, 2014), en el departamento de La Libertad, provincia y distrito de Trujillo, en el año 2011, realizaron su tesis Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la Empresa Minera ABC S.A.C. (en etapa de exploración) y el impacto en su situación financiera; señala que:

El objetivo general: Demostrar el impacto en la situación financiera de la Empresa Minera ABC S.A.C. originado por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la etapa de Exploración; asimismo como Objetivo Específico: Realizar un diagnóstico de la situación financiera actual de la empresa y los procedimientos contables que la empresa aplica actualmente para el tratamiento de los activos en la etapa de Exploración, Diseñar un plan de aplicación (hoja de ruta) de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la etapa de Exploración, Ejecutar el plan de aplicación diseñado, en base a procedimientos determinados, Evaluar el impacto en la situación financiera de la empresa posterior a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la etapa de Exploración. Las siguientes hipótesis es la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la etapa de Exploración permiten presentar la situación financiera de la empresa fiel a su realidad, mostrando el valor real de los activos, con el fin de que los usuarios de la información financiera de la empresa puedan tomar las decisiones más acertadas en base a ella. Por lo que, cabe resaltar que la población está compuesta por todas las empresas del sector minero y la muestra está conformada por la Empresa Minera ABC S.A.C., unidad de análisis en la presente tesis son los procedimientos para el tratamiento contable de los activos durante la etapa de exploración de la Empresa Minera ABC S.A.C., llegando a las siguientes conclusiones en base a la información contenida en el presente capítulo, se puede tener en cuenta las siguientes conclusiones generales: 1.La parte experimental de esta tesis comprendió la ejecución de tres fases sustanciales que poseen una secuencia lógica, iniciando con la fase de Diagnóstico, la cual consistió en la recopilación de la información necesaria sobre la situación financiera actual de la empresa y los procedimientos contables que la empresa aplica actualmente para el tratamiento de los activos en la etapa de exploración; seguida de la fase del Diseño de un Plan de Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la etapa de exploración de la empresa; posteriormente se realizó la última y más importante fase, la Ejecución del plan de aplicación diseñado en base a procedimientos determinados. (p.10,11,97).

(Loret de Mola Cobarrubias, 2014) departamento de Lima, provincia y distrito de Lima, en el año 2014, realizo su tesis Efecto de los Activos Intangibles y su Incidencia en el Valor Económico de las Empresas del Sector Minero en el Perú, señala que:

El objetivo principal: Determinar si los Activos Intangibles inciden en el Valor Económico de las empresas del Sector Minero en el Perú; asimismo como objetivo específico: Establecer si Analizar las Reservas de Mineral inciden en los Estados Financieros de las empresas del Sector Minero en el Perú, Evaluar si las Labores de Desarrollo Minero influyen en el Valor de los Activos Intangibles de las empresas del Sector Minero en el Perú, Analizar si el Mineral Probado Probable influye en el Costo Financiero de las empresas del Sector Minero en el Perú, Evaluar si la protección del Medio Ambiente incide en el Valor de Mercado de las empresas del Sector Minero en el Perú, obteniendo las siguientes hipótesis, Los Activos Intangibles inciden favorablemente en el Valor Económico de las empresas del Sector Minero en el Perú, conformada con una población de 80 operadores de la Bolsa de Valores de Lima entre damas y caballeros, funcionarios de empresas que cotizan y mantienen una frecuencia de negociación, correspondiente a los años 2010-2014, la muestra ha sido determinada mediante la fórmula de muestreo aleatorio simple para estimar proporciones o utilizadas para técnicas de encuesta y entrevistas, utilizando un diseño de investigación explicativa y estrategia prospectiva, llegando a las siguientes conclusiones en base a la información contenida en el presente capítulo, se puede tener en cuenta las siguientes conclusiones generales: 1.Los Activos Intangibles inciden favorablemente en el Valor Económico de las empresas del Sector Minero en el Perú, pues consolidan el valor patrimonial; 2. Así mismo, se concluye que las Reservas de Mineral inciden en los Estados Financieros de las Empresas del Sector Minero, dado que todo incremento en su valor permite que se exprese en los estados financieros; 3. Se concluye, que las labores de Desarrollo Minero influyen en el Valor de los Activos Intangibles, pues este desarrollo no sólo hace accesible nuevos volúmenes de mineral, sino que incrementa el valor del mineral considerado como Intangible; 4. Se concluye así mismo, que cuando se tiene el Mineral Probado Probable, listo para su explotación, este incide en el Costo de Financiamiento, dado que las expectativas de mejorar los ingresos que se expresan en el Flujo de Caja contribuye a que nuestros agentes financieros permitan una reducción de los Costos en función de una mayor recuperación; 5. Finalmente, se concluye que las actividades de Protección del Medio Ambiente y Responsabilidad Social, incide en el Valor de Mercado de las empresas del Sector Minero en el Perú; es decir, la respuesta del mercado es positiva. (p.7,8,78,80,111).

(Escobedo Zavala & Villar Pereyra, 2018), en el departamento de Lima, provincia de Lima, en el año 2018, realizo su tesis Valorización Posterior (Revaluación y Deterioro) de los Activos Fijos y su Impacto Financiero En Las Empresas del Sector Minero, señala que:

El objetivo general: Determinar cuál es el impacto de la correcta aplicación de la valorización posterior (revaluación y deterioro) de los activos fijos en la situación financiera de las empresas del sector minero que producen oro en el Perú, objetivo específico: Demostrar como la elección del modelo de valorización posterior (coste o revalorización) impacta en la situación financiera de las empresas mineras que producen oro en el Perú, Entender y analizar la manera correcta de identificar los factores que tienen impacto directo en la evaluación del deterioro de los activos fijos en las empresas mineras que producen oro en el Perú, Determinar como el cálculo adecuado del importe recuperable relacionado al deterioro de valor de activos fijos impacta en la situación financiera dentro de las empresas mineras que producen oro en el Perú. Por lo que, cabe resaltar que la población de la investigación se ha considerado solo a las principales empresas mineras que producen oro en el Perú y la muestra está compuesta por un muestreo no probabilístico se ha seleccionado a dos compañías mineras. Llegando a las siguientes conclusiones: La elección del modelo de valorización posterior definido por la NIC 16 bajo el párrafo 29, no es un tema crítico dentro de las empresas mineras. En base a los resultados obtenidos se puede observar que no es recurrente optar por el modelo de revaluación, debido a que no se considera tenga un efecto relevante dentro de la situación financiera de las empresas. Como se puede observar dentro de los casos prácticos realizados, no se ha detectado un impacto significativo en la aplicación del proceso de revaluación en base al total de activos que presentan las empresas, sin embargo, si se considera que los activos revaluados pueden aumentar su valor considerablemente. El nivel de aumento de valor con respecto a su valor razonable dependerá del tipo de activo fijo se revalúe y se deberá considerar este aspecto para elegir dicho modelo, generalmente el modelo de revaluación es aplicado para terrenos y edificaciones. Para el caso de maquinaria y equipo generalmente el valor de mercado no aumenta significativamente para el nivel de activos que una compañía minera maneja, tal como se ha demostrado dentro de la aplicación del caso práctico. Con respecto a la aplicación del modelo de revaluación relacionado a terrenos y edificaciones, sucede algo particular para la industria minera dado que la mayor parte de sus terrenos y edificaciones son las vinculadas al área de explotación minera, estos activos se miden evaluando la generación de beneficios a partir de lo que se espera conseguir de ellos, 126 no siendo muy recomendado la aplicación del modelo de revaluación ya que en vez de que el valor de los activos aumenten, bajan cada año conforme disminuye la vida de la mina. Dado ello para optar por el modelo de revaluación se tendría que conocer algún cambio significativo en el valor del rubro de activos que se requiere revaluar, y considerar si este cambio significativo se mantendrá a través de los años dado que si adoptas el modelo de revaluación se deberá mantener en constante revisión para que el valor asignado a los activos fijos sea el valor de mercado actual. En base a lo indicado anteriormente no consideramos que la elección del modelo de valorización posterior (Coste o Revalorización) de los activos fijos aplicados bajo la NIC 16 influya significativamente en la

situación financiera de las empresas mineras, dado que el impacto si eliges el modelo de revaluación no generara grandes ajustes con respecto a la valorización en base al modelo del costo. Sin embargo, si generará mayores procesos internos para la compañía debiendo evaluar el impuesto diferido asociado ya que la revaluación no es aceptada tributariamente además se recomendaría aumentar los controles y políticas internas del rubro para evitar que el valor de revaluación no se muestre fiablemente a lo largo de la vida útil de los activos. En cuanto a la evaluación del deterioro podemos darnos cuenta de que, aunque la NIC 36 indica de manera clara los procedimientos a seguir, la aplicación práctica de la norma puede llegar a ser un poco confusa para las compañías siendo un reto constante para las mismas. Con base a ella se destacan diversos problemas a raíz de las incertidumbres económicas que se viven en los últimos años. Esto sucede claramente en la industria minera, es por ello por lo que quisimos realizar un análisis de la aplicación contable de la norma para que las empresas mineras puedan aplicarlo como una guía siendo más fácil su uso y determinación. A partir de ello concluimos que el modelo de cálculo de deterioro utilizado (usando los flujos futuros descontados) es el más óptimo y adecuado que las compañías pueden realizar ya que 127 se basa en el cálculo de la vida útil de la mina que por ley toda empresa minera tiene y se encuentra regulado mediante la ley general de minería. Por otro lado, al realizar las entrevistas a profundidad a las compañías muestreadas y los expertos nos pudimos dar cuenta que es importante saber identificar los indicios de deterioro en una unidad minera pues de esta manera podremos darnos cuenta si es que la recuperabilidad de la inversión inicial para montar el proyecto minero sigue siendo viable. En este sentido, podemos afirmar que la correcta identificación y análisis de los factores que impactan directamente en la evaluación del cálculo de deterioro de activos fijos pues de encontrar indicios se debe realizar el cálculo del deterioro. Así mismo este será de mucha ayuda para poder tener un análisis global del entorno de la compañía y así la gerencia pueda tomar las mejores decisiones para el bien de la compañía. Las compañías del sector minero deben saber identificar adecuadamente los indicios y calcular adecuadamente el deterioro, pues esto impacta significativamente en la situación financiera de la compañía, por lo cual, si se omitiera el cálculo, sus EEFF no se estarían presentando razonablemente. Por último, mediante el presente trabajo de investigación podemos verificar la importancia del tratamiento y la valorización posterior de los activos fijos, pues este impacta directamente en la situación financiera de las empresas mineras y ya que este rubro es uno de los más importantes de los EEFF tiene que estar medido adecuadamente. (p.34,35,37,125).

Antecedentes Internacionales

(González Fiallo & Medellín Galvis, 2016) Bucaramanga está en la provincia de Soto, departamento de Santander, ubicado en el país de Colombia en el año 2016 realizaron su tesis de Tratamiento Contable en La Explotación de Recursos Minerales de Arrastre Bajo la NIIF 6, señala que:

El objetivo general: Desarrollar una propuesta metodológica para el tratamiento contable en la explotación de recursos minerales de arrastre, bajo la NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales, se consideró los siguientes Objetivos Específicos: 1.- Identificar el proceso de extracción de recursos minerales de arrastre y su marco legal y ambiental; 2.- Analizar la NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales; 3.- Diseñar una guía metodológica para el tratamiento contable de la explotación de recursos minerales de arrastre bajo la NIIF 6, asimismo se ha considerado un diseño descriptivo y cualitativo. Llegando a las siguientes conclusiones: 1.-Se identificó el proceso de extracción de los recursos minerales de arrastre estableciendo que para desarrollar esta actividad se debe transitar por tres etapas, las cuales son: etapa de exploración, etapa de construcción y montaje y la etapa de explotación. Igualmente, que el estado por medio de organismos de control como los son la agencia nacional minera y a nivel de Santander la corporación autónoma regional de Santander brinda vigilancia y seguimiento a las empresas mineras garantizando una minería legal y justa; 2.- Al analizar la NIIF 6 Evaluación y Exploración De Recursos Minerales se logró determinar que esta surgió debido a la necesidad de las empresas dedicadas a la minería, de tener una uniformidad en el tratamiento contable que realizan a los desembolsos realizados, en la primera etapa del proceso minero denominada etapa de exploración. Esta NIIF no prohíbe políticas contables específicas y permite modificar sus políticas contables, siempre y cuando su información sea relevante y fiable para los usuarios, ya que dicha norma no se compromete con ninguna política y hace referencia a una parte del proceso minero y el manejo contable que se le debe realizar; 3.- Se estableció una guía metodológica la cual sirve de base a empresarios, profesionales contables para el tratamiento contable de los desembolsos que se realizan antes de haber obtenido el contrato de concesión, después de haber obtenido el contrato y se encuentre en la etapa de exploración. (p.19,29,83).

(Alvarenga Alvarenga, Alvarenga Amaya, & Guevara Rodríguez, 2010) República de El Salvador, Centro América, en el año 2010 realizaron su tesis de Tratamiento Tributario y Contable de la Depreciación, Amortización y Deterioro de los Activos según su Naturaleza, señala que:

El objetivo general: Proporcionar una herramienta que contenga la aplicación de un tratamiento tributario-contable en las Depreciaciones y Deterioro de las Propiedades, Planta

y Equipo y Activos Biológicos, Amortización y Deterioro de los Activos Intangibles, que facilite y provea a los usuarios los conocimientos o fortalecimientos en la armonización de los preceptos fiscales y contables; asimismo como Objetivos Específicos: 1.- Aplicar las leyes tributarias y la normativa contable, en el desarrollo de casos prácticos que ayuden a la comprensión de la temática; 2.- Identificar las diferencias que resultan de la aplicación del tratamiento tributario y de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas y elaborar las consecuentes conciliaciones fiscales; 3.- Analizar los efectos que causan en los Estados Financieros, las diferencias surgidas de la aplicación simultánea del tratamiento tributario-contable, con el fin de dar cumplimiento a los aspectos legales y generar información financiera confiable para la toma de decisiones por parte de las empresas. La cual cuenta con una población y una muestra: No fue necesario establecer un universo y una muestra, porque lo que se analizó fue el tratamiento tributario-contable en las Depreciaciones y Deterioro de las Propiedades Planta y Equipo y Activos Biológicos, y la Amortización y Deterioro de Activos Intangibles, utilizando un diseño hipotético deductivo; llegando a las siguientes conclusiones: En la aplicación de un tratamiento tributario y contable de las depreciaciones, amortizaciones y deterioro de activos surgen diferencias que muchas veces resulta difícil identificar pero sobretodo conciliar; para lo cual el Código Tributario en el Art.91 establecen que al finalizar el ejercicio el contribuyente deberá elaborar y presentar ante la administración tributaria las conciliaciones fiscales resultantes de esas diferencias, con el fin de obtener información necesaria para el cálculo de los tributos y pagar los impuestos exigidos de acuerdo a lo que la Administración Tributaria dispone a través de las leyes, reglamentos y decretos; 2.- La aplicación de las Leyes Tributarias y las NIIF para PYMES de forma simultánea, respecto al cálculo y reconocimiento de las depreciaciones, amortizaciones y deterioro de activos, radica en la comodidad de algunos profesionales de aplicar únicamente las leyes tributarias, para no incurrir en multas que puedan perjudicar a la empresa: 3.- El profesional de la contaduría pública deberá analizar y tratar los efectos que causan en los Estados Financieros, las diferencias surgidas de la aplicación simultánea del tratamiento tributario-contable, sin caer en conflicto con las disposiciones fiscales, con el propósito de generar formación financiera confiable, transparente y comprensible. (p.77,87,88).

(Criollo Zhagui & Maza Carabajo, 2012) Cuenca del país del Ecuador, en el año 2012, realizo su tesis Guía Teórica y Práctica sobre la Exploración y Evaluación de Recursos Minerales: NIIF 6, señala que:

El objetivo general: Elaborar una guía de fácil entendimiento utilizando un lenguaje menos técnico, para el tratamiento de los desembolsos que surgen en la exploración y evaluación de recursos minerales a través del análisis de la NIIF 6, asimismo como Objetivo Específico: Definir las características de la minería y conceptos contables relacionados con el tema para

una mejor comprensión del mismo, Analizar el tratamiento contable de los desembolsos generados en la etapa de exploración y evaluación de recursos minerales, Proporcionar información sobre los beneficios y repercusiones de la aplicación de esta normativa. Obteniendo las siguientes conclusiones: 1.- Que las Normas Internacionales de Información Financiera son de conocimiento y aplicación internacional, las empresas ecuatorianas al aplicarlas a sus actividades económicas podrán hacer comparaciones con una o varias empresas del mismo sector a nivel internacional, ya que el lenguaje utilizado para la elaboración y presentación de los Estados Financieros será el mismo en todos los países que aplique esta normativa. 2.- Que la minería en el Ecuador está en crecimiento debido al descubrimiento de grandes reservas mineras que existen en territorio ecuatoriano, lo cual, indistintamente de las oposiciones que presentan las comunidades ubicadas en las áreas de explotación y diferentes grupos ambientalistas y políticos, la explotación minera aportará significativamente a la economía ecuatoriana. 3.- Que la minería es la obtención selectiva de minerales y otros materiales de la corteza terrestre entre los cuales tenemos: los metálicos (oro, la plata, hierro, níquel, cromo, cobre, plomo, estaño y cinc; entre otros), y los no metálicos (incluyen compuestos y rocas utilizados en la construcción), y que para su extracción cumple con las etapas de Prospección, exploración y evaluación, explotación, Comercialización y Cierre de minas. 4.- Que la NIIF 6 fue emitida por las IASB debido a la falta de una norma para el tratamiento específico de los desembolsos de exploración y evaluación de recursos minerales y su alcance es estrictamente dichos rubros. 5.- Para que una empresa dedicada a la extracción minera obtenga el derecho a la exploración y evaluación y su consecuente explotación debe cumplir con los requisitos y actos administrativos que exige la Ley de Minería. Estos pasos previos a la concesión minera pueden ser costosos y engorrosos ya que involucran estudios geológicos, geofísicos; impactos sociales, ambientales, y muchos permisos de autoridades pertinentes. 6.- Para el reconocimiento y valoración de los activos para exploración y evaluación de recursos minerales la NIIF 6 permite a las empresas del sector minero diseñar sus propias políticas. 7.- La valoración inicial de los activos de exploración y evaluación se hacen a su costo; y, éstos deben ser clasificados según la naturaleza del activo en tangibles o intangibles, con la particularidad de que el activo tangible no forma parte del costo de los activos de exploración y evaluación, sino el costo que resulte del consumo o uso de ese activo, por ejemplo, la depreciación. 8.- Un desembolso puede ser llevado al gasto cuando incurre o capitalizado de acuerdo a las políticas contables establecidas, para esto en el momento de desarrollar una política se debe considerar la relación que existe entre el desembolso y la importancia que éste represente para la explotación de un recurso mineral. 9.- Otro aspecto importante es que se debe reconocer la pérdida por deterioro de valor de los activos de exploración y evaluación considerando que la NIIF ya establece los hechos o circunstancias en las que se debe reconocer dicha pérdida. (p.77,87).

(Donoso Suquilanda & Ávalos Páez, 2010) el Quito país de Ecuador, realizo su tesis Análisis de la Influencia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en los Estados Financieros de una Empresa en Fase de Exploración y Evaluación que Opera en el Territorio Ecuatoriano, señala que:

El objetivo General: El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la exploración y la evaluación de recursos minerales, asimismo como Objetivo Específico: Determinadas mejoras en las prácticas contables existentes para los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación; Que las entidades que reconozcan activos para exploración y evaluación realicen una comprobación del deterioro del valor de los mismos de acuerdo con esta NIIF, y valoren el posible deterioro de acuerdo con la NIC 36 Deterioro del valor de los activos; Revelar información que identifique y explique los importes que surjan, en los estados financieros de la entidad, derivados de la exploración y evaluación de recursos minerales, a la vez que ayude a los usuarios de esos estados financieros a comprender el importe, calendario y certidumbre asociados a los flujos de efectivo futuros de los activos para exploración y evaluación reconocidos. Obteniendo las siguientes conclusiones: 1.- Concluimos que la conversión hacia las Normas Internacionales de Información Financiera es un proceso complejo que requiere un análisis detallado de todas las operaciones y tipo de transacciones de la Compañía con el fin de identificar todos los aspectos relevantes que van a tener impacto en la aplicación de las NIIF. Dicho proceso de análisis para la conversión, no debe impactar las operaciones de la Compañía y debe seguir una metodología sistemática y asistida por herramientas que sean aplicables para la realidad de la Compañía.

- Una vez realizado el proceso de conversión se identificaron los siguientes efectos:
- En el rubro de Efectivo y Equivalentes de efectivo se ha incrementado en US\$230,013, ya que se reclasificaron dichos valores que corresponden a inversiones cuyo vencimiento es menor a 90 días. Este ajuste corresponde a reclasificaciones entre las cuentas de activo de efectivo e inversiones. 2.- Dicha transacción implica que bajo NIIF la Compañía presentará un mayor valor dentro del rubro de Efectivo y Equivalentes, lo que implica que la Compañía presente un mayor valor en su rubro más líquido de su activo corriente. 3.- Como consecuencia de la conversión a NIIF, el rubro de cuentas por pagar a Compañías Relacionadas disminuyó en un valor de US\$8,633,104. Dicho valor fue reclasificado al Patrimonio que se incrementó en el mismo valor. Este efecto es importante por cuanto se disminuye significativamente sus cuentas por pagar e incrementa el patrimonio en la misma proporción; lo que sin duda afecta a la posición financiera de la Compañía. Debido a la naturaleza de la Compañía que se encuentra en estado pre operativo, no se puede dejar de recibir dichos aportes de capital por parte de sus compañías relacionadas, por lo que hasta que la Compañía pueda entrar en operación, dichos valores deberán ser registrados en el patrimonio. 4.- Como consecuencia de la conversión a NIIF, se registró un valor de US\$23,562

dentro del rubro de Beneficios Post Jubilatorios por concepto de beneficios actuariales por jubilación patronal y desahucio de acuerdo con los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera. Este valor fue registrado contra los resultados acumulados del Patrimonio, por lo que dicho rubro disminuyó en el mismo monto. La gerencia deberá considerar el efecto para incluir su incremento en los sucesivos presupuestos por cuanto el mismo implica un desembolso adicional en la elaboración del estudio que es realizado por un actuario. 5.- Del análisis de Impuestos Diferidos realizado por la Compañía, se registró un pasivo por impuestos diferidos por un valor de US\$45,000. Dicho valor tiene como contrapartida los resultados acumulados del Patrimonio. La gerencia deberá considerar el efecto para incluir su incremento en los sucesivos presupuestos por cuanto estos efectos implican una diferencia en la determinación del pago de impuestos. 6.- El proceso de conversión no solo implica cambios en cifras sino también en sus políticas y procedimientos de cierre para lo cual la compañía deberá evaluar si es necesario una reestructuración de sus sistemas y generar mayor eficiencia. (p.76,77,147).

b) Bases teóricas

A continuación, se especificará las bases teóricas que sustenta dicha tesis, por lo que se ha utilizado textos de contabilidad y finanzas, de diferentes autores, con la finalidad de tener una visión clara del concepto a tratar:

Activos intangibles

Anteriormente conocida como (MANUAL PARA LA PREPARACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA, 2008), y actualmente como SMV, incluye los activos identificables que carecen de naturaleza material y se encuentran bajo control de la empresa para ser usados para la producción o suministro de bienes o servicios, se arriendan a terceros o se aplican para fines administrativos; así como las concesiones de exploración y explotación, las cuales implican derechos de larga duración. Asimismo, puede incluir los activos por exploración y evaluación de recursos minerales, hasta el momento en que la factibilidad técnica y viabilidad comercial de la extracción de tales recursos sean demostrables. Se debe tener en cuenta lo establecido en los numerales 1.002 y 1.003 del presente manual. (p.12).

(García, Fernando, 2016), nos explica que, Los Activos Intangibles cada día resultan de mayor importancia en las empresas, por lo que son considerados por los analistas financieros, los inversores, los financiadores y los mercados en general. Sin embargo, la normativa contable limita el reconocimiento de estas ventajas competitivas en el balance de las empresas, por no cumplir la definición de activo o por no ser posible estimar su valor con un grado suficiente de fiabilidad. La NIC 38 es la norma que establece los criterios para el reconocimiento y medición

de los activos intangibles, y requiere además la información a presentar en la memoria sobre estos activos. El fondo de comercio surgido en una combinación de negocios se reconoce y valora inicialmente de acuerdo con la NIIF 3 y queda fuera del alcance de la NIC 38. Una vez reconocido y valorado inicialmente, en momentos posteriores se atenderá a lo establecido en la NIC 38. Un activo intangible es un activo que cumple los tres requisitos siguientes: identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando sea separable (puede venderse, transferirse) o cuando surja de derechos legales o contractuales. Ejemplos de activos intangibles separables son las listas de clientes, la tecnología no patentada o las bases de datos. Ejemplos de activos intangibles que surgen de un contrato son las patentes, derechos de traspaso etc. Un activo es de carácter no monetario cuando no da ninguna clase de derecho a recibir o entregar una cantidad determinada o determinable de unidades monetarias. Se puede reconocer un activo intangible cuando cumpla la definición de activo intangible, origine de forma probable beneficios económicos futuros; y su coste pueda ser medido de forma fiable. No se reconocen como activos intangibles si se han generado internamente: las marcas comerciales, cabeceras de periódicos, las listas de clientes o el fondo de comercio. El motivo es que el coste de generar un activo intangible internamente es a menudo difícil de distinguir de otros costes (costes de mantenimiento, etc.). Los desembolsos de investigación se reconocen como un gasto. Los desembolsos de desarrollo que cumplen los criterios especificados para su reconocimiento se reconocen como un activo intangible. Los activos intangibles se miden inicialmente por su coste. Después del reconocimiento inicial, una entidad puede valorar un activo intangible al coste menos la amortización acumulada o por su valor razonable. Si la empresa decide medir después del reconocimiento inicial el activo al valor razonable, si el valor razonable puede determinarse por referencia a un mercado activo. Existen pocos mercados activos para activos intangibles. Por ello será excepcional que se revalúe un activo intangible. Si un activo intangible se revalúa, todos los activos dentro de esa clase de activos intangibles deben revaluarse. Las valoraciones deben actualizarse regularmente. Los incrementos de revaluación tienen como contrapartida el patrimonio neto. Con independencia de la opción que elija para su valoración posterior, la entidad deberá evaluar si la vida útil del activo es definida o indefinida. Para determinar la vida útil se analizará el uso esperado del activo, la obsolescencia, los límites legales o contractuales, etc. Un activo intangible con una vida útil definida se amortiza. Un activo intangible con una vida útil indefinida no se amortiza, pero se comprueba al menos anualmente por deterioro de valor. (p.109).

Empresas mineras.

La actividad minera se concentra en la obtención selectiva de minerales de la corteza terrestre. Considerando que la tierra concentra grandes bancos de minerales, hay muchas empresas mineras aprovechándolos y contribuyendo a la economía de cada país. Las

empresas mineras realizan diversas actividades para transformar materias primas que sirvan para la elaboración de productos terminados. La industria minera básica extrae los minerales del subsuelo, los procesa, funde y refina para dejar la materia prima lista para hacer artículos eléctricos, material de construcción, productos de uso común y hasta de uso personal. Tanto la extracción de metales como minerales o elementos similares entran a la actividad económica primaria que llevan a cabo las empresas mineras para obtener beneficios económicos. La industria minera puede ser metálica o no metálica. Los métodos de explotación pueden ser a cielo abierto o subterráneo según los yacimientos y características de los minerales. El hallazgo de algún yacimiento es una tarea ardua que realizan las empresas mineras, luego tienen que cuidar la cantera o mina para no sobreexplotarla y poder extraer los minerales que serán procesados antes de elaborar productos finales. La competitividad de las compañías mineras depende de la producción de material extraído y su calidad.

Exploración.

- El objetivo de esta etapa es lograr un conocimiento detallado del depósito mineral descubierto en la fase de prospección, limitado a un área más restringida.
- Consiste en delinear las dimensiones exactas y el enriquecimiento del depósito mineral, es decir el valor del depósito.
- Las técnicas más usadas son:
 - ✓ Sondajes diamantinos.
 - ✓ Muestreos de túneles, zanjas, caminos.
- La fase de exploración genera un modelo geológico y un modelo de recursos del depósito.
- En esta etapa se debe realizar un estudio de pre-factibilidad para tomar la decisión de seguir adelante con el proyecto.
- Si el estudio de pre-factibilidad es positivo, podemos decir que estamos en presencia de un Yacimiento.
- Si los datos previos entregados por la Exploración, son positivos económicamente, se realiza el estudio técnico-económico o Estudio de Factibilidad del proyecto.
- Las etapas principales de un Estudio de Factibilidad son:
 - ✓ Selección del tamaño de la mina y la planta.
 - ✓ Selección del método de explotación y procesamiento.
 - ✓ Determinación de las reservas (Recursos económicamente explotables).
 - ✓ Plan Minero (desarrollo – extracción - producción).
 - ✓ Determinación del equipamiento e infraestructura.
 - ✓ Determinación de inversiones.
 - ✓ Determinación de costos de operación y comercialización.
 - ✓ Determinación de flujo de caja y rentabilidad del proyecto.

- ✓ Aspectos legales (propiedad, agua, energía, accesos, etc.).
 - ✓ Aspectos sociales.
 - ✓ Estudio de Impacto ambiental (EIA).
- El EIA debe demostrar a la autoridad que las operaciones que se realizarán no alteran el entorno y que los residuos que se produzcan, no contengan elementos nocivos más allá de los permitidos por la ley.

Evaluación del proyecto.

- Si los datos previos entregados por la Exploración, son positivos económicamente, se realiza el estudio técnico-económico o Estudio de Factibilidad del proyecto.
- Las etapas principales de un Estudio de Factibilidad son:
 - ✓ Selección del tamaño de la mina y la planta.
 - ✓ Selección del método de explotación y procesamiento.
 - ✓ Determinación de las reservas (Recursos económicamente explotables)
 - ✓ Plan Minero (desarrollo – extracción - producción)
 - ✓ Determinación del equipamiento e infraestructura.
 - ✓ Determinación de inversiones.
 - ✓ Determinación de costos de operación y comercialización.
 - ✓ Determinación de flujo de caja y rentabilidad del proyecto.
 - ✓ Aspectos legales (propiedad, agua, energía, accesos, etc.)
 - ✓ Aspectos sociales.
 - ✓ Estudio de Impacto ambiental (EIA).
- El EIA debe demostrar a la autoridad que las operaciones que se realizarán no alteran el entorno y que los residuos que se produzcan, no contengan elementos nocivos más allá de los permitidos por la ley.
- Para que la Empresa minera, tome la decisión de invertir, se deben cumplir los siguientes requisitos:
 - ✓ Tener claras las condiciones políticas e impositivas del país.
 - ✓ El resultado de la evaluación económica sea atractivo bajo diferentes escenarios de precios de los metales contenidos.
 - ✓ Tener aprobado el Estudio de Impacto Ambiental.
 - ✓ Tener saneada legalmente las propiedades mineras y superficiales.

NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales.

Según (Guía Rápida de las NIIF, 2016) el objetivo: Establecer los requisitos de presentación de información financiera aplicable a la exploración y evaluación de recursos minerales hasta que el IASB concluya un proyecto global de esta área.

Resumen: La NIIF 6 no prescribe ni prohíbe principios contables específicos para el reconocimiento y la valoración de los activos de exploración y evaluación. Las entidades podrán seguir y cuando cumplan los requisitos del apartado 10 de la NIC 8, es decir, que se traduzcan en información que sea relevante para la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios de la misma y que sea fiable. La norma permite una exención temporal de la aplicación de los apartados 11 y 12 de la NIC8, que especifican una jerarquía de fuentes de referencia en caso de que no exista una NIIF específica. Exige una prueba de deterioro de valor cuando existen indicios de que el valor contable de los activos de exploración y evaluación supera su valor recuperable. Asimismo, se comprueba si existe deterioro de valor en dichos activos antes de su reclasificación como activos de desarrollo.

Permite comprobar el deterioro de valor en un nivel superior a la “unidad generadora de efectivo” según la NIC36, aunque requiere medir del deterioro de conformidad con la NIC36 una vez ha sido comprobado. Requiere un desglose de información que identifique y explique los importes derivados a las actividades de exploración y evaluación de recursos minerales. (p.39)

Situación financiera

Los Estados Financieros

(Zeballos, 2013), Los Estados Financieros “conforman los medios de comunicación que la empresa utiliza para exponer la situación de los recursos económicos y financieros a base de los registros contables, juicio y estimaciones que son necesarios para su preparación”.(1) en base a esta conceptualización podemos decir entonces que los Estados Financieros, muestran la situación Económica y financiera o el resultado de la gestión de la empresa durante un periodo de tiempo determinado, expresando de esta forma en cuadros sinópticos, los datos extractados de los libros y registro contables. Los Estados Financieros condensan la información que ofrecen las cuentas contables y las clasifican de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptada para establecer:

- a.- La situación y el valor real del negocio; y
- b.- El resultado de las operaciones en una fecha determinada.

En resumen ¿Qué son los Estados Financieros?

Estados Financiera: son medios de comunicación que tiene como objeto proporcionar información contable, así como los cambios económicos y financieros, experimentados por la empresa a una fecha determinada. Los Estados Financieros son una simple declaración de lo que es cierto, expresando en términos de una unidad monetaria. De acuerdo al reglamento para la preparación de la información financiera proporcionada por la Superintendencia del

Mercado de Valores (ex CONASEV) y la NIC N° 1 los componentes de los Estados Financieros son:

1. Estado de Situación Financiera. (Balance General)
2. Estado de Resultados Integrados (Estado de Ganancias y Pérdidas).
3. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto.
4. Estado de Flujo de Efectivo.

Dichos estados deben incluir las aclaraciones pertinentes, denominadas Notas a los Estados Financieros. (p.424).

(Ferrer, 2012), Los Estados Financieros, es compleja estructura social y la aceleración de la economía generan presiones diversas, muchas veces contradictorias, que el hombre de negocios contemporáneos tiene que afrontarlas como problemas y, por lo tanto, darles solución; problemas tales como, la estrecha y creciente competencia; y el servicio social, que en la actualidad debe brindar toda actividad económica. En muchos casos la dificultad principal para satisfacer esto último, es la falta de información adecuada; y en otros, el no saber qué hacer con ella cuando se la obtiene. La contabilidad, como lenguaje de los negocios, cumple el papel importante de auxilio, disponiendo para ello, entre otras fuentes, de los estados financieros, a los cuales recurre frecuentemente el hombre de negocios. Las funciones principales son auxiliarle en el control de la empresa y en la toma de decisiones fundadas y oportunas. Una acción bien informada por lo general alcanzará sus objetivos; en tanto que, una acción carente de ella difícilmente lo logrará. Empero, la naturaleza real de tal auxilio, sólo será comprendida cuando el usuario de la información esté familiarizado con los métodos de análisis de los referidos estados, que le permitan formarse una opinión de las situaciones en ellos descritas. Asimismo, los Estados Financieros; sin pretender formular una definición propiamente dicha sino más bien con la intención meramente aclaratoria, los Estados Financieros son cuadros sinópticos, preponderadamente numéricos integrado con los datos extractados de los libros y registros de contabilidad, aclarados con anotaciones adicionales, en su caso, en los cuales se muestran la situación, a una fecha determinada; o el resultado en la gestión, durante un determinado período, de una entidad o ente económico. (p.21).

Estado de situación financiera (balance general).

(Zeballos, 2013) dice que indistintamente podemos emplear dos nombres porque ambos expresan lo mismo por consiguiente lo podemos considerar como un estado que nos da a conocer la situación económica y financiera de la empresa contemplando desde el punto de vista del empresario o dueño. Pone de manifiesto el resultado económico y financiero que muestra razonablemente el activo, pasivo, y patrimonio de una entidad económica en una

fecha determinada. Toda entidad sea cual fuere su actividad o giro, cuenta con ciertos recursos, así como también efectúa operaciones que de una u otra forma los afecta a ambos ya sea al activo, pasivo o patrimonio. Los recursos que posee la empresa como: dinero en efectivo, mercaderías, muebles, vehículos, etc. Forman parte del activo (derechos que se tienen), pero también esta tiene ciertas deudas que le faltan cancelar, esa parte que le falta pagar se consideran activo y patrimonio (deudas u obligaciones que se contraen). (p.444).

(Ferrer, 2012), nos manifiesta en principio, el Estado Financiero denominado Estado de Situación Financiera (o Balance General) tiene como misión, exponer los bienes y derechos de propiedad de la empresa; así como, las fuentes ajenas y propias que permitieron su financiamiento a una fecha determinada. Lo anterior se plasma en la ecuación patrimonial que responde a la expresión: La formulación del Estado de Situación financiera en particular de las empresas no financieras debe responder a determinados criterios que permitan examinar la situación financiera de la empresa; y, por consiguiente, coadyuvar a la toma de decisiones. En efecto, en las empresas comerciales, industriales o de servicios no financieros, el Activo debería tener una presentación acorde con el grado de disponibilidad decreciente que detentan los bienes y derechos, es decir se mostraran en atención a su posibilidad de convertirse en dinero en el tiempo. Asimismo, el Pasivo a su turno tendrá que ser mostrado en concordancia al grado de exigibilidad que muestren las obligaciones contraídas, esto es, siguiendo su carácter compulsivo descendente. En tanto que el Patrimonio responde a la presentación de los recursos propios de la empresa según su estabilidad o permanencia, mejor dicho, según sea el grado de restricción decreciente que ostenten para consolidar su incorporación al Capital Social de la empresa. (p.45).

Estado de resultados

(Zeballos, 2013), nos demuestra que, Los Estados de Resultados, establece el análisis de los hechos que han incidido en sus estructuras patrimoniales por efecto de las transacciones realizadas. En un estado de actividad porque refleja ingresos, gastos y utilidades. Informa el origen de la utilidad o pérdida reflejadas en el estado de situación financiera. Por ello se dice que: El estado de resultado integral: es el resultado económico de las operaciones lucrativas que una empresa realiza. Es el reporte de los ingresos y gastos que pertenecen a un periodo contable determinado. Este estado, nos da a conocer el resultado total de lo que se gasta e ingresa, determinando el producto neto de la actividad económica, esto es, el conjunto de riqueza que se ha obtenido por el ejemplo de trabajo o del trabajo y capital combinado. También se le conoce como Estado de Resultado, Resumen de Ingreso y Gastos, Demostración del Balance, etc. (p.428).

(Ferrer, 2012), nos manifiesta el Estado Financiero denominado de Resultados (ex Ganancias y Pérdidas) tiene por misión exponer el resultado de la gestión desarrollado en el ciclo económico por la empresa. A diferencia del Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados muestra la acumulación de los ingresos y egresos que han dado al cierre del ejercicio económico la utilidad o pérdida del periodo; y por ende permite conocer su incidencia en la estructura financiera. El Estado de Resultados, para el caso de las empresas del sector no financiero, según las necesidades de información debe procurar distinguir los recursos del giro separados de aquellos que no lo son, es decir, los ingresos y egresos de la actividad principal independizados de otros ingresos y egresos distintos al giro del negocio que han participado en la formación de la utilidad o pérdida del ejercicio económico. Asimismo, el citado Estado Financiero, para fines de análisis, debe exponer los diferentes escalonamientos de los resultados en atención a la naturaleza de los recursos que han intervenido en su formación o cuantificación. (p.116).

Estados de cambios en el patrimonio neto

(Zeballos, 2013), nos manifiesta que, Los Estados de cambios en el patrimonio, son cambios ocurridos en las distintas partidas patrimoniales, así como el enlace correspondiente entre sus diversas cuentas. En este estado se muestra el capital de los dueños, el capital adicional, las reservas, las utilidades o pérdidas obtenidas, etc., la que está representado por el elemento 5 del Plan Contable General para Empresas. En si este estado presenta las variaciones que han ocurrido en las cuentas patrimoniales de un periodo a otro. (p.454).

(Ferrer, 2012), Estado financiero, igualmente conocido como Estado de Variación Patrimonial, cuya misión precisamente consiste en mostrar, a una fecha dada, las variaciones que se han suscitado en las fuentes propias de la empresa representado básicamente por su patrimonio. Los cambios en el Estado de Variación Patrimonial de las empresas no financieras, por lo general, están determinados por: Ajustes de Ejercicios Anteriores; Dividendos declarados; Capitalización de utilidades retenidas o reinvertidas; Capitalización por aportes de socios; aplicación de excedentes de revaluación; del activo fijo e intangibles; redención de acciones de inversión ex laborales; por el resultado del ejercicio; reinversión de utilidades del ejercicio; aplicación de reservas; etc. (p.135).

Estado de flujo de efectivo

(Zeballos, 2013), manifiesta que, El Estado de flujo de efectivo, este estado reporta las entradas y salidas en efectivo de una empresa durante un periodo de tiempo determinado. Las fuentes y usos del efectivo son la materia del Estado de Flujos de Efectivo, es por ello

que también este estado suministra una base para estimar las futuras necesidades de efectivo y sus posibles fuentes. Por el DL 234-2006/SUNAT, es obligatoria su presentación a partir del 01 de enero del 2009 bajo las siguientes aseveraciones: En el ejercicio 2009 será obligatorio para las empresas que hayan obtenido en el ejercicio anterior ingresos brutos superiores a 2000 UIT y a partir del ejercicio 2010 será obligatorio para las empresas que hayan obtenido en el ejercicio anterior Ingresos Brutos superiores a 1500 UIT. (p.457).

(Petti & Longui, 2014), como se mencionó y se definió a estos últimos como inversiones con las siguientes características:

- De alta liquidez
- Fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo
- Sujeta a riesgos insignificantes de cambio de valor
- De corto plazo (por ejemplo 3 meses menos desde su fecha de incorporación)
- Destinadas a cumplir compromisos de corto plazo (y no con fines de inversión y otros propósitos).

Al ser la característica principal del efectivo extinguir obligaciones, los equivalentes de efectivo no podrían tener otra, a fin de poder asimilarlos al primero. Al caracterizarlos como inversiones, las mismas debiesen ser consecuencia del propósito de afrontar pagos futuros y no solo de la obtención de una renta. También podrían ser producto de no mantener un excedente ocioso de efectivo por un breve periodo y el cual volverá a formar parte de la operatoria normal del ente. No obstante, las inversiones calificarán como efectivo según el tipo de negocio y las prácticas de gestión del efectivo. La norma contable considera que los equivalentes de efectivo no deben estar sujetos a riesgos significativos de cambios de valor, condición que no menciona para la moneda extranjera que representa efectivo.

En algunos países, los sobregiros bancarios al formar parte de la gestión del efectivo de los entes, se admite que se incluyan como integrantes del efectivo y sus equivalentes. Tal es el criterio que se menciona por ejemplo en el párrafo 8 de la NIC N°7. Como ejemplo de equivalente de efectivo se puede mencionar un depósito a plazo fijo efectuado en el mes anterior al cierre del periodo y cuyo vencimiento opera el primer mes del periodo siguiente. No sería en cambio equivalente de efectivo un depósito a plazo fijo realizado por ejemplo cinco días anteriores al cierre y cuyo vencimiento opera cinco meses posterior al mismo. También la tenencia de bonos o letras de tesorería representaría un equivalente de efectivo, a menos que la intención sea mantener la misma con fines de inversión u otro propósito, distintos al cumplimiento de compromisos de corto plazo. Con respecto a esto último, a principios del año 2012 y como consecuencia del contexto imperante en el país, la F.A.C.P.C.E. emitió una interpretación denominada “Aplicación de las normas contables profesionales vigentes a los estados contables intermedios o anuales al 31/12/01”, que derivó en la Resolución General 237/02. El punto 2.4 de la misma estableció lo siguiente: “Activos

constituidos por letras, certificados o títulos emitidos por el gobierno nacional, provincial o municipal (Iecop y otros). En lo sucesivo se utilizará el término efectivo o efectivo y su equivalente, en forma distinta. (p.23).

Definición de términos básicos

NIIF.

Conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), corresponden a un conjunto único de normas estándar legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad. Estas normas están basadas en principios que permiten que la información incluida en los estados financieros sea comparable y transparente. Esto contribuye a que los inversores y demás grupos de interés que interactúan en mercados de capital de todo el mundo puedan tomar decisiones financieras. Las NIIF son basadas en principios y no en reglas, lo cual requiere en mayor grado la aplicación del juicio profesional por parte de la gerencia en las empresas.

NIIF 6- Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

Se aplicará solamente a los desembolsos relacionados con la evaluación y exploración de los recursos minerales, para lo cual se realiza una valoración de los activos que se van a utilizar durante la exploración y evaluación, teniendo en cuenta siempre el costo de estas.

NIC. –

Normas Internacionales de Contabilidad, son un conjunto de estándares con el fin de establecer cómo deben presentarse los estados financieros, desde lo que debe presentarse hasta la forma en que debe presentarse.

IASC. –

Internacional Accounting Standards Committee; las nuevas normas de contabilidad emitidas por este comité ahora son conocidas como NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

NIC 38 – Activos Intangibles. -

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma. Estados financieros: Mediante la elaboración de la hoja de trabajo, con el objeto de verificar la información y darle el justo valor razonable y terminar el proceso contable. La emisión de estados financieros es muy sencilla cuando se dispone de un programa de contabilidad porque con un clic se cierran las operaciones del ejercicio y con otro e emiten los diferentes reportes de los estados financieros que se requieran.

Activos. –

Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Pasivo. –

Obligación presente de la empresa, surgida de eventos pasados, en cuyo vencimiento, y para pagarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio Neto. –

Parte residual de los activos de la empresa una vez deducidos los pasivos.

Amortización. –

Se define como amortización, a la distribución sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil, del importe amortizable de un activo intangible con vida finita.

Coteo. –

Al principio se tiene como el identificar la zona donde se ubica el yacimiento minero. para ello se procede a realizar el cateo que consiste en búsquedas visuales de anomalías geológica en la superficie, lo que puede dar indicios de presencia de minerales.

Prospección. –

La observación se realiza con el apoyo de las herramientas tecnológica para realizar un trabajo más eficiente y rápido, como las fotos aéreas, datos satelitales, técnicas geofísicas (para observar las propiedades físicas de las rocas analizadas) o geoquímicas (para obtener resultados químicos de los materiales observados).

Exploración geológica. –

Si bien todas las etapas del ciclo de vida de una mina son importantes, la exploración tiene un papel más significativo, en tanto que los estudios que en ese momento se realizan permiten determinar la magnitud (reserva) y calidad (ley) del mineral que se encuentra en el yacimiento. Para ello se realizan estudios más detallados sobre el yacimiento, incluyendo perforaciones, muestreos, análisis del contenido y tipo de mineral, entre otros, buscando definir si el mineral es recuperable y a que costo. Así, la exploración y los estudios más detallados ayudan a determinar si es viable económicamente la exploración del yacimiento.

Es importante recalcar dos características claves respecto de la exploración:

- Es una actividad que se lleva a cabo de forma continua en el quehacer minero. Esta se realiza tanto en los trabajos de un proyecto nuevo o sobre yacimiento que estén en producción (ampliación de operaciones).
- Es el mecanismo mediante el cual el minero busca incrementar su nivel de reserva probadas (determinadas con corteza) desde aquellas reservas, logrará extender la vida útil de la mina.

Exploración. –

Actividad minera pendiente a demostrar las dimensiones, posesión, características mineralógicas, reservas y valores de los yacimientos mineros. (TUO).

Desarrollo. –

Es la operación que se realiza para hacer posible la explotación del mineral contenido en un yacimiento.

Explotación. –

Desarrollo de las operaciones mineras en sí, de un yacimiento dado.

c) Hipótesis

Hipótesis General

H1 Hipótesis Alternativa: La aplicación de la NIIF 6 de los activos intangibles impactará en la situación financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante las etapas de exploración y evaluación.

H0 Hipótesis Nula: La aplicación de la NIIF 6 de los activos intangibles no impactará en la situación financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante las etapas de exploración y evaluación.

Hipótesis Específicas

Hipótesis Específica 1

H1 Hipótesis Alternativa: La aplicación de la NIIF 6 impactará en el estado de situación financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante la etapa de exploración.

H0 Hipótesis Nula: La aplicación de la NIIF 6 no impactará en el estado de situación financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante la etapa de exploración.

Hipótesis Específica 2

H1 Hipótesis Alternativa: La aplicación de la NIIF 6 impactará en el estado de resultado de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante la etapa de evaluación.

H0 Hipótesis Nula: La aplicación de la NIIF 6 no impactará en el Estado de Resultado de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante la etapa de evaluación.

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

1.1 Variables

Variable Independiente: Activos Intangibles

Anteriormente conocida como (MANUAL PARA LA PREPARACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA, 2008), y actualmente como SMV, incluye los activos identificables que carecen de naturaleza material y se encuentran bajo control de la empresa para ser usados para la producción o suministro de bienes o servicios, se arriendan a terceros o se aplican para fines administrativos; así como las concesiones de exploración y explotación, las cuales implican derechos de larga duración. Asimismo, puede incluir los activos por exploración y evaluación de recursos minerales, hasta el momento en que la factibilidad técnica y viabilidad comercial de la extracción de tales recursos sean demostrables. Se debe tener en cuenta lo establecido en los numerales 1.002 y 1.003 del presente MANUAL. (p.12).

Variable Dependiente: Situación Financiera

(Zeballos, 2013), dice que indistintamente podemos emplear dos nombres porque ambos expresan lo mismo por consiguiente lo podemos considerar como un estado que nos da a conocer la situación económica y financiera de la empresa contemplando desde el punto de vista del empresario o dueño. Pone de manifiesto el resultado económico y financiero que muestra razonablemente el activo, pasivo, y patrimonio de una entidad económica en una fecha determinada toda entidad sea cual fuere su actividad o giro, cuenta con ciertos recursos, así como también efectúa operaciones que de una u otra forma los afecta a ambos ya sea al activo, pasivo o patrimonio. (p.444).

1.2 Diseño de investigación

La presente investigación aplicada es netamente descriptiva, la cual consiste en especificar y analizar el cumplimiento de la norma de exploración y evaluación de recurso mineros, mediante la recolección de datos en función a las hipótesis o teoría. Con la finalidad de medir o recoger información en base a nuestras variables dependientes e independientes.

1.3 Unidad de estudio

El objeto de estudio será la empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017.

1.4 Población

La población de investigación es la empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos en el dpto. de Lima, provincia de Yauyos y distrito de Alis, que reporta a la SMV., correspondiente al año 2017.

1.5 Muestra (muestreo o selección)

Para definir la muestra de este plan de estudio se ha tomado una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos en el dpto. de Lima, provincia de Yauyos del distrito de Alis, “Empresa Sociedad Minera Corona S.A.” que reporta a la SMV., lo cual nos servirá para desarrollo del análisis de dicha tesis.

1.6 Técnicas, procedimientos e instrumentos

Para el desarrollo del trabajo de investigación se ha utilizado la técnica de análisis documental, que comprende un análisis formal que consiste en la descripción de la bibliografía y la catalogación y un análisis de contenido que consiste en un resumen del mensaje que contiene el documento o documentos analizados.

1.7 Procedimientos de información

En la indagación se han realizado dos casos prácticos en donde se aplica y no se aplica la norma. También se hizo el análisis horizontal del estado de situación financiera, estado de resultado; tomando la compañía Sociedad Minera Corona S.A., por lo que dicha información ha sido recopilado de la página de la SMV., obteniendo así nuestros resultados.

CAPÍTULO 4. RESULTADOS

CASOS PRACTICOS DE APLICACIÓN Y NO APLICACIÓN DE LA NIIF 6

Caso 1:

Los costos incurridos previos a la adquisición de la licencia de exploración entran en el ámbito de los gastos de exploración y evaluación.

Interpretación

De acuerdo al caso 1, no se cumple la norma, ya que el párrafo 5 nos indica que se debe obtener primero los derechos legales de la concesión antes de la exploración y evaluación de recursos minerales. por lo tanto, los costos incurridos en la adquisición de licencias quedan fuera del alcance de la NIIF 6.

Caso 2:

La empresa minera ABC S.A. acaba de adquirir una concesión minera por un tiempo correspondiente a 11 años, el importe del costo de dicha concesión es de S/. 450,000.00. Así mismo ha incurrido en gastos correspondientes a:

- Estudios topográficos y geográficos por un importe igual a S/.150,000.00, dichos estudios fueron realizados por profesionales independientes.
- Perforaciones exploratorias por un importe de S/.495,000.00, la cual incluye la depreciación de las maquinarias por S/.70,000.00 y las remuneraciones de los trabajadores.

Después de un año de trabajo exploratorio la empresa ha llegado a determinar que existe la fiabilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción del recurso mineral. Se entiende que los desembolsos efectuados durante la etapa de exploración y evaluación han sido acumulados como costo del activo, y la amortización de este activo debe ser en función a la vida útil de dicha activo, se entiende que la explotación de la mina será por 10 años.

Interpretación

Según el caso 2, si se cumple la norma ya que en el párrafo 8 de la NIIF 6 el reconocimiento inicial es al costo, así mismo el párrafo 9 de la misma norma contable señala los componentes del costo del activo en la etapa de exploración y evaluación.

Concesión minera	S/.450,000.00
Estudios	S/.150,000.00
Perforaciones	S/.490,000.00
Costo del activo en la etapa de exploración	S/.1,095,000.00

Ejemplo de Valorización de Exploración

Tabla 1

Nivel	Desc. Cuerpo	Cantidad	Descripción	Precio	Total	C.C.02
1070	KARLITA	187.60	Perforacion Diamantina HQ(0 - 100) - Maq: LM75-10	214.17	40,178.29	3441111
1070	KARLITA	40.90	Perforacion Diamantina NQ(0 - 100) - Maq: LM75-10	207.68	8,494.11	3441111
1070	KARLITA	200.00	Perforacion Diamantina NQ(100 - 200) - Maq: LM75-10	214.17	42,834.00	3441111
1070	KARLITA	103.60	Perforacion Diamantina NQ(200 - 300) - Maq: LM75-10	220.66	22,860.38	3441111
1070	KARLITA	100.00	Perforacion Diamantina NQ(300 - 400) - Maq: LM75-10	227.15	22,715.00	3441111
1070	KARLITA	23.60	Perforacion Diamantina NQ(400 - 500) - Maq: LM75-10	236.89	5,590.49	3441111
1070	KARLITA	1.00	Miscelaneos: Aditivos - Maq: LM75-10	68.15	68.15	3441111
1070	KARLITA	6.00	Miscelaneos: Costo por Cementacion & Reperforacion - Maq: LM75-10	178.48	1,070.85	3441111
1070	KARLITA	5.50	Miscelaneos: Colocacion y retiro de Casing por cambio Linea - Maq: LM75-10	178.48	981.61	3441111
1070	KARLITA	92.50	Miscelaneos: Traslado entre estaciones de perforacion - Maq: LM75-10	178.48	16,508.94	3441111
1070	KARLITA	8.50	Miscelaneos: Traslado de Materiales y Cajas de muestra - Maq: LM75-10	178.48	1,517.04	3441111
1070	KARLITA	4.00	Miscelaneos: Prueba de Desviacion de Taladro con Instrumento - Maq: LM75-10	178.48	713.90	3441111
1070	KARLITA	24.00	Miscelaneos: Tiempo de Recuperacion materiales sondaje - Maq: LM75-10	178.48	4,283.40	3441111
1070	KARLITA	1.00	Miscelaneos: Material perdido según lista - Maq: LM75-10	2,790.54	2,790.54	3441111
1070	KARLITA	84.90	Perforacion Diamantina NQ(800 - 900) - Maq: STM#71	275.83	23,417.54	3441111
1070	KARLITA	100.00	Perforacion Diamantina NQ(900 - 1000) - Maq: STM#71	288.81	28,880.50	3441111
1070	KARLITA	100.00	Perforacion Diamantina NQ(1000 - 1100) - Maq: STM#71	301.79	30,178.50	3441111
1070	KARLITA	50.50	Perforacion Diamantina NQ(1100 - 1200) - Maq: STM#71	314.77	15,895.63	3441111
1070	KARLITA	1.00	Miscelaneos: Aditivos - Maq: STM#71	8,319.53	8,319.53	3441111
1070	KARLITA	16.00	Miscelaneos: Costo por Reperforación	178.48	2,855.60	3441111
1070	KARLITA	49.50	Miscelaneos: Costo por Retiros de Tuberia	178.48	8,834.51	3441111
1070	CONTACTO ORIENTAL	10.60	SOSTENIMIENTO : MALLA ELECTROSOLDADO-INSTALACION STANDARD (M2):MALLA ELECTROSOLDADO-INSTALACION STANDARD (M2)	3.49	36.99	9112005
1070	CATAS	221.00	SOSTENIMIENTO : SPLIT SET-INSTALACION 7' (CU):SPLIT SET-INSTALACION C/U 7' (T.S.)	23.16	5,118.36	9112005
1070	CATAS	85.00	SOSTENIMIENTO : SPLIT SET-INSTALACION 2' (CU):SPLIT SET-INSTALACION C/U 2' (T.S.)	8.58	729.30	9112005
1070	CATAS	263.00	SOSTENIMIENTO : MALLA ELECTROSOLDADO-INSTALACION STANDARD (M2):MALLA ELECTROSOLDADO-INSTALACION STANDARD (M2)	3.49	917.87	9112005
1070	CONTACTO SUR MEDIO	101.00	SOSTENIMIENTO : SPLIT SET-INSTALACION 7' (CU):SPLIT SET-INSTALACION C/U 7' (T.S.)	23.16	2,339.16	9112005
1070	CONTACTO SUR MEDIO	35.00	SOSTENIMIENTO : SPLIT SET-INSTALACION 2' (CU):SPLIT SET-INSTALACION C/U 2' (T.S.)	8.58	300.30	9112005
1070	CONTACTO SUR MEDIO	95.97	SOSTENIMIENTO : MALLA ELECTROSOLDADO-INSTALACION STANDARD (M2):MALLA ELECTROSOLDADO-INSTALACION STANDARD (M2)	3.49	334.94	9112005
1070	CONTACTO SUR MEDIO	379.00	SOSTENIMIENTO : SPLIT SET-INSTALACION 7' (CU):SPLIT SET-INSTALACION C/U 7' (T.S.)	23.16	8,777.64	9112005
1070	CONTACTO SUR MEDIO	132.00	SOSTENIMIENTO : SPLIT SET-INSTALACION 2' (CU):SPLIT SET-INSTALACION C/U 2' (T.S.)	8.58	1,132.56	9112005
1070	CONTACTO SUR MEDIO	242.05	SOSTENIMIENTO : MALLA ELECTROSOLDADO-INSTALACION STANDARD (M2):MALLA ELECTROSOLDADO-INSTALACION STANDARD (M2)	3.49	844.75	9112005
1070	CONTACTO SUR MEDIO	60.00	SOSTENIMIENTO : SPLIT SET-INSTALACION 7' (CU):SPLIT SET-INSTALACION C/U 7' (T.S.)	23.16	1,389.60	9112005
1070	CONTACTO SUR MEDIO	20.00	SOSTENIMIENTO : SPLIT SET-INSTALACION 2' (CU):SPLIT SET-INSTALACION C/U 2' (T.S.)	8.58	171.60	9112005
1070	CONTACTO SUR MEDIO	39.00	SOSTENIMIENTO : MALLA ELECTROSOLDADO-INSTALACION STANDARD (M2):MALLA ELECTROSOLDADO-INSTALACION STANDARD (M2)	3.49	136.11	9112005
1070	CONTACTO SUR MEDIO	32.00	SOSTENIMIENTO : SPLIT SET-INSTALACION 7' (CU):SPLIT SET-INSTALACION C/U 7' (T.S.)	23.16	741.12	9112005
1070	CONTACTO SUR MEDIO	10.00	SOSTENIMIENTO : SPLIT SET-INSTALACION 2' (CU):SPLIT SET-INSTALACION C/U 2' (T.S.)	8.58	85.80	9112005
1070	CONTACTO SUR MEDIO	29.10	SOSTENIMIENTO : MALLA ELECTROSOLDADO-INSTALACION STANDARD (M2):MALLA ELECTROSOLDADO-INSTALACION STANDARD (M2)	3.49	101.56	9112005
1070	CONTACTO ORIENTAL	4.80	AVANCE HORIZONTAL:(V) 3.50X 3.00-SUAVE-SCOOP 2.5 YD3 (0.00-80.00):3.50 X 3.00 - SS - DESMONTE -	553.45	2,656.56	9111000
1070	CATAS	7.90	AVANCE HORIZONTAL:(V) 3.00X 3.00-SEMI DURA-JUMBO (0.00-150.00)[2T]:3.50 X 3.50 - SS - DESMONTE	1,028.64	8,126.26	9111000
1070	CATAS	8.60	AVANCE HORIZONTAL:(V) 3.00X 3.00-SEMI DURA-JUMBO (0.00-150.00)[2T]:3.50 X 3.00 - SS - DESMONTE	1,028.64	8,846.30	9111000
1070	CATAS	3.00	AVANCE HORIZONTAL:(V) 3.50X 3.00-SUAVE-SCOOP 2.5 YD3 (0.00-50.00):3.50 X 3.00 - SS - DESMONTE -	550.89	1,652.67	9111000
1070	CATAS	12.00	AVANCE HORIZONTAL:(V) 3.00X 3.00-SEMI DURA-JUMBO (0.00-150.00)[2T]:3.50 X 3.00 - SS - DESMONTE	1,028.64	12,343.68	9111000
1070	CATAS	20.10	AVANCE HORIZONTAL:(V) 3.00X 3.00-SEMI DURA-JUMBO (0.00-150.00)[2T]:3.50 X 3.50 - SD - DESMONTE	1,028.64	20,675.66	9111000
1070	CONTACTO SUR MEDIO	2.80	AVANCE HORIZONTAL:(V) 1.50X 1.80-SEMI DURA-SCOOP 2.5 YD3 (0.00-80.00):1.50 X 1.80 - SD - DESMONTE	506.31	1,417.67	9111000
1070	CONTACTO SUR MEDIO	34.40	AVANCE HORIZONTAL:(V) 3.00X 3.00-SEMI DURA-JUMBO (0.00-150.00)[2T]:3.50 X 3.00 - SD - DESMONTE	1,028.64	35,385.22	9111000
1070	CONTACTO SUR MEDIO	4.60	AVANCE HORIZONTAL:(V) 3.00X 3.00-SEMI DURA-JUMBO (0.00-150.00)[2T]:3.50 X 3.00 - SD - DESMONTE	1,028.64	4,731.74	9111000
1070	CONTACTO SUR MEDIO	12.20	AVANCE HORIZONTAL:(V) 3.00X 3.00-SEMI DURA-JUMBO (0.00-150.00)[2T]:3.50 X 3.00 - SD - DESMONTE	1,028.64	12,549.41	9111000
1070	CONTACTO SUR MEDIO	3.00	AVANCE HORIZONTAL:(V) 3.50X 3.00-SEMI DURA-SCOOP 2.5 YD3 (0.00-80.00):3.50 X 3.00 - SD - DESMONTE	628.17	1,884.51	9111000
1070	CONTACTO SUR MEDIO	4.30	AVANCE HORIZONTAL:(V) 3.00X 3.00-SEMI DURA-JUMBO (0.00-150.00)[2T]:3.50 X 3.00 - SD - DESMONTE	1,028.64	4,423.15	9111000
1170	CATAS	26.40	AVANCE HORIZONTAL:(V) 3.00X 3.00-SEMI DURA-JUMBO (0.00-150.00)[2T]:3.50 X 3.50 - SD - DESMONTE	1,028.64	27,156.10	9111000

3,098.92

26,784.13 453,995.09

Reconocimiento de los desembolsos de exploración:

La NIIF 6 exige se detallen los desembolsos, que la empresa ha realizado, identificándolas y clasificándolas como activos tangibles o intangibles o como gastos en resultados, aspecto que se puede apreciar de la Tabla 1, que a manera de ejemplo grafica una valorización de exploración, donde se encuentra identificado y clasificado los desembolsos que se realizaron en la citada fase.

Ahora bien, las políticas que adopten las empresas sobre la capitalización o reconocimiento de los desembolsos como gasto obedecen a una atribución directa del gasto sobre la actividad que realiza la empresa; lo que incluso puede alcanzar al reconocimiento de costos administrativos u otros costos indirectos generales para ser capitalizados siempre que estén directamente asociados con la ubicación de los recursos minerales específicos e inmersos en la actividad que desarrolló la empresa; esto es la fase de exploración.

En el ejemplo citado observamos el registro de algunas actividades en la cuenta 34 “Intangibles”, sub cuenta 344 “Costos de exploración y desarrollo”, que representa al activo intangible y actividades en la cuenta 91 “Costos por distribución”, sub cuenta 911 “Materia prima”, que corresponde al gasto en resultados.

Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera.

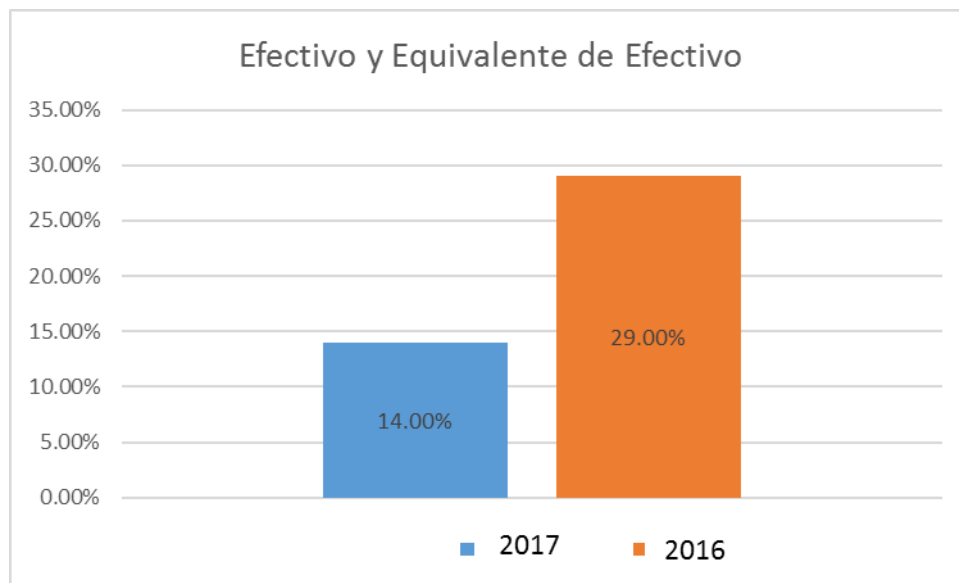
Tabla 2

SOCIEDAD MINERA CORONA S.A.									
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
Al 31 de Diciembre de los Años 2017 y 2016									
	2017	%	2016	%		2017	%	2016	%
Activo	\$		\$		Pasivo y Patrimonio	\$		\$	
Activo Corriente					Pasivo Corriente				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	19,908	14%	36,877	29%	Cuentas por Pagar Com. -Terceros	15,244	11%	12,789	10%
Cuentas por Cobrar Com. -Terceros	36,004	26%	17,621	14%	Remuneraciones y Particip. por Pagar	7,196	5%	4,006	3%
Existencias	11,323	8%	7,617	6%	Obligaciones Financieras	6,309	4%	21,183	16%
Otros Activos Financieros		0%		0%	Otras Cuentas por Pagar Diversas	10,717	8%	4,169	3%
Total Activo Corriente	67,235	48%	62,115	48%	Total Pasivo Corriente	39,466	28%	42,147	33%
Activo No Corriente					Pasivo No Corriente				
Inversiones en Valores		0%		0%	Obligaciones Financieras Largo Plazo	11,235	8%	17,564	14%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo Neto	64,242	46%	59,584	46%	Imp.Renta y Particip.deTrab.Diferido	143	0%	2,543	2%
Intangibles Neto	8,937	6%	7,070	5%	Total Pasivo No Corriente	11,378	8%	20,107	16%
Otros Activos No Corrientes		0%		0%	Total Pasivo	50,844	36%	62,254	48%
Total Activo No Corriente	73,179	52%	66,654	52%	Patrimonio				
					Capital	10,210	7%	10,210	8%
					Capital Adicional		0%	0	0%
					Acciones de Inversión	1,309	1%	1,309	1%
					Reserva Legal	2,042	1%	2,042	2%
					Utilidades Acumuladas	76,009	54%	52,954	41%
					Total Patrimonio Neto	89,570	64%	66,515	52%
Total Activo	140,414	100%	128,769	100%	Total Pasivo y Patrimonio	140,414	100%	128,769	100%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO 1: Activo Corriente

Activo corriente	2017	%	2016	%
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$ 19,908	14.00%	\$ 306,877	29.00%

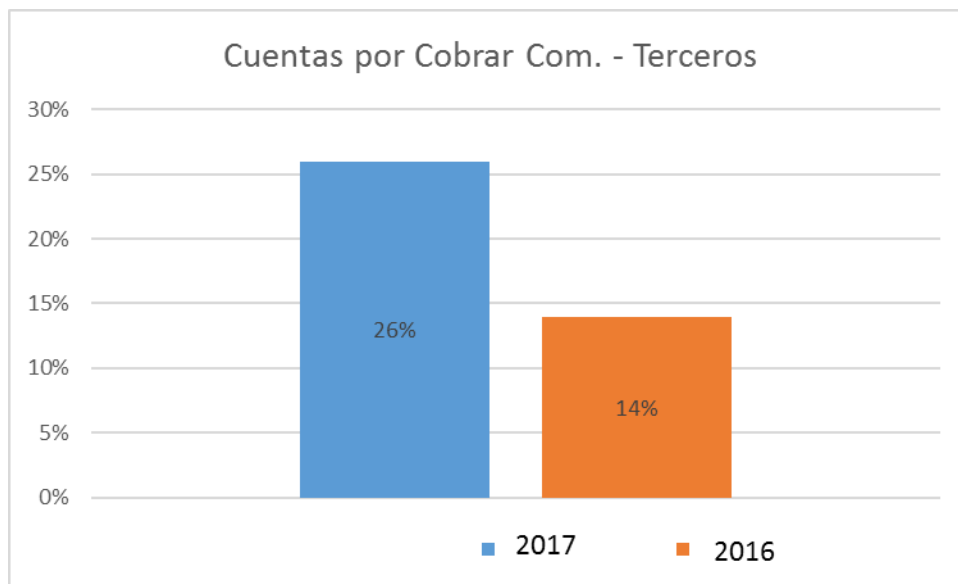


Interpretación. -

De acuerdo al análisis, se observa que en el 2017 registró menor disponibilidad de efectivo, lo cual nos indica que las obligaciones por pagar han sido mayores a las del 2016; por lo tanto, el equivalente de efectivo se convierte en efectivo de forma inmediata y es considerado como activo de corto plazo para obtener mayor rentabilidad.

GRAFICO 2. Cuentas por Cobrar Com. – Terceros

Activo corriente	2017	%	2016	%
Cuentas por cobrar Com.-Terceros	\$ 36,004	26%	\$ 17,621	14%

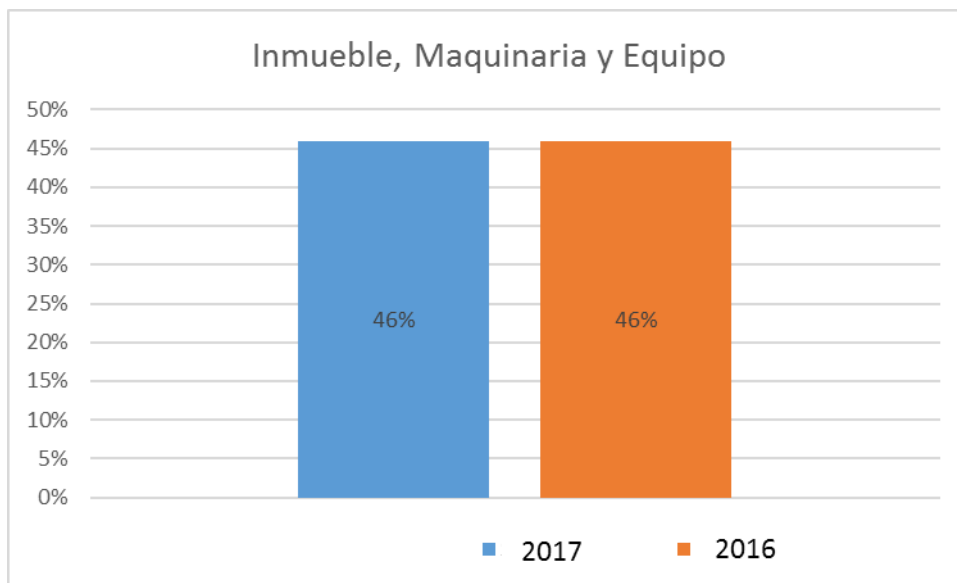


Interpretación. -

De acuerdo al análisis horizontal, en esta cuenta se registran los aumentos y las disminuciones que provienen de las ventas, asimismo observamos que en el año 2017 hubo un incremento del 12% más que en el año 2016, lo que refleja que hubo mayor crédito a los compradores por ende la empresa mide el giro de las cuentas por cobrar con la finalidad de saber cuál es el tiempo que demora para recobrar las ventas o créditos.

GRAFICO 3. Activo No Corriente

Activo no corriente	2017	%	2016	%
Inmueble, maquinaria y equipo	\$ 64,242	46%	\$ 59,584	46%

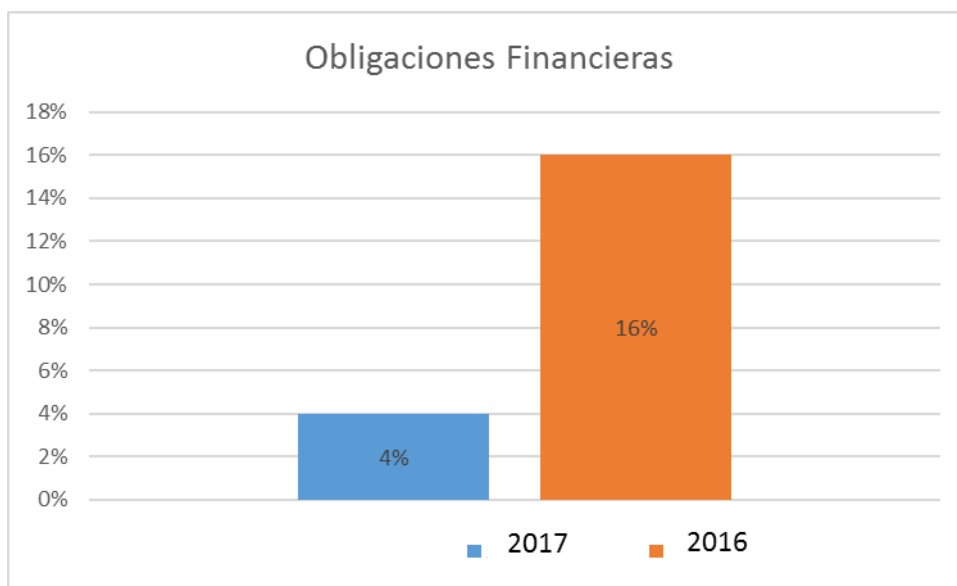


Interpretación. –

De acuerdo al análisis horizontal, podemos observar que la empresa maneja un margen de inversión en sus activos fijos, por lo que en el año 2017 y 2016 el porcentaje es el mismo.

GRAFICO 4. Pasivo Corriente

Pasivo corriente	2017	%	2016	%
Obligaciones Financieras	\$ 6,309	4%	\$ 21,183	16%

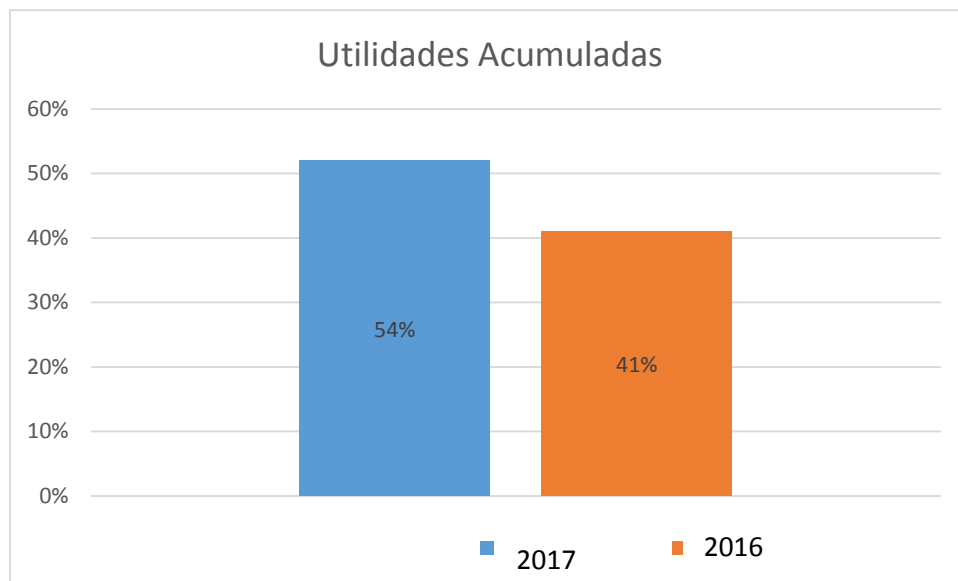


Interpretación. –

En este rubro se observa que la empresa tiene menos obligaciones financieras en el 2017 a diferencia del 2016, lo cual nos indica que ha bajado un 12% en el año 2017. por lo tanto, la empresa tiene solvencia económica – financiera para afrontar ante cualquier proyecto de inversión.

GRAFICO 5. Patrimonio

Pasivo		2017	%	2016	%
Utilidades Acumuladas	\$	76,009	54%	\$ 52,954	41%



Interpretación. –

En el año 2016 las utilidades acumuladas representan el 41% del total pasivo y patrimonio, mientras que en el año 2017 este porcentaje se incrementó a 54% por lo tanto, en el último periodo se obtuvo un mayor porcentaje de utilidades acumuladas en comparación con el periodo anterior.

Análisis Horizontal del Estado de Resultados.

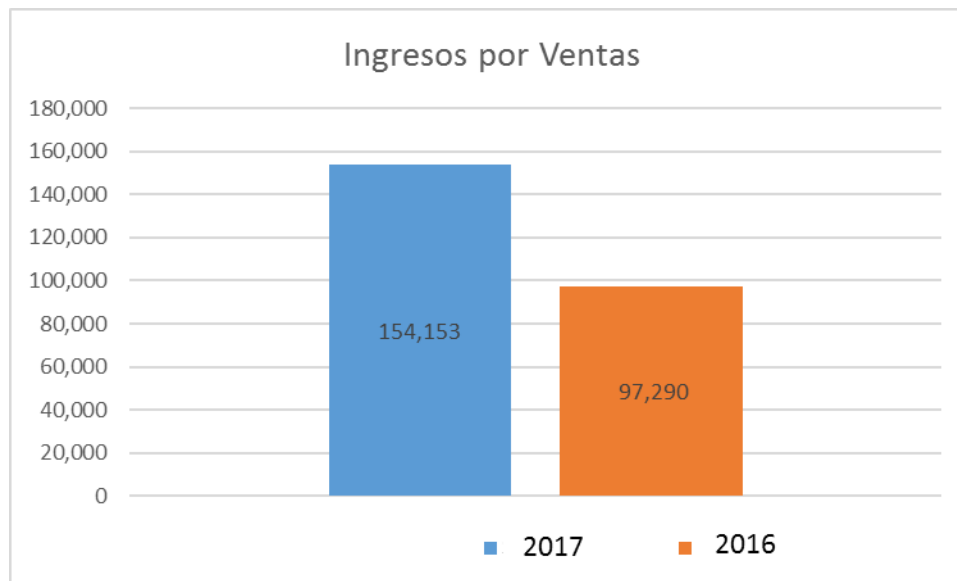
Tabla 3

SOCIEDAD MINERA CORONA S.A. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES Por los Años terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 2016						
	2017	%	2016	%	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	\$		\$			
Ingresos por Ventas	154,153	100%	97,290	100%	56,863	58.45%
Costo de Ventas	(80,325)	-52%	(61,517)	-63%	-18,808	30.57%
		0%			-	
Utilidad Bruta	73,828	48%	35,773	37%	38,055	106.38%
					-	
Gastos Operativos						
Gastos de Ventas	(4,156)	-3%	(3,613)	-4%	-543	15.03%
Gastos de Administración	(7,277)	-5%	(5,957)	-6%	-1,320	22.16%
Otros Ingresos Operativos	4,272	3%	1,503	2%	2,769	184.23%
Otros Gastos Operativos	(4,145)	-3%	(725)	-1%	-3,420	471.72%
Total Gastos Operativos	(11,306)	-7%	(8,792)	-9%	-2,514	28.59%
					-	
Utilidad Operativa	62,522	41%	26,981	28%	35,541	131.73%
					-	
Ingresos Financieros	362	0%	123	0%	239	194.31%
Gastos Financieros	(794)	-1%	(1,009)	-1%	215	-21.31%
Diferencias de Cambio Neto	211	0%	(311)	0%	522	-167.85%
Otros Ingresos		0%		0%	-	
Otros Gastos		0%		0%	-	
					-	
Utilidad antes de Participaciones e Impuestos	62,301	40%	25,784	27%	36,517	141.63%
					-	
Participación de los trabajadores		0%		0%	-	
Impuesto a la Renta	(20,680)	-13%	(8,550)	-9%	-12,130	141.87%
					-	
Utilidad Neta	41,621	27%	17,234	18%	24,387	141.51%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO 6. Ingresos por Ventas

Estado de Resultados	2017	%	2016	%	Absoluta	Relativa
Ingresos por Ventas	154,153	100%	97,290	100%	56,863	58.45%

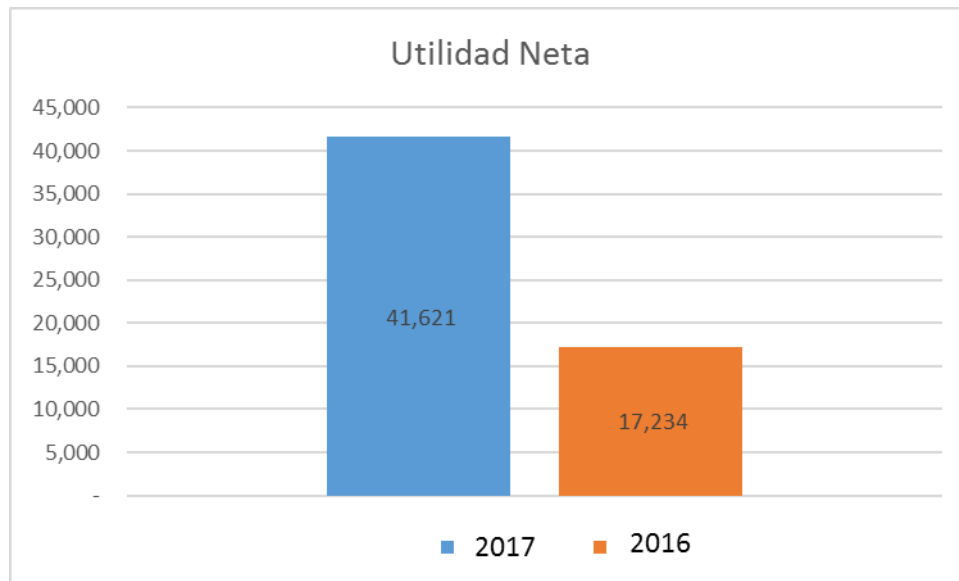


Interpretación. –

En el periodo 2017, las ventas se han incrementa un 58.45% demostrando que la empresa ha tenido una buena aceptación en los mercados nacionales e internacionales, lo cual ha logrado su incrementación rápidamente debido a una buena gestión.

GRAFICO 7. Utilidad Neta

Estado de Resultados	2017	%	2016	%	Absoluta	Relativa
Utilidad Neta	41,621	27%	17,234	18%	24,387	141.51%



Interpretación. –

Es el resultado luego de descontar los gastos y tributos correspondientes, por lo que se obtuvo un incremento absoluto de 141.51% de utilidades, lo cual se observa que la compañía realizó una buena gestión.

CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

De acuerdo a nuestros resultados, se pudo determinar que las empresas adoptan la NIIF para probar la factibilidad técnica y la viabilidad de la extracción de recursos minerales; por lo que se corrobora que la aplicación de la NIIF 6 de los activos intangibles impactará en la situación financiera de la empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de

Lima 2017 durante las etapas de exploración y evaluación. Lo cual coincide con la tesis de (Alvarado Ortiz, 2014), que concluyó, en la parte experimental de su investigación que comprendió la ejecución de tres fases sustanciales, que poseen una secuencia lógica demostrando que no existía la aplicación correcta de la norma en cuanto en el reconocimiento, medición y reclasificación de los desembolsos de exploración y evaluación en los que había incurrido en la empresa. Asimismo, se afectó la situación financiera de la empresa, ya que mostraba un mayor valor de sus activos no corriente pues había capitalizado desembolsos de exploración y evaluación, que bajo los requerimientos de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 6 debieron ser reconocidos como gastos de exploración y evaluación.

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

En nuestra primera hipótesis específica se puede verificar que las empresas están encargadas de brindar información que puedan identificar, verificar y reconocer los importes de los estados financieros que procedan de la exploración y evaluación de los recursos minerales de cada identidad siempre y cuando esta información se encuentre detallada en los activos de las empresas, por lo que las dichas entidades están sujetas a revelar sus políticas contable aplicadas a los desembolsos incluyendo el reconocimiento del activo. Lo cual es confirmado por (Ballón Figueroa & Esteban Herrera, 2017) que manifiesta la importancia de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 6) y su aplicación en la empresa, ya que al no tenerlo claro los gastos administrativos y activos intangibles y otras cuentas por pagar deben ser considerados como costos en la etapa de exploración, por lo tanto, al no ser identificados pueden ocasionar unos errores en los estados financieros. Asimismo, por falta de conocimiento de la norma perjudica en la toma de decisiones de la empresa.

En la segunda hipótesis específica podemos decir que la aplicación de la NIIF 6 si afectara significativamente a los estados de resultados de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante la etapa de evaluación, porque en esta fase se elabora el estudio técnico económico o estudio de factibilidad del proyecto; lo cual nos indica el

(Ferrer, 2012), quien manifiesta su importancia y la finalidad que tiene el Estado de Resultado, ya que muestra la acumulación de los ingresos y egresos que se genera al cierre del ejercicio económico (utilidad o pérdida).

CONCLUSIONES

- Al analizar la NIIF 6 de los activos intangibles se determinó que impacta en la situación financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017.
- Asimismo, se determinó que la aplicación de la NIIF 6 impacta el estado de situación financiera en la etapa de exploración, siendo relevante el reconocimiento del activo y los desembolsos incurridos por esta etapa de manera correcta.
- Así también, se determinó que la aplicación de la NIIF 6 no impacta en el estado de resultados en la etapa de evaluación, porque la compañía realizó el estudio técnico-económico o Estudio de Factibilidad del proyecto.

REFERENCIAS

- Alvarado Ortiz, A. C. (2014). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la Empresa Minera ABC SAC (etapa de exploración) y el impacto en su situación financiera. Trujillo, La Libertad, Perú. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/1323/Alvarado%20Ortiz,%20Andrea%20Cecilia.pdf?sequence=1>
- Alvarenga Alvarenga, S. L., Alvarenga Amaya, A. C., & Guevara Rodríguez, C. B. (2010). Tratamiento tributario y contable de la depreciación, amortización, y deterioro de los activos según su naturaleza (Doctoral dissertation, Universidad del El Salvador. San Salvador, El Salvador. Obtenido de <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/340/1/10136856.pdf>
- Aporte de la minería.* (s.f.). Obtenido de <https://elperuano.pe/noticia-aporte-de-mineria-al-pbi-65726.aspx>,
- Ayala Zevala, P. (2011). *Aplicación Prácticas de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC, CINIIF Y SIC) Análisis y comentario, Primera Edición.* Lima: Instituto Pacífico.
- Ballón Figueroa, L. M., & Esteban Herrera, L. A. (2017). El control interno y su incidencia en los estados financieros de la empresa Ferrobamba SAC en proceso de exploración del distrito de la Victoria en el año 2013. La Victoria, Lima, Perú. Obtenido de http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/151/Ballon_LM_Esteban_LA_TCON_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Barrantes Santos, F. (06 de Mayo de 2016). *Que son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las 4 fases para el proceso de convergencia.*
- Carrasco, S. (2017). *Metodología de la Investigación Científica, primera edición.* Perú: San Marcos de Anibal Jesús Paredes Galván.
- Chocano Figueroa, Y. (2018). *Análisis de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF6) relacionados con los aspectos contables.*

[http://s3139b353a45d038b.jimcontent.com/download/version/1451695077/module/10306277260/name/An%C3%A1lisis%20de%20la%20norma%20internacional%20\(NIIF%206\)%20Vers.%202009_corregida.ppt.pps](http://s3139b353a45d038b.jimcontent.com/download/version/1451695077/module/10306277260/name/An%C3%A1lisis%20de%20la%20norma%20internacional%20(NIIF%206)%20Vers.%202009_corregida.ppt.pps).

Criollo Zhagui, L. G., & Maza Carabajo, M. A. (Noviembre de 2012). Guía Teórica y práctica sobre la exploración y evaluación de recursos minerales NIIF 6. Cuenca, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1363/1/tcon659.pdf>

Donoso Suquilanda, A. A., & Ávalos Páez, S. D. (2010). Análisis de la influencia de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en los estados financieros de una empresa minera en fase de exploración y evaluación que opera en el territorio ecuatoriano. Quito, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/3642/T-PUCE-3667.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Economía peruana. (15 de Abril de 2018). Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-economia-peruana-crecio-286-febrero-2018-mayor-expansion-ultimos-4-meses-706687.aspx>

ENERGIA, Sociedad Nacional de MINERÍA PETROLEO Y. (Setiembre 2011). Manual de aplicación Práctica de las Norma Internacionales de Información Financiera en el sector minero, Primera Ed. Perú: Depósito legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2011-10573.

Escobedo Zavala, A. X., & Villar Pereyra, J. (febrero de 2018). Valorización posterior (revaluación y deterioro) de los activos fijos y su impacto financiero en las empresas del sector minero. Lima, Lima, Perú. Obtenido de <https://docplayer.es/86869352-Valorizacion-posterior-revaluacion-y-deterioro-de-los-activos-fijos-y-su-impacto-financiero-en-las-empresas-del-sector-minero.html>

Evolución de las Exportaciones e Importaciones. (Julio de 2018). Obtenido de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/09-informe-tecnico-n09_exportaciones-e-importaciones-jul2018.pdf

Exploración y Evaluación de Recursos Minerales. (2018). Obtenido de <http://aempresarial.com/servicio/pioners/entrada-exploracion-y-evaluacion-de-recursos-minerales-243>

- Ferrer, A. (2012). *Estados Financieros Análisis e Interpretación por Sectores Económicos*. Lima: Instituto Pacífico.
- Fierro Martínez, Á. M., & Milena Fierro, F. (2015). *Contabilidad General con enfoque NIIF para las pymes, Quinta Ed.* Bogotá: Ecoe Edición.
- Finanzas, M. d. (s.f.). Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/indicadores-macroeconomicos>
- García, Fernando. (2016). *Revista Contable*. Obtenido de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=6&sid=78e977a1-bf0b-4e9a-952d-7fabef17bdfb%40pdc-v-sessmgr01>
- González Fiallo, E. T., & Medellín Galvis, N. (2016). Tratamiento contable en la exploración de recursos minerales de arrastre bajo la NIIF 6. Bucaramanga, Colombia. Obtenido de <http://repository.ucc.edu.co/bitstream/ucc/1756/1/Proyecto%20de%20Grado.pdf>
- Guía Rápida de las NIIF. (2016). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pa/Documents/audit/Deloitte-ES-Auditoria-guia-rapida-NIIF-2016.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación Científica, Sexta edición*. México: EDITORES, S.A. DE C.V.
- Herrera Carvajal, Hugo. (Junio de 2008). *Etapas en la Vida de un proyecto minero*. Obtenido de <http://www.sonami.cl/site/wp-content/uploads/2016/04/04.-Etapas-en-la-vida-de-un-proyecto-minero.pdf>
- Indicadores Ebitda*. (s.f.). Obtenido de <https://blog.corponet.com.mx/que-es-el-ebitda-y-por-que-es-unos-de-los-indicadores-mas-importantes-para-reconocer-la-salud-financiera-de-tu-empresa>
- Indicadores Económicos y Financieros*. (s.f.). Obtenido de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1176/cap04.pdf
- Loret de Mola Cobarrubias, V. M. (2014). Efecto de los activos intangibles y su incidencia en el valor económico de las empresas del sector minero en el Perú (2004-2013). Lima, Lima, Perú.

- Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1102/1/loret_mcvvm.pdf
- MANUAL PARA LA PREPARACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA. (2008). Obtenido de http://www.smv.gob.pe/uploads/mif_2008.pdf
- Maza Pablo, E. (s.f.). *Balance General o Información de la Situación Financiera a una Fecha Determinada*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/documentacion-sp-9701/388-contabilidad-publica/documentacion/1727--balance-general-o-informacion-de-la-situacion-financiera-a-una-fecha-determinada-?itemid=100337>
- Maza Pablo, Elias. (s.f.). *Balance General o Información de la Situación Financiera a una Fecha Determinada*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/documentacion-sp-9701/388-contabilidad-publica/documentacion/1727--balance-general-o-informacion-de-la-situacion-financiera-a-una-fecha-determinada-?itemid=100337>
- NIIF 6 *Exploración y Evaluación de Recursos Minerales*. (2007). Obtenido de <http://plancontable2007.com/niif-nic/niif-normas-internacionales-de-informacion-financiera/niif-06.html>
- OECD - Perú . (2018). Obtenido de <https://atlas.media.mit.edu/es/profile/country/per/>
- Perú Pais Minero* . (s.f.). Obtenido de <https://elperuano.pe/noticia-peru-pais-minero-64507.aspx>,
- Petti, A., & Longui, P. (2014). *Estado de Flujo de Efectivo y Aplicación de las Normas Locales e Internacionales, Cuarta Ed.* Buenos Aires: Osmar D. Buyatti - Librería Editorial.
- Prezi. (2018). Obtenido de <https://prezi.com/fjjczo4bxnft/niif-6-exploracion-y-evaluacion-de-recursos/>
- Prieto Hurtado, C. A. (2010). *Análisis Financiero*. Colombia: Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Quiminet. (2018). Obtenido de <https://www.quiminet.com/empresas/empresas-mineras-2741471.htm>

- Revista Técnica Contable.* (2010). Obtenido de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=3&sid=78e977a1-bf0b-4e9a-952d-7fabef17bdfb%40pdc-v-sessmgr01>
- Rosas Inostroza, Héctor. (s.f.). *Estados Financieros*. Obtenido de <http://ocw.pucv.cl/cursos-1/eii541/materiales-del-clases/unidad-1/clase5-estadosfinancieros>
- Sociedad Minera Corona S.A. (2017). *Notas Financieras SMC*. Obtenido de http://www.smv.gob.pe/ConsultasP8/temp/EEFF%20Corona_AI%2031-12-2017.PDF
- Sociedad Minera Corona S.A. (s.f.). *Memoria Anual SMC*. Obtenido de [http://www.smv.gob.pe/ConsultasP8/temp/01-Memoria%20Corona%202017%20\(9-3-18\)%20final.pdf](http://www.smv.gob.pe/ConsultasP8/temp/01-Memoria%20Corona%202017%20(9-3-18)%20final.pdf)
- Wichtendahl de Naraghi, Carmen Rosa. (2010). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/carmenrosa1/resumen-de-metodologa-de-la-investigacin-segn-sampieri-h>
- Zeballos, E. (2013). *Contabilidad General*. Perú: Impresiones Juve EiRL, Reedición Decima - Marzo.

ANEXOS

Anexo I Matriz de Consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera la aplicación de la NIIF 6 de los activos intangibles impacta en la situación financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante las etapas de exploración y evaluación?	Determinar de qué manera la aplicación de la NIIF 6 de los activos intangibles impacta en la situación financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante las etapas de exploración y evaluación.	H1 Hipótesis Alternativa: La aplicación de la NIIF 6 de los activos intangibles impactará en la situación financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante las etapas de exploración y evaluación H0 Hipótesis Nula: La aplicación de la NIIF 6 de los activos intangibles no impactará en la situación financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante las etapas de exploración y evaluación.	Independiente Activos Intangibles	<ul style="list-style-type: none"> • La imagen de empresa. • La efectividad del liderazgo de la empresa. • El valor de la información. • El valor del conocimiento del personal. • Factor humano. • Información y tecnología de la comunicación. • Sistema de costo • Medio ambiente. • EBITDA (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization). 	Tipo de estudio: Diseño de Estudio: Descriptivo Población: la empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos en el departamento de Lima, provincia de Yauyos y distrito de Alis Muestra: Empresa Sociedad Minera Corona S.A
¿De qué manera la aplicación de la NIIF 6 impacta en el Estado de Situación Financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante la etapa de exploración? ¿De qué manera la aplicación de la NIIF 6 impacta en el Estado de Resultado de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante la etapa de evaluación?	Determinar de qué manera la aplicación de la NIIF 6 impacta en el Estado de Situación Financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante la etapa de exploración. Determinar de qué manera la aplicación de la NIIF 6 impacta en el Estado de Resultado de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante la etapa de evaluación.	H1 Hipótesis Alternativa: La aplicación de la NIIF 6 impactará en el Estado de Situación Financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante la etapa de exploración. H0 Hipótesis Nula: La aplicación de la NIIF 6 no impactará en el Estado de Situación Financiera de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante la etapa de exploración. H1 Hipótesis Alternativa: La Aplicación de la NIIF 6 impactará en el Estado de Resultado de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante la etapa de evaluación. H0 Hipótesis Nula: La aplicación de la NIIF 6 no impactará en el Estado de Resultado de una empresa minera de extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos de Lima 2017 durante la etapa de evaluación.	Dependiente Situación Financiera	<ul style="list-style-type: none"> • PBI (Producto Bruto Interno) • VAB (Valor Agregado Bruto) • Inflación. • Sector Externo. • Ratios de rentabilidad. • Ratios de liquidez. • Ratios de gestión. • Ratios de solvencia financiera. 	Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos: Estados Financieros publicados por la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV). Metodología de Análisis de datos: Análisis financieros y cuadro de análisis.

Anexo II

Matriz de Operacionalidad

VARIABLE	DIFINICIÓN CONCEPTUAL	DIFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente ACTIVOS INTANGIBLES	Anteriormente conocida como (MANUAL PARA LA PREPARACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA, 2008), y actualmente como SMV, Incluye los activos identificables que carecen de naturaleza material y se encuentran bajo control de la empresa para ser usados para la producción o suministro de bienes o servicios, se arriendan a terceros o se aplican para fines administrativos; así como las concesiones de exploración y explotación, las cuales implican derechos de larga duración. Asimismo, puede incluir los activos por exploración y evaluación de recursos minerales, hasta el momento en que la factibilidad técnica y viabilidad comercial de la extracción de tales recursos sean demostrables. Se debe tener en cuenta lo establecido en los numerales 1.002 y 1.003 del presente manual. (p.12).	Los activos identificables, por su naturaleza material, por lo que la empresa lleva el control de su producción y suministros, lo cual son arrendados a terceros o se aplican para fines administrativos. Asimismo, las exploraciones y explotaciones tienen una larga duración por lo que son considerados como Costo - amortización acumulada, Valor revaluado - la amortización acumulada, y para ambas las pérdidas por deterioro del valor acumuladas	Activo intangible Costo Amortización acumulada	<ul style="list-style-type: none"> • La imagen de empresa • La efectividad del liderazgo de la empresa • El valor de la información • El valor del conocimiento del personal. • Factor humano • Información y tecnología de la comunicación. • Sistema de costos • Medio ambiente. • EBITDA (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization).
Variable Dependiente SITUACIÓN FINANCIERA	(Zeballos, 2013), dice que indistintamente podemos emplear dos nombres porque ambos expresan lo mismo por consiguiente lo podemos considerar como un estado que nos da a conocer la situación económica y financiera de la empresa contemplando desde el punto de vista del empresario o dueño. Pone de manifiesto el resultado económico y financiero que muestra razonablemente el activo, pasivo, y patrimonio de una entidad económica en una fecha determinada toda entidad sea cual fuere su actividad o giro, cuenta con ciertos recursos, así como también efectúa operaciones que de una u otra forma los afecta a ambos ya sea al activo, pasivo o patrimonio. Los recursos que posee la empresa como: dinero en efectivo, mercaderías, muebles, vehículos, etc. Forman parte del activo (derechos que se tienen), pero también esta tiene ciertas deudas que le faltan cancelar, esa parte que le falta pagar se consideran activo y patrimonio (deudas u obligaciones que se contraen). (p. 444.)	La situación económica y financiera de la empresa contempla, que los empresarios o dueños ponen en manifiesto el resultado económico y financiero, la cual muestra razonablemente el activo, pasivo y patrimonio de la entidad económica en una fecha determinada. Toda entidad cual fuese su rubro cuenta con ciertos recursos, asimismo efectúan operaciones que, de una u otra forma, por lo que afectan al activo, pasivo o patrimonio. Las empresas poseen recursos como, por ejemplo: dinero en efectivo, mercaderías muebles, vehículos, etc. La cual forman parte del activo (derecho que se tiene). Pero las empresas tienen ciertas deudas que faltan cancelar consideradas como activo y patrimonio (deuda u obligaciones que se contraen).	Económico Financiero	<ul style="list-style-type: none"> • PBI (Producto Bruto Interno). • VAB (Valor Agregado Bruto) • Inflación. • Sector Externo. • Ratios de rentabilidad. • Ratios de liquidez. • Ratios de gestión. • Ratios de solvencia financiera.

Anexo III - Estado de Situación Financiero Sociedad Minera Corona S.A.

SOCIEDAD MINERA CORONA S.A.			
ESTADOS FINANCIEROS Individual ANUAL AL 31 de Diciembre del 2017 (EN MILES DE DOLARES)			
CUENTA	NOTA	2017	2016
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6	19,908	36,877
Otros Activos Financieros	11		
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		36,004	17,621
Cuentas por Cobrar Comerciales	7	15,997	11,674
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	13	18,676	5,184
Otras Cuentas por Cobrar		1,331	763
Anticipos			
Inventarios		11,323	7,617
Activos Biológicos			
Activos por Impuestos a las Ganancias			
Otros Activos no Financieros			
Activos Corrientes Distintos al Efectivo Pignorados como			
Total Activos Corrientes Distintos de los Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su		67,235	62,115
Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios			
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su			
Total Activos Corrientes		67,235	62,115
Activos No Corrientes			
Otros Activos Financieros			
Inversiones en Subsidiarias, Negocios Conjuntos y			
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por			
Cuentas por Cobrar Comerciales			
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas			
Otras Cuentas por Cobrar			
Anticipos			
Inventarios			
Activos Biológicos			
Propiedades de Inversión			
Propiedades, Planta y Equipo	9	64,242	59,584
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	10	8,937	7,070
Activos por Impuestos Diferidos			
Activos por Impuestos Corrientes, no Corrientes			
Plusvalía			
Otros Activos no Financieros			
Activos no Corrientes Distintos al Efectivo Pignorados como			
Total Activos No Corrientes		73,179	66,654
TOTAL DE ACTIVOS		140,414	128,769
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	11	6,309	21,183
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		15,244	12,789
Cuentas por Pagar Comerciales	12	10,087	7,227
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	13	251	78
Otras Cuentas por Pagar	17	4,906	5,484
Ingresos Diferidos			
Provisión por Beneficios a los Empleados	15	7,196	4,006
Otras Provisiones	16	1,372	1,910
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	12	9,345	2,259
Otros Pasivos no Financieros			
Total de Pasivos Corrientes Distintos de Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su		39,466	42,147
Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta			
Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición			
Total Pasivos Corrientes		39,466	42,147
Pasivos No Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	11		6,238
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar			
Cuentas por Pagar Comerciales			
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas			
Otras Cuentas por Pagar			
Ingresos Diferidos			
Provisión por Beneficios a los Empleados			
Otras Provisiones	16	11,235	11,326
Pasivos por Impuestos Diferidos	27	143	2,543
Pasivos por Impuestos Corrientes, no Corriente			
Otros Pasivos no Financieros			
Total Pasivos No Corrientes		11,378	20,107
Total Pasivos		50,844	62,254
Patrimonio			
Capital Emitido	18	10,210	10,210
Primas de Emisión			
Acciones de Inversión	18	1,309	1,309
Acciones Propias en Cartera			
Otras Reservas de Capital		2,042	2,042
Resultados Acumulados		76,009	52,954
Otras Reservas de Patrimonio			
Total Patrimonio		89,570	66,515
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		140,414	128,769

Anexo IV - Estados de Resultados Sociedad Minera Corona S.A.

SOCIEDAD MINERA CORONA S.A.			
ESTADOS FINANCIEROS [Individual] ANUAL AL 31 de Diciembre del 2017 (EN MILES DE DOLARES)			
CUENTA	NOTA	2,017	2,016
Ingresos de Actividades Ordinarias	19	154,153	97,290
Costo de Ventas	20	-80,325	-61,517
Ganancia (Pérdida) Bruta		73,828	35,773
Gastos de Ventas y Distribución	21	-4,156	-3,613
Gastos de Administración	22	-7,277	-5,957
Otros Ingresos Operativos	23	4,272	1,503
Otros Gastos Operativos	24	-4,145	-725
Otras Ganancias (Pérdidas)			
Ganancia (Pérdida) Operativa		62,522	26,981
Ganancia (Pérdida) de la Baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado			
Ingresos Financieros		362	123
Ingresos por Intereses calculados usando el Metodo de Interes Efectivo			
Gastos Financieros	25	-794	-1,009
Ganancia (Pérdida) por Deterioro de Valor (Pérdidas Crediticias Esperadas o Reversiones)			
Otros Ingresos (Gastos) de las Subsidiarias, Asociadas y Negocios Conjuntos			
Diferencias de Cambio Neto	3.1	211	-311
Ganancias (Pérdidas) por Reclasificación de Activos Financieros a Valor Razonable con cambios en Resultados antes medidos al Costo Amortizado			
Ganancia (Pérdida) Acumulada en Otro Resultado Integral por Activos Financieros medidos a Valor Razonable reclasificados como cambios en Resultados			
Ganancias (Pérdidas) por Cobertura de un Grupo de Partidas con posiciones de Riesgo Compensadoras			
Diferencia entre el Importe en Libros de los Activos Distribuidos y el Importe en Libros del Dividendo a pagar			
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos		62,301	25,784
Ingreso (Gasto) por Impuesto	27	-20,680	-8,550
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas		41,621	17,234
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de impuesto			
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio		41,621	17,234
Ganancias (Pérdida) por Acción:			
Ganancias (Pérdida) Básica por Acción:			
Básica por Acción Ordinaria en Operaciones Continuas	26	1,157	0,479
Básica por Acción Ordinaria en Operaciones Discontinuas			
Total de Ganancias (Pérdida) Básica por Acción Ordinaria		1,157	0,479
Básica por Acción de Inversión en Operaciones Continuas	26	1,157	0,479
Básica por Acción de Inversión en Operaciones Discontinuas			
Total de Ganancias (Pérdida) Básica por Acción Inversión		1,157	0,479
Ganancias (Pérdida) Diluida por Acción:			
Diluida por Acción Ordinaria en Operaciones Continuas	26	1,157	0,479
Diluida por Acción Ordinaria en Operaciones Discontinuas			
Total de Ganancias (Pérdida) Diluida por Acción Ordinaria		1,157	0,479
Diluida por Acción de Inversión en Operaciones Continuas	26	1,157	0,479
Diluida por Acción de Inversión en Operaciones Discontinuas			
Total de Ganancias (Pérdida) Diluida por Acción Inversión		1,157	0,479

Anexo V - Estados de Situación Financiera Sociedad Minera Corona S.A.

SOCIEDAD MINERA CORONA S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2017 US\$000	2016 US\$000
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	6	19,908	36,877
Cuentas por cobrar comerciales	7	15,997	11,674
Otras cuentas por cobrar		1,331	763
Cuentas por cobrar a relacionadas	13	18,676	5,184
Inventarios	8	11,323	7,617
Total activo corriente		<u>67,235</u>	<u>62,115</u>
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo	9	64,242	59,584
Intangibles	10	8,937	7,070
Total activo no corriente		<u>73,179</u>	<u>66,654</u>
Total activo		<u>140,414</u>	<u>128,769</u>

PASIVO Y PATRIMONIO

	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2017 US\$000	2016 US\$000
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	11	6,309	21,183
Cuentas por pagar comerciales	12	10,087	7,227
Cuentas por pagar a relacionadas	13	251	78
Pasivos por impuesto a la renta	14	9,345	2,259
Beneficios a los empleados	15	7,196	4,006
Provisión para cierre de mina	16	1,372	1,910
Otras cuentas por pagar	17	4,906	5,484
Total pasivo corriente		<u>39,466</u>	<u>42,147</u>
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	11	-	6,238
Provisión para cierre de mina	16	11,235	11,326
Impuesto a la renta diferido	27	143	2,543
Total pasivo no corriente		<u>11,378</u>	<u>20,107</u>
Total pasivo		<u>50,844</u>	<u>62,254</u>
Patrimonio	18		
Capital social		10,210	10,210
Acciones de inversión		1,309	1,309
Reserva legal		2,042	2,042
Resultados acumulados		76,009	52,954
Total patrimonio		<u>89,570</u>	<u>66,515</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>140,414</u>	<u>128,769</u>

Anexo VI - Estados de Resultados Integrales Sociedad Minera Corona S.A.

SOCIEDAD MINERA CORONA S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	Nota	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
		2017 US\$000	2016 US\$000
Ventas netas	19	154,153	97,290
Costo de ventas	20	(80,325)	(61,517)
Utilidad bruta		73,828	35,773
Gastos operacionales:			
Gastos de ventas y distribución	21	(4,156)	(3,613)
Gastos de administración	22	(7,277)	(5,957)
Otros ingresos operativos	23	4,272	1,503
Otros gastos operativos	24	(4,145)	(725)
Utilidad de operación		62,522	26,981
Ingresos financieros		362	123
Gastos financieros	25	(794)	(1,009)
Diferencia de cambio, neta	3.1	211	(311)
		(221)	(1,197)
Utilidad antes de impuesto a la renta		62,301	25,784
Impuesto a la renta	27	(20,680)	(8,550)
Utilidad y resultados integrales del año		41,621	17,234
Acciones comunes y de inversión		35,978,038	35,978,038
Utilidad básica y diluida por acción en dólares estadounidenses	26	1.157	0.479

Anexo VII- Costos - Compañía Minera Corona S.A.

	<u>Costos de estudios y proyectos</u> US\$000	<u>Costo exploración y evaluación</u> US\$000	<u>Programas para equipos de cómputo</u> US\$000	<u>Total</u> US\$000
Costo -				
Al 1 de enero de 2016	1,142	7,160	321	8,623
Adiciones	<u>-</u>	<u>2,955</u>	<u>36</u>	<u>2,991</u>
Al 31 de diciembre de 2016	1,142	10,115	357	11,614
Adiciones	533	3,205	118	3,856
Retiros	<u>(77)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(77)</u>
Al 31 de diciembre de 2017	<u>1,598</u>	<u>13,320</u>	<u>475</u>	<u>15,393</u>
Amortización acumulada -				
Al 1 de enero de 2016	(1,130)	(1,889)	(265)	(3,284)
Adiciones	<u>-</u>	<u>(1,217)</u>	<u>(43)</u>	<u>(1,260)</u>
Al 31 de diciembre de 2016	(1,130)	(3,106)	(308)	(4,544)
Adiciones	<u>-</u>	<u>(1,879)</u>	<u>(33)</u>	<u>(1,912)</u>
Al 31 de diciembre de 2017	<u>(1,130)</u>	<u>(4,985)</u>	<u>(341)</u>	<u>(6,456)</u>
Costo neto -				
Costo	1,142	10,115	357	11,614
Amortización acumulada	<u>(1,130)</u>	<u>(3,106)</u>	<u>(308)</u>	<u>(4,544)</u>
Al 31 de diciembre de 2016	<u>12</u>	<u>7,009</u>	<u>49</u>	<u>7,070</u>
Costo	1,598	13,320	475	15,393
Amortización acumulada	<u>(1,130)</u>	<u>(4,985)</u>	<u>(341)</u>	<u>(6,456)</u>
Al 31 de diciembre de 2017	<u>468</u>	<u>8,335</u>	<u>134</u>	<u>8,937</u>

1.- En el año 2016 la inversión en exploración fue de \$ 7,009 correspondientes a la zona llamada Cuye-Mascota que se encuentra localizada a 200 metros de la Mina Central.

2.- Al ver el cuadro de intangible podemos observar que el año 2017 tuvo una inversión de \$ 8,335 correspondiente a las zonas Cuye-Mascota y Esperanza.

3.- La empresa se proyecta a realizar nuevos descubrimientos en la mina Cachi-Cachi y mina Central para el año 2018.