

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU IMPACTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN UNA EMPRESA MINERA, LIMA, 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autor:

Nelva Gisela Rojas Zuñiga

Asesor:

Mg. Jorge Luis Morales Santivañez
<https://orcid.org/0000-0003-2862-3632>

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Eva Judith Berlanga Valdez	25790176
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Arthur Serrato Cheres	41415162
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Gonzalo Gonzales Castro	08166213
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

Tesis final Nelva Rojas

INFORME DE ORIGINALIDAD



ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

9%

★ repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 5 words

Excluir bibliografía

Activo

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado a mis padres y a mis hermanas, quienes con su esfuerzo me han permitido cumplir la meta de ser profesional.

A mis abuelos que siempre me acompañan de corazón. A ellos, gracias por sus consejos de mejorar cada día como persona, fue mi mayor motivación a alcanzar el logro de ser profesional.

AGRADECIMIENTOS

A Dios, en primer lugar, que me da salud y fuerza para superarme cada día

A mi asesor por el gran apoyo constante y disciplinario durante todo el desarrollo de este proyecto de investigación.

A la empresa Minera que me proporcionó información para poder desarrollar este trabajo de investigación.

A los dos expertos auditores financieros que contribuyeron con sus conocimientos en este trabajo.

A mi alma mater, la Universidad privada del norte y a todos los docentes de la carrera de contabilidad y finanzas que han contribuido de manera significativa con mi aprendizaje y conocimiento.

ÍNDICE

JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTOS	5
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	11
RESUMEN	12
ABSTRACT	13
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	14
1.1. Realidad Problemática	14
1.1.1. Antecedentes	16
1.1.2. Marco Teórico	24
1.2. Formulación del Problema	37
1.2.1. <i>Problema General</i>	37
1.2.2. <i>Problemas Específicos</i>	37
1.3. Objetivos	38
1.3.1. <i>Objetivo General</i>	38
1.3.2. <i>Objetivos Específicos</i>	38
1.4. Hipótesis General	38
▪ <i>Hipótesis Específicos</i>	38
1.4.1. Justificación	39
1.5. Alcance y Limitaciones	39
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	40
2. Tipo de Investigación	40
2.1.1. Según Enfoque	40
2.1.2. Según Diseño	41

2.1.3. Según Alcance.....	41
2.2. Población y Muestra	42
2.3. Variables	45
2.3.1. Variable Independiente	47
2.3.2. Variable Dependiente	48
CAPÍTULO III: RESULTADOS.....	49
3.1. Procedimiento Análisis de Fiabilidad.....	49
3.2. Resultados de Datos Procesados.....	51
3.2.1. Análisis Descriptivo de Frecuencias por Dimensiones y Variables	51
3.3. Comprobación de Hipótesis	74
3.4. Análisis de Caso	79
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	86
4.1. Discusión	86
4.2. Limitaciones	86
4.3. 4.3. Interpretación comparativa.....	86
4.4. Implicancias.....	87
4.5. Propuesta	88
4.6. Conclusiones.....	107
4.7. Recomendaciones.....	108
REFERENCIAS.....	109
ANEXOS.....	114

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Muestra de trabajadores del área Contable	43
Tabla 2	Datos de los expertos en NIIF	43
Tabla 3	Operalización de la variable independiente.....	47
Tabla 4	Operalización de la variable dependiente.....	48
Tabla 5	Tabulación en el programa SPSS.....	49
Tabla 6	Escala del Análisis de Fiabilidad	50
Tabla 7	Análisis de Alfa de Cronbach con Excel	50
Tabla 8	Alfa de Cronbach con el SPSS.....	50
Tabla 9	Encuesta al personal pregunta (1) – Anexo (2)	51
Tabla 10	Entrevista a expertos en NIIF pregunta (1) - Anexo (4)	52
Tabla 11	Entrevista a experto en NIIF pregunta (1) - Anexo (4)	53
Tabla 12	Entrevista a expertos en NIIF pregunta (2) - Anexo (4)	54
Tabla 13	Entrevista a expertos en NIIF pregunta (2)- Anexo (4).....	54
Tabla 14	Encuesta al personal contable pregunta (2) - Anexo (2).....	55
Tabla 15	Encuesta al personal contable pregunta (3)- Anexo (2).....	57
Tabla 16	Encuesta al personal contable pregunta (4) - Anexo (2).....	58
Tabla 17	Entrevista a expertos en NIIF pregunta (3) -Anexo (4).....	60
Tabla 18	Entrevista a expertos en NIIF pregunta (3) - Anexo (4)	60
Tabla 19	Entrevista al personal contable pregunta (1)- Anexo (3).....	61
Tabla 20	Entrevista al personal contable pregunta (2)- Anexo (3).....	61
Tabla 21	Entrevista al personal contable pregunta (3)- Anexo (3).....	62
Tabla 22	Entrevista a los expertos en NIIF pregunta (4) - Anexo (4)	63
Tabla 23	Entrevista a expertos en NIIF pregunta (4)- Anexo (4).....	63
Tabla 24	Entrevista al personal contable pregunta (4)-Anexo (3).....	64
Tabla 25	Entrevista al personal contable, pregunta (5) - Anexo (3)	65
Tabla 26	Entrevista al personal contable pregunta (6) -Anexo(3).....	66
Tabla 27	Entrevista a los trabajadores del área contable, pregunta (7) - Anexo (3).....	66
Tabla 28	Entrevista a expertos en NIIF pregunta (5) - Anexo (4)	67
Tabla 29	Entrevista a expertos en NIIF pregunta (5) - Anexo (4)	68
Tabla 30	Entrevista a expertos en NIIF pregunta (6)- Anexo (4).....	69
Tabla 31	Entrevista a expertos en NIIF pregunta (6) - Anexo (4)	70
Tabla 32	Encuesta al personal contable pregunta (5) -Anexo (2).....	70

Tabla 33 Encuesta al personal contable pregunta (6)- Anexo (2).....	72
Tabla 34 Encuesta al personal contable pregunta (7) - Anexo (2).....	73
Tabla 35 Prueba Chi cuadrado	75
Tabla 36 Prueba Chi- Square test.....	75
Tabla 37 Chi- cuadrado de la norma contable	76
Tabla 38 Chi-Square Tests.....	76
Tabla 39 Chi Cuadrado control interno.....	77
Tabla 40 Chi - Square Tests	78
Tabla 41 Porcentajes de depreciación	80
Tabla 42 Asiento contable compra de activos fijos.....	80
Tabla 43 Asiento de pago de cuenta por pagar	81
Tabla 44 Asiento contable servicio de transporte	81
Tabla 45 Asiento contable por el pago de servicio	82
Tabla 46 Cálculo de depreciación	83
Tabla 47 Asiento de la depreciación	83
Tabla 48 Asiento contable compra de activo fijo.....	84
Tabla 49 Detalle de la subcuenta 330 Planta productora.....	90
Tabla 50 Dinámica de la subcuenta 330 planta productora	90
Tabla 51 Detalle de la Subcuenta 331 terrenos.....	91
Tabla 52 Dinámica de la sub cuenta 331 Terrenos	91
Tabla 53 Detalle de la subcuenta 332 Edificaciones.....	92
Tabla 54 Dinámica de la subcuenta 332 Edificaciones.....	92
Tabla 55 Detalle de la subcuenta 333 Maquinaria de Explotación	92
Tabla 56 Dinámica de la subcuenta 333.....	93
Tabla 57 Detalle de la subcuenta 334 Unidades de Transporte	93
Tabla 58 Dinámica de la subcuenta 334	93
Tabla 59 Detalle de la subcuenta 335 Muebles y Enseres	94
Tabla 60 Dinámica de la subcuenta 335	94
Tabla 61 Detalle de la subcuenta 336 Equipos diversos.....	95
Tabla 62 Dinámica de la subcuenta 336 Equipos diversos.....	95
Tabla 63 Detalles de la subcuenta 337 Unidades de reemplazo	95
Tabla 64 Dinámica de la subcuenta 337	96
Tabla 65 Detalle de la subcuenta 338	96

Tabla 66 Dinámica de la Subcuenta 338 unidades por recibir	96
Tabla 67 Detalle de subcuenta 339 obras en curso	97
Tabla 68 Detalle Sub cuenta 339	97
Tabla 69 Detalle de registro de activos fijos	99
Tabla 70 Asiento contable baja de activo fijo	102
Tabla 71 Asiento Contable venta de activo fijo	102
Tabla 72 Asiento contable por donación de activos fijo	105
Tabla 73 Asiento Contable por el deterioro activo fijo.....	105
Tabla 74 Asiento Contable por la revaluación de los activos fijos	106

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Requisitos para el reconocimiento de PPE (propiedad, planta y equipo).....	26
Figura 2	Método de depreciación- Línea Recta	29
Figura 3	Método de depreciación decreciente	30
Figura 4	Método de depreciación de las unidades de producción.....	30
Figura 5	Método de depreciación suma de dígitos	30
Figura 6	Norma Contable NIC 16	51
Figura 7	Procedimiento de compra de los activos fijos.....	56
Figura 8	Procedimiento de venta de los activos fijos.....	57
Figura 9	Procedimiento de baja de los activos fijos	59
Figura 10	Relevancia de los Estados financieros en la empresa	71
Figura 11	Usuarios internos.....	72
Figura 12	Usuarios Externos	74

RESUMEN

El propósito de este estudio fue determinar el impacto de la implementación de la norma contable 16 Propiedad, planta y equipo en la presentación de los Estados Financieros en una empresa Minera, para su estudio se aplicó el tipo de investigación según su enfoque cualitativo y cuantitativo de diseño no experimental con alcance descriptivo y exploratorio en la que participaron 4 trabajadores del área contable y 2 expertos externos en NIIF. Se utilizó una tesis modelo, cuál se tomó y adoptó los Instrumentos como cuestionarios validados. Para el desarrollo, el primer grupo respondió una encuesta de forma presencial y el segundo de forma virtual. También, se realizó una revisión documental de la norma contable y se elaboraron 7 preguntas con escala ordinal y 6 preguntas de respuestas abiertas, de las cuales fueron formuladas a (1) Asesor tributario, (1) contadora y (2) asistentes contables y (6) preguntas a los expertos en NIIF. La validación de las encuestas fueron a través del Chi-cuadrado empleando la herramienta del SPSS. Los resultados evidencian que si existen relación entre la NIC16 y la presentación de los estados financieros. Por lo tanto, se concluye que la implementación de la NIC16 tiene influencia significativa en la presentación de los EE. FF.

PALABRAS CLAVES: NIC 16, Estados financieros y activos fijos.

ABSTRACT

The purpose of this research was to determine the impact of the implementation of accounting standard 16 Property, Plant and Equipment on the presentation of the Financial Statements in a mining company, for its study the type of research was applied according to its qualitative and quantitative approach of non-experimental design with descriptive and exploratory scope in which 4 workers of the company from the accounting area and 2 external experts in international financial reporting standards participated. A model thesis was used from which the instruments were taken and adopted as questionnaires validated by experts. For the development, the first group answered a survey in person and the second one virtually. Also, a documentary review of the accounting standard was carried out and 7 questions with ordinal scale and 6 questions with open answers were elaborated, which were asked to (1) tax advisor, (1) accountant and (2) accounting assistants and (6) questions to IFRS experts. The validation of the surveys was through the chi-square test using the SPSS tool. The results show that there is a relationship between the international standards IAS 16 and the presentation of financial statements. Therefore, it is concluded that the implementation of IAS 16 has a significant influence on the presentation of financial statements.

KEYWORDS : IAS 16, Financial Statements, fixed assets

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

La NIC16 comprende a todos los bienes tangibles con las que cuenta una organización, para utilizarlo en la administración, producción o entrega de servicios a terceros (Ministerio de economía y finanzas [MEF], 2022, párr.8).

En el 2005 el modelo contable con enfoque NIIF en países europeos fue considerada de manera obligatoria y en el caso de países latinoamericanos y el caribe se están adoptando estándares internacionales para manejar información financiera comparable frente a otros países, Asimismo. Estados Unidos busca reducir diferencias de sus principios contables (USGAAP) frente a las NIIF (Díaz, 2014).

Según Díaz (2014) en Perú la LGS Art. N.º 223 Los estados financieros se realizan y presentan según la normativa contable y legal aceptado en el país. Por otro lado, las empresas que adoptan un enfoque NIIF en sus estados financieros son las que están obligadas por requisitos de la Superintendencia de mercado y valores, ya que estas deben ser auditadas por superar el nivel de ingresos o total de activos que posee (Superintendencia mercado y valores [SMV], 2012).

Sin embargo, hay un gran porcentaje de empresas que ven esta implementación como un gasto que quizá resulte innecesario, pues, tienen una percepción de las normas como complicadas de entendimiento y piensan que necesitan de un personal adicional con el conocimiento, especialidad y esto les hace pensar que le resultará muy costoso.

Las empresas cuentan con activos fijos como (Terreno, maquinaria, equipos, entre otros) para el desarrollo de sus actividades, el uso de la norma comprende una medición y registro correcto de sus elementos. Por ello, la implementación de la NIC16 resulta determinada por las políticas contables internas que maneja la entidad.

En el mundo empresarial, en la alta dirección son conscientes que al no brindar una información financiera fiable, transparente y oportuna traerá como consecuencia bajas relaciones económicas con los usuarios de la información financiera (proveedores, bancos, clientes, inversionistas, entre otros).

La empresa minera se encarga de la extracción y venta de cobre y zinc, fue en el 2008 que inicia sus actividades, si bien no llevan un inventario con las compras de activos fijos detallados, solo toman como sustento la contabilización según valor de la factura y se registra la depreciación según los límites tributarios, en los últimos años se han solicitado financiamiento para la adquisición de equipos y maquinarias siendo estos observados y denegados.

Durante los periodos contables hay procesos de reconocimiento al inicio como un reconocimiento posterior de los bienes, pues, continuar con la contabilización solo con un criterio tributario va a reducir el grado de financiamiento con los bancos, proveedores, entre otros.

Mientras que la Norma 16 debe aplicarse para evitar proporcionar información inexacta e inflada sobre los activos fijos que la entidad usa en sus operaciones, al no registrar los datos financieros de conformidad con los requisitos de la norma contable.

La mayoría de las organizaciones en Lima son catalogados como MYPES (micro y pequeñas empresas) aportan con gran porcentaje en el PBI, aunque muchos de estos no son empresas formales y se formalizan a raíz de la exigencia tributaria. Es de conocimiento que el mercado se torna cada vez competitivo. Por ello, las personas que direccionan estas empresas deben considerar llevar una información financiera minuciosa.

1.1.1. Antecedentes

Internacionales

Chávez (2019) su investigación fue de carácter cuantitativo y cualitativo. Además, de tipo deductivo y analítico, todo esto con el propósito de examinar el impacto de la NIC16 en la información financiera de la compañía del rubro de textiles. Por ello, realizó una revisión documental y entrevista a los contadores para la recolección de información contable de las dos empresas seleccionadas como muestra. Concluyó que después de haber aplicado uno de los métodos de medición que la norma propone y la revaluación de los bienes tangibles de las entidades textiles, Cotopaxi. Teniendo un valor de \$1.194.500,00, tuvo un ajuste de \$1.158.454.83, ya que el valor razonable fue de \$26.000. Por otro lado, la compañía industrias Cotopaxi hitexinco teniendo un total en \$273.680.00 en activo, fijo el valor que presenta en libros es de \$569.00 con ajuste de \$153,190,00, esto le permitió conocer los efectos de la aplicación de la NIC16. Asimismo, resaltó puntos específicos como los métodos para mediciones posteriores, valor histórico y el valor revaluado, considerando el valor razonable de los bienes y restando el valor de depreciación acumulada por conceptos de pérdidas y deterioros. Por esta razón, hace hincapié que deberían evaluarse mejor de acuerdo al período de uso de los activos fijos.

Bayas (2018) en el trabajo que presentó, el autor investigó cómo afecta a la información de los estados financieros el uso de la NIC16. Por ello, se planteó como objetivo general, cuál se resume en determinar el proceso para el uso de los bienes de la compañía y como este influye a los EE. FF, para conocer las partidas de activos tangibles con exactitud y esto sirva para las decisiones de gerencia. Además, la investigación tuvo un enfoque mixto, se utilizó un análisis de la información para responder a las cuestiones dentro del estudio y probar las hipótesis planteadas. También, es importante resaltar que el trabajo tuvo una modalidad tanto bibliográfica y trabajo de campo, pues, de una forma descriptiva y de carácter exploratorio, el autor analizó e

interpretó la información recolectada de la muestra, Por ello, consideró, la encuesta a 17 personas que laboran en la empresa Pladimport Constructora en diferentes áreas (desde gerencia, contabilidad, personal de inventarios entre otros). Finalmente, concluyó con lo siguiente si bien la empresa cumple según la ley sobre tratamiento de los activos, en cuanto al cálculo de depreciación no existe mayor detalle de estos bienes que resultan importantes. Por eso, es conveniente la incorporación de una guía para optimizar un buen control interno de los bienes para que la compañía tome decisiones más acertadas.

Bernys (2020) el autor presentó como objetivo principal determinar los efectos financieros de la adopción de la NIC16 en la compañía SACOPLAST S.A., la metodología que se empleó fueron tanto el método cuantitativo y cualitativo, ya que se realizó una entrevista a los responsables de los activos tangibles. Asimismo, se utilizó como información los registros de la empresa para obtener un valor numérico. Además, la investigación presentó un modelo descriptiva, explicativa y trabajo de campo, tomó como muestra el área contable de la entidad de la cual el autor concluye lo siguiente, que al aplicar la NIC16, contribuye significativamente en la cuenta 33 que son revelados en el estado de situación financiera. También, hace hincapié en la importancia en los procesos de reconocimiento de los activos e incluir costos relacionados con su funcionamiento como instalación y el costo de su retiro, que debe ser contabilizado de manera anticipada como costo por desmantelamiento. Más aún, se debe elegir y evaluar con criterio los diferentes métodos de depreciación y aplicar la NIC8 en caso el método sea diferente y se debe tomar en cuenta si los activos poseen las mismas características tienen una depreciación uniforme. Por último, hace mención que los EE. FF deben reflejar fielmente la información de la compañía. Es decir, el uso o aplicación de norma contable 16, juega un papel muy importante para proporcionar una información fiable en cuanto al valor de los activos que la entidad maneja, ya que se trabaja bajo parámetros de reconocimiento, activación y devaluación, entre otros conceptos que la norma hace mención.

Palacio & Barreto (2013) en la elaboración de su artículo que abordó la Implantación de la norma 16 de contabilidad, publicado en la revista Externado de Colombia, tuvo como objetivo proponer el proceso para incorporar la norma NIC16, en una compañía del rubro telecomunicaciones. Asimismo, entre sus objetivos específicos mencionó; realizar una descripción de la norma, y efectuar una comparación y sugerir un caso real, la metodología que utilizó consta de revisión de documentos como libros, legislaciones del país y trabajo de campo donde se evidencian los cambios que se genera. Por último, concluyen que siendo esta una empresa que optó por la implementación por primera vez de la norma, se evidenció que la empresa está reconociendo a los activos que no presentaban requisitos que la norma contable para ser clasificados activos. Por ello, se reclasificó a gastos y se presentaron dificultades para ejecutar el cálculo con relación a la vida útil que tienen, ya que siendo una empresa de rubro de telecomunicaciones por su actividad, sus bienes tangibles se deprecian con mayor porcentaje por el uso.

Nacionales

Según Correa (2019) con su investigación presentó como objetivo señalar la incidencia de la NIC16 en el E.S.F. y E.R. de la compañía inversiones de alimento S.A, empleó una metodología de estudio de tipo aplicativo de diseño no experimental – transversal, descriptivo cuál consiste en recolectar información en un solo momento y observar el desarrollo de los fenómenos sin intervenir en ello. Asimismo, la población utilizada fue de 5 empresas del mismo rubro, tomó como muestra a 61 personas para responder 18 preguntas en relación correspondiente a las dos variables (1) NIC16 & (2) influencia en los EE. FF, esto reveló que los colaboradores de la entidad carecen de capacitación la poca información que manejan de cómo realizar un correcto procedimiento para registrar los activos fijos. También, la forma de depreciación que se usa en la empresa es según las normas tributarias, que no necesariamente

guarda relación con la estimación de la vida útil, su valor residual. En consecuencia, si la empresa opta por implementar la NIC16, mejoraría significativa, ya que revelaría datos reales y confiables.

Tejada (2019) realizó una investigación sobre la incidencia del uso de la NIC16 a los estados financieros (E.S.F. y E.R.), se aplicaron una encuesta a 62 trabajadores de diversas áreas (administración, contable y legal), se empleó los métodos descriptivo-no experimental, cualitativo, transversal con base en estos resultados, el investigador menciona que la entidad tuvo dificultades durante el reconocimiento inicial de los bienes, lo que dio como resultado a estados financieros que no revelan información con saldos reales. También, menciona que hay activos que no deberían ser consideradas como activo porque no cuentan con la característica, como lo subraya en la norma, (1) probabilidad de obtener beneficio económico en el futuro, (2) el costo debe medirse de forma fiable, se desconoció dentro de partida que muestra activos fijos afectando y modificando los EE. FF. Por último, recomienda optar e insertar políticas contables para llevar un mejor control y así presentar una información que garantiza fiabilidad y credibilidad.

Mendoza (2017) dentro de sus objetivos, el autor se propuso determinar cómo el uso de la NIC16 influye en los estados financieros de una entidad de la industria del calzado, la investigación canalizada a una metodología mixta, pues recolecta y analiza datos cuantitativos y cualitativos, lo primero porque presenta casos reales y la segunda porque describe a la NIC16 & y los EE. FF, técnica de investigación planteada fue 1. Observación, 2. Revisión documental, 3. Estudio de caso. Asimismo, hicieron empleo de fuentes primarias (documentos, informes) y fuentes secundarias (artículos. Libros, tesis, entre otros). Por Último, dentro de sus conclusiones, menciona lo siguiente:

- Es importante aplicar la Norma NIC16 porque permite presentar información razonable, como lo demuestra el caso presentado, que compara los métodos de depreciación lineal y unitario, el primero con un monto de S/ 20,000 y el segundo

con S/ 18,027.78, resultando una diferencia de S/ 1,972.22, resaltando que el método de depreciación unitario brinda información más precisa.

- La información y registro que se presenta en cuanto a los activos fijos permite conocer cuánto es el importe de su inversión y su óptimo reconocimiento permite mostrar una información útil, transparente y real que conlleva a tomar buenas decisiones.

Una de las recomendaciones más resaltantes es de realizar una valoración periódica de todos los activos fijos y más cuando existan cambios de importancia y llevar una información detallada por cada una de estas.

Atilano (2019) de acuerdo con su tesis presentada y publicada por la universidad César Vallejo de la Facultad de ciencias empresariales sede Chimbote – Perú, buscó estimar el efecto de la NIC16 en la información financiera a través de la vida útil, el valor contable y el valor residual como objetivos específicos. Asimismo, analizar la razonabilidad del importe en activos fijos en el periodo 2018. Por ello, empleó un estudio descriptiva y correlacional, ya que evalúa la existencia de dos variables, se consideró como población los estados financieros de los periodos 2015-2018, el autor extrae las siguientes conclusiones del E.S.F. y E.R. del ejercicio 2018.

Al analizar el uso de la NIC16, se descubrió que la compañía carece de una política de aplicación en la contabilización del activo fijo y su depreciación; y la contabilización se realizan utilizando normas establecidas por la administración tributaria (SUNAT) que no reflejan la situación adecuada de los bienes, lo que repercute en futuras decisiones de gestión (p.59).

Asimismo, después del análisis de cada componente de los activos fijos en relación con vida útil con enfoque a las normas NIC16, se obtuvo un nuevo importe que sirva como base para

el costo de adquisición y cálculos futuros de depreciación. Por lo tanto, se generará nuevos importes en libros con información ajustada a la realidad.

Se ha demostrado que el resultado es superior al utilizado de conformidad con la legislación fiscal, aplicando NIC16 en el E.S.F. y E.R.; muestra una información financiera más real (p.59).

Huamán (2019), en su trabajo de investigación presentada en la universidad Peruanas de las Américas, Lima – Perú, el autor concluyó en los siguientes puntos:

Los registros de activos fijos, precisos y duraderos le dan una idea de las inversiones de la empresa. Estos cambios conllevan a tener una valoración correcta de los activos tangibles, es más, permite a los responsables manejar una información más real ajustada a la realidad. Asimismo, la revaluación de los activos acarrea cargas tributarias, ya que no son aceptadas por la administración tributaria y deberán ser reparadas. Por último, el autor plantea algunas alternativas de solución que deben ser resaltados:

La idea de capacitar a todo el personal involucrado en el área de contabilidad con temas de las Normas NIC16, para que estos cuenten con conocimiento, herramientas y puedan dar un correcto proceso de reconocimiento, contabilización y tener un buen control de los bienes para que cuenten con un inventario real de cuantos activos funcionan o cuantos se tienen que dar de baja.

Julca (2019) La autora planteó como objetivo principal de su investigación determinar la incidencia de la NIC16 en la información financiera de la compañía Tubonorte en el ejercicio 2018. Además, utilizando el enfoque de la norma, realizó un diagnóstico del estado actual del activo, establezca procedimientos correctos para el reconocimiento de la partida y analice y aplique la componentización. Por último, calcula el valor de las amortizaciones, revalorizaciones y devaluaciones y examina a la norma. Además, emplea una investigación no experimental y de

diseño mixto, y su unidad de estudio es la información de la entidad del ejercicio 2018, por la cual autor llega a concluir:

- Con el estudio de la norma se logró mejorar la información revelada en los EE.FF, en el año 2018, lo cual ha beneficiado a la compañía en mostrar saldos de los activos a un valor razonable, permitiendo presentar una información confiable a los usuarios de estos.
- La compañía para reconocer sus activos inicialmente toma criterios tributarios, también otros responsables de adquirirlos, pues la falta de conocimiento y criterios, de acuerdo con la norma NIC16, ha ocasionado que tenga registrado con un importe de S/ 34,247.00 como activos de la cual según la norma no debe considerarse en esa partida.

Por último, La componentización fue necesaria para identificar piezas de recambio en las máquinas y equipos de trabajo, unidades de transportes. La separación en componentes permite a la empresa analizar mejor los costes de mantenimiento de un activo durante todo su ciclo de vida. Se tomaron en cuenta un total de 55 activos, luego de la aplicación de la asignación de componentes aumentaron su cantidad a 131 (p.104).

Rodríguez y Sánchez (2018) presentó como objetivo general estimar el efecto de la NIC16 en la razonabilidad de la información financiera de la entidad dedicada a brindar servicios generales del ejercicio 2018. Asimismo, utilizó un estudio no experimental de diseño transversal, se consideró como parte de la muestra el E.S.F. de empresa del año 2018. Cuál concluyó que después del uso de la norma contable 16 en los activos dio como resultado una diferencia de S/ 18,441.00, resultando positiva, ya que se incrementó el valor de los activos y por ende el incremento de la utilidad de la compañía. También, se mostró un aumento en el activo no corriente con aumento en el patrimonio por un importe de S/ 616,957.00 se habría considerado gasto que deben ser consideradas como costo, según la NIC16. Finalmente, tras preparar un nuevo E.S.F., se optó en emplear la depreciación por unidades de producción porque demuestra

un criterio de información con base que ayuda a comprender la realidad económica a través de una presentación razonable de la partida de activo fijo.

Galarreta y Quispe (2019) los autores estudiaron los efectos de la norma NIC16 en los E.S.F. y E.R. en las compañías constructoras de edificaciones del distrito de Miraflores en el ejercicio 2018, para este trabajo se empleó una investigación mixta, explicativa correlacional, ya que se midió la relación de las variables estudiadas, se tomó como población a especialista de la norma, y la muestra fue intencionada se seleccionó especialistas de la NIC 16, especialista en Tributación, 3 profesionales en total, de las empresas de EY y KPMG dos de las grandes empresas de auditoría a nivel mundial, los autores concluyen en los siguientes;

La NIC 16 tendrá impacto en la información financiera, de las compañías constructoras del distrito de Miraflores en 2018, ya que la norma busca aclarar el tratamiento a utilizar en la contabilización de los activos fijos. Por otro lado, afecta al impuesto a la renta (I.R.), provocando diferencias entre lo contable y tributario.

Torres (2018) el autor presentó como principal objetivo determinar el impacto del registro de los bienes según NIC 16, en el importe total de los activos que posee la entidad estudiada en el periodo 2018, nos explica que el método de investigación planteada es de tipo descriptivo, explicativo, de una metodología cuantitativo no experimental, la población que se consideró fue al personal, 20 trabajadores, sacando como muestra a 8 trabajadores. Por consiguiente, el autor concluye en:

El procedimiento contable según la norma NIC 16 en la empresa no es adecuada, ya que carece de criterios como reconocer correctamente la valoración inicial y posterior de los bienes, estimando una vida útil según otros fines al considerar el tiempo que pueda producir o generar rendimiento económico a la entidad.

Asimismo, la empresa no detalla los desembolsos, correspondiente a la medición posterior al registro, bajas en las partidas. Por último, no existe una provisión por

desmantelamiento ni los desembolsos que deben tener un tratamiento según la norma como activos, esto podría generar riesgos.

Camacho y Salazar (2017) los autores buscan estudiar el efecto de la NIC 16 en el Estado de situación financiera y Estado de resultado, explican a su vez el método utilizado, una investigación no experimental, transversal, explicativo, concluyendo con los siguientes puntos:

En cuanto a los saldos en importe en libros, fue modificado, ya que la empresa consignaba el valor de la factura y la norma específica que el activo debe contabilizarse por el importe de su costo más desembolsos que incurran para estar operativo.

La depreciación empleada por la compañía fue el método lineal, el cual no representaba fielmente según la vida útil que el activo podría aportar beneficios económicos futuros, Además, se consideró para iniciar la depreciación la condición de operatividad. Es decir, el activo debe empezar su depreciación cuando esté en las condiciones para su funcionamiento y este se encuentre operativo.

1.1.2. Marco Teórico

Para Monge (2005) en 1973 nace bajo las siglas IASC (International Accounting Standars Committe) a través del acuerdo de organismo profesional en países como Canadá, Australia, México, Estados unidos, Japón, Alemania, Países Bajos, Irlanda, Reino Unido Y Londres, el primer lugar donde se escriben las normas internacionales de contabilidad NIC (p.37).

Asimismo, entre 1983 y 2001, los miembros pertenecientes al IASB e IFAC Federación internacional de contadores, tras una reforma institucional, se convierte en el año 2001 en un organismo independiente y cuentan con los siguientes órganos;

- Los administradores, encargados de captar fondos, aprobar el presupuesto y tienen la función de realizar cambios internos.
- El Consejo, compuesto por 14 miembros con experiencia y conocimiento

- El consejo asesor, compuesto por 30 miembros asesores de diferentes países.
- El comité de interpretaciones, conformado por 12 miembros, cuáles entre sus funciones es estudiar la problemática que se genera al adoptar las normas.
- Los grupos de trabajo, conformado por diferentes expertos, quienes elaboran las normas en coordinación con el consejo. (p.37)

Por último, en el año 2002 se aprueba el reglamento de la Unión europea con relación a la normativa contable, cuál menciona que para cotizar en mercados regulados deberán de presentar Estados financieros consolidados y estos deben de estar elaborados bajo la normativa NIC y NIIF a partir del 01 de enero 2005 en adelante.

Las NIC & NIIF emergen como una regulación que busca legitimidad e institucionalización más que como un desarrollo teórico del conocimiento contable; su lógica se basa en el realismo económico y político, no en el realismo epistemológico, metodológico, su comprensión, interpretación y explicación radican en prácticas hermenéuticas que involucran el problema del ejercicio del poder (Ruiz, 2012, p.28).

1.1.2.1. Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16)

Objetivo

La norma contable 16 subraya el propósito de exigir la contabilización del activo fijo para que los usuarios de la información puedan obtener datos sobre las inversiones, y los cambios en estos. Ministerio Economía, Finanzas, (MEF, 2022, párr.1).

Los problemas más resaltantes es la forma de contabilizar los bienes y determinar su valor contable, montos por depreciación y deterioro de su valor.

Reconocimiento Inicial

La norma menciona que para que un activo sea reconocido como tal, debe de cumplir lo siguiente;

- a) Se tenga certeza que se obtendrá beneficios por su uso en el futuro y

- b) El importe del bien se pueda determinar de manera confiable (MEF, 2022, Párr.7).

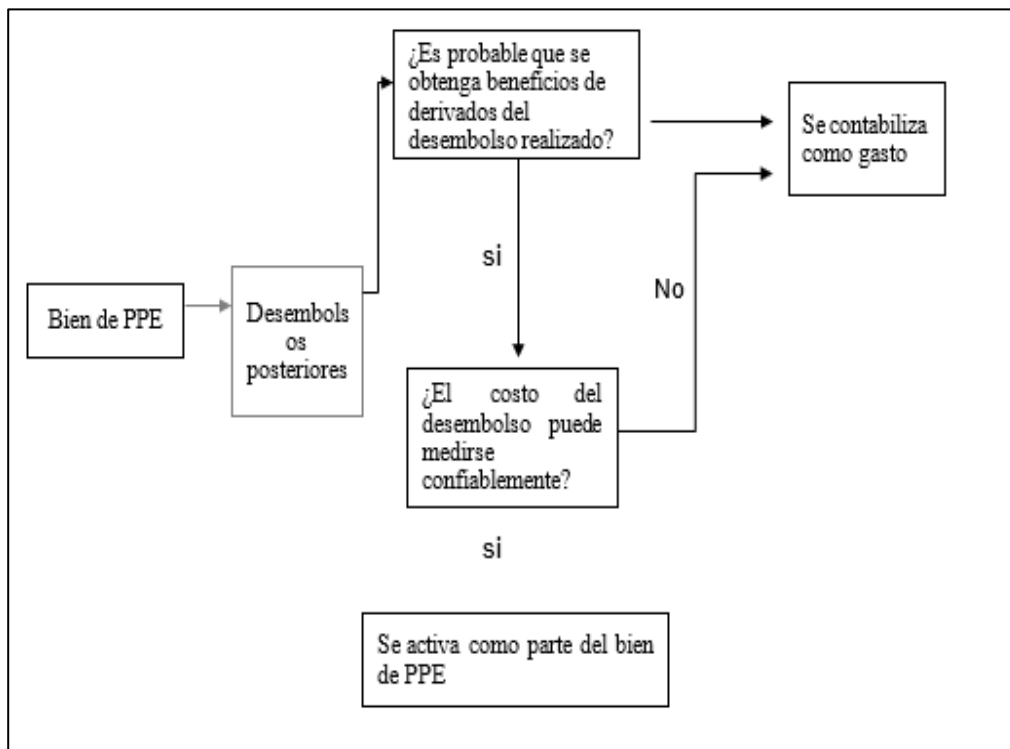
Medición Posterior

La Norma 16 de contabilidad comenta lo siguiente:

La empresa incluirá en el valor contable de una partida del activo fijo los costos asociados al mantenimiento periódico o diario del elemento (MEF, 2022, párr.7).

Figura 1

Requisitos del reconocimiento de P.P.E. (propiedad, planta y equipo)



Nota. Organizador gráfico muestra la evaluación de un activo fijo tomada de Cajo, J & Álvares, J. (2016, p.308).

Componentes del Costo

La norma menciona lo siguiente:

- (a) El valor de compra de las que comprende los importes por arancel por las importaciones e impuestos no recuperables que canalizan a su adquisición, restando

descuentos y rebajas otorgadas.

(b) Todo costos por instalación del activo en la ubicación y este en condición para que el activo funcione de la manera programada por la entidad.

(c) una estimación del desmantelamiento y retiro de los bienes y la restauración del lugar donde se encuentra los bienes, las obligaciones incurridas por la empresa al adquirir los bienes o costos incurridos como resultado del uso de los bienes. (MEF, 2022, párr. 16).

Vida Útil

Son ingresos futuros que una compañía proyecta obtener por el uso de un bien. Por ende, se debe de considerar la capacidad y el desgaste con experiencias pasadas con activos similares (MEF, 2022, párrafo. 57).

El ciclo de vida de un activo tiene las siguientes etapas:

-**Preliminar:** Ocurre antes que los ejecutivos creen en una posible adquisición.

-**Readquisición:** Aún no adquirida, pero la adquisición puede incluir estudios de valoración, zonificación y técnicos que puedan ser relevantes para la propiedad en particular.

-**Adquisición:** el activo no está listo para ser usado. Los gastos incurridos formarán parte del activo con el activo.

- **Servicio:** El producto está listo para su uso, a partir de ese momento se inicia el proceso de imputación del costo del bien (Tejada, 2019, p. 20).

Control de Activo Fijo (Propiedad, planta y equipo)

Definición

“Todo aquello que una entidad tiene para producir bienes o suministrar servicios o para alquilarlo. Asimismo, para usarlo en el área

administrativa; se espera de estos bienes puedan ser utilizados durante más de un periodo de tiempo”. (MEF, 2022, Párrafo.6).

Importancia

La cuenta de Propiedad, planta y equipo (P.PyE) es importante para el logro de los objetivos de la entidad, ya que su uso genera ingresos. Por ello, es importante mantenerlo en buen estado, ya sea teniendo un buen mantenimiento para prevenir daños y evitar riesgos como pérdidas para la empresa (Flores, 2015 como se citó en Tejada, 2019).

Según Tejada (2019), menciona los siguientes beneficios que tiene una empresa que realiza una evaluación.

- conoce el importe actual de un activo en un momento solicitado.
- Ayuda a las compañías reevaluar la vida útil de sus activos.
- Le permite verificar si los costos de mantenimiento se pueden activar o no.
- Es importante, ya que permite capturar de manera confiable la información financiera sobre P. PyE como se reporta en el estado situación financiera (E.S.F.) (p.16).

Es decir, el buen control de los activos permite que la entidad conozca saldos reales en el momento que requiera presentar su información financiera a terceros como bancos, proveedores, socios para recurrir a financiamientos y sirve como aval en muchos casos para recurrir a préstamos.

Baja en Cuentas

Según norma 16 de contabilidad menciona que en los siguientes casos, se activará la baja del activo fijo.

- (a) “En una enajenación del bien o
- (b) Cuando se conoce que no se espera obtener ningún beneficio económico futuro por su uso” (MEF, 2022, Párr.67).

Asimismo, se determina en los siguientes supuestos

Si existe ganancia o pérdida por la baja por los activos fijos, este importe se lleva a la cuenta de pérdidas y ganancia de ese período.

Si la entidad vende alguno de sus bienes durante su funcionamiento operativo cotidiano, los bienes que mantenían para arrendar deberá ser transferido a la partida de inventarios, cuando dejen de ser alquilados y pasen a la venta.

"La enajenación del activo intangible puede realizarse en diferentes modalidades, como la venta, el arrendamiento financiero o la donación"(p.8).

La compañía registra en sus libros contables un elemento de PPyE el costo procedente de una parte de la sustitución y solo se dará de baja a la parte sustituida con independencia (párr.7).

Métodos de Depreciación

La norma 16 de contabilidad menciona los siguientes métodos;

Método lineal: "El método línea recta se considera una cantidad igual en cada periodo de la vida en uso del bien" (MEF, 2022, Párr.62).

Asimismo, según Tejada (2019), señala que el método línea recta esta función al tiempo y es ajeno al uso de los activos, a pesar de que es un método sencillo que se utiliza, pero se limita a considerar la obsolescencia como la causa principal en cuanto a la vida útil de un servicio limitado.

Figura 2

Método de depreciación- Línea Recta

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo Total} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil en años}}$$

Nota. Información tomado de Tejada (2019,p.22).

a) Método de depreciación decreciente:

Según Sigwas y Álvarez (2016), menciona que:

El método decreciente o también el método del porcentaje uniforme o fijo, la depreciación se calcula cada año aplicando un porcentaje constante al valor neto en libros del saldo anterior (costo menos depreciación acumulada). Se trata de un tipo de depreciación de forma acelerada, porque parte de la base de que el servicio o rendimiento del activo va disminuyendo con el tiempo (p.359).

Figura 3

Método de depreciación decreciente

$$\text{Depreciación} : 2 \times \text{tasa de línea recta} \times (\text{Costo} - \text{Depreciación acumulada})$$

Nota. La fórmula de la depreciación método decreciente tomado de Tejada (2019,p23).

b) Método de las unidades de la producción:

Según Sigwas & Álvarez (2016), señala que “unidades producidas, este método se basa en el potencial, el activo, pues se expresa en términos de unidades que se produce, en kilómetros de recorrido y horas de producción”(p.359).

Es decir, este método guarda relación al gasto con los ingresos, ya que la depreciación está en función a la producción.

Figura 4

Método de depreciación por unidades de producción

$$\text{Depreciación} : \frac{[\text{Unidades producidas en el periodo} \times (\text{Costo} - \text{Valor residual})]}{\text{Unidades a producir durante la vida útil}}$$

Nota. Información tomado de Tejada (2019,p.23).

c) Método de suma de dígitos:

Según Sigwas & Álvarez (2016), menciona que los "activos fijos se desgastan más rápido con el tiempo utilizando este método" (p.359).

Figura 5*Método de depreciación suma de dígitos*

Tasa anual de depreciación = $\frac{\text{vida útil}}{\text{Suma de dígitos}}$
--

Nota. Fórmula suma de dígitos tomado de Tejada (2019,p.23).

La compañía selecciona el método que mejor precise su consumo de los bienes. Además, a menos que se haya generado una variación en el patrón de consumo, este método se aplica de manera uniforme en todos los periodos.

Cese de Depreciación

Según actualidad empresarial menciona en su libro "Reconocimiento y medición de tangibles" la depreciación finaliza en la fecha que:

- Se clasifica a elementos en enajenación (según NIIF 5), o
- Se da de baja del bien

También, debe tener en cuenta que la depreciación no se detiene cuando un activo esté inactivo o ya no este en uso, a menos que este completamente depreciado. No obstante, la depreciación resultará cero si no hay actividad de producción (P.26-27).

Auditoría

Según Bayas (2018) menciona que la auditoría es vista como un examen general de las cuentas y operaciones que realiza una entidad en un ejercicio, y en la revisión de las P.P. y E cuentan con parámetros específicos que permite un buen seguimiento de la cuenta.

Los objetivos del auditor son:

1. Evaluar los riesgos inherentes, incluidos los riesgos como el fraude.
2. Revisar el sistema de control que se maneja sobre los bienes
3. Determinar la presencia de los bienes registrados
4. Verificar la integridad de los activos contabilizados

5. Revisar si el cliente cuenta con derecho de propiedad de los activos registrados
6. Determinar la integridad y la exactitud de la provisión y revelación de los activos fijos (Whittington y Pany, 2005 citados en Bayas, 2018, p.25).

Pruebas

Las siguientes pruebas básicas aplicables a los activos fijos:

1. Recibir análisis de forma resumido de todas las variaciones de las propiedades y conciliar con el libro mayor.
 2. Revisar la reposición de activos fijos durante todo el año.
 3. Verificación física de compras importantes de maquinaria y equipo.
 4. Análisis de costes de reparación y mantenimiento
 5. Verificar el estado de los bienes en el transcurso el periodo contable.
 6. Verifique la reserva del cliente para la depreciación.
 7. Investigar una posible depreciación.
 8. Examinar la baja de los bienes durante el año.
 9. Consultar los documentos sobre la propiedad
 10. Verificar los documentos sobre propiedad
 11. Revisar registros de propiedad de activos fijos.
 12. Aplicar técnicas analíticas a los bienes de activos fijos
 13. "Evaluación, la presentación y difusión de los activos en los EE. FF, así como a ingresos y egresos relacionados" (Whittington & Pany, 2005 citados en Bayas, 2018, p.26).

Muestra

Según Vizcarra (2013), "la muestra comprende procedimientos que se basa en la revisión de un porcentaje del 100%, para el análisis de las partidas y proponer un informe razonable" (p.658).

Es decir, al obtener y evaluar una evidencia de alguna partida seleccionada, permitirá al auditor dar una conclusión prudente del total que extrae la muestra.

1.1.2.2. Estados Financieros

Proceso contable

Según el Effio (2021) menciona que en el Plan contable general empresarial actualizado (PCGA) 2020 las subcuentas que conforman el rubro inmueble, maquinaria y equipo son las siguientes:

33 INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO

- 331- Los Terrenos
- 332- Las edificaciones
- 333- Las Maquinaria y equipo de explotación
- 334- Las unidades de transporte
- 335- Los muebles y enseres
- 336- Equipos diversos
- 337- Las herramienta y unidades de reemplazo
- 338- Las Unidades por recibir
- 339- Las construcciones y obras en curso

Asimismo, el autor que "La cuenta 33 PPyE debe presentarse como activo no corriente en el E.S.F." (P,296-298).

NIC 1 Presentacion de los Estados Financieros

Objetivo

"Marcar parámetros para la presentación de los EE. FF con el objetivo que sean comparables, comprensibles y verificables, tanto de la misma empresa con periodos anteriores o a su vez con otras entidades" (MEF, 2022, Párr.1).

Estado de Situación Financiera (E.S.F)

Según Novoa (2016) "sostiene que el E.S.F. muestra la realidad financiera y económica de una compañía en un periodo de tiempo". Es decir, muestra saldos en sus activos, pasivos y

patrimonio como resultados de sus operaciones cotidianas" (P.833).

- **Activo:** Representados en los elementos (1,2,3) son aquellos recursos que una compañía controla como resultados de sucesos pasados y espera obtener beneficio económico.
- **Pasivo:** Representado por el elemento (4) son obligaciones presentes que la empresa posee surgidas por sucesos pasados y que la empresa para cancelar debe desprenderse de recursos.
- **Patrimonio:** Representada por el elemento (5) es el valor que resulta de los activos menos los pasivos.
- **Estado de Resultado (E.R)**

Según Novoa (2019) resalta que el Estado de resultado o también conocido como Estado de ganancia y pérdida es:

"Cuadro que refleja los ingresos y gastos efectuados en un ejercicio, de cuya diferencia proporciona una ganancia si el ingreso es mayor y una pérdida cuando los gastos resultan superiores de las ganancias "(p.217).

Asimismo, describe los elementos del Estado de Resultado:

- **Gatos:** Representado por el elemento (6) Son decrecimiento económico en un ejercicio contable y se presentan como disminuciones en los bienes. También, cuando se originan obligaciones y por ende aumento en los pasivos, originando disminuciones en el patrimonio.
- **Ingresos:** Representada por el elemento (7) Son incrementos económicos que se originan en un ejercicio contable.(p.217).
- **Estado de Cambio en el Patrimonio Neto:**

Para Novoa "refleja las variaciones ocurridas en las distintas cuentas del patrimonio durante un ejercicio contable" (2019,p.285).

- **Estado de Flujo de Efectivo**

Este informe muestra, resume y clasifica de manera significativa todas las entradas y salidas de dinero durante un ejercicio contable por actividades financieras, de inversión y operativas para recaudar y utilizar el rendimiento financiero de la compañía en función de su estado actual y liquidez en el futuro. (Zapata, 2008 citados en Bayas, 2018, p.34).

usuarios de la información financiera

Según Bayas (2018) menciona lo siguiente:

- **Internos**

Los usuarios internos están conformados por personas o empresas que requieren la información para evaluarlos y tomar una decisión a raíz de eso y están conformadas por los siguientes:

1. Socios y propietarios
2. Directivos
3. Gerentes

- **Externos**

Los usuarios externos están conformados por un grupo de personas o empresas que solicitan información para decisiones empresariales.

- Accionista
- Empleados
- Clientes
- Proveedores
- Inversionista
- Entidades financieras

No existe relación contractual:

- Administración pública

- Competencia
- Público

Definiciones

Norma de contabilidad 16 menciona algunas definiciones que caben resaltar;

Costo: "Es el valor pagado en efectivo o equivalente de efectivo o el valor razonable del pago por la contraprestación de un servicio o al adquirir un activo"(MEF,2022,párr.7).

Importe depreciable: El costo de un activo o el importe utilizado para reemplazarlo menos su valor residual.

Depreciación: Es la distribución continua del monto de la depreciación de un activo en relación con el tiempo de su vida útil.

Importe en libros: "Es el importe que vale un activo después de deducir la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro"(MEF,2022,párr.7).

Importe recuperable: Es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el deterioro del valor.

Deterioro: El exceso del valor contable de un activo sobre su importe recuperable.

Valor específico: "Es el valor actual de los flujos de caja que se espera recibir por el uso de un activo y su enajenación al final de su vida útil, o los pagos que se espera realizar para liquidar un pasivo"(MEF,2022,párr.7).

Valor razonable: En la fecha de valoración, el valor obtenido por la enajenación de un bien o el que se desembolsaría para trasladar un pasivo.

Valor residual: Este es el monto que estima una empresa recibiría, luego de restar los costos considerados para que un activo se pueda vender, si la edad y condición del activo ya se esperan al finalizar su uso.

- **Vida útil:**

- (a) Es el tiempo que la compañía proyecta utilizar el activo o

- (b) Los números de unidades de producción o similares que la entidad

proyecta recibir de la misma (MEF, 2022, párr.6).

Norma internacional de contabilidad 1 (MEF, 2022, párr.7) subraya algunas definiciones importantes:

- **Materialidad (o importancia relativa):** Las faltas o inexactitudes de partidas, se consideran materiales si afectan en las decisiones económicas de los responsables basadas en sus EE. FF, ya sea individual o colectivamente.
- **Los ajustes por reclasificación:** son los montos que se actualizan en resultados del ejercicio presente, pues, estos fueron considerados en los estados de resultados en periodos anteriores.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

- ¿Cuál es el impacto de la implementación de la norma internacional de contabilidad 16: Propiedad, planta y equipo en la presentación de los Estados financieros en una empresa Minera, Lima 2019?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿Cuál es el impacto de la implementación de la norma contable en la presentación de los Estados Financieros en una empresa Minera Lima 2019?
- ¿Cuál es el impacto del control interno de los activos fijos en la presentación de los Estados Financieros en una empresa Minera Lima 2019?
- ¿Cuál es el impacto de la implementación de los métodos de depreciación en la presentación de los Estados Financieros en una empresa Minera Lima 2019?
- ¿Cuál es el impacto de la implementación de la Auditoría en la presentación de los Estados Financieros en una empresa Minera Lima 2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. *Objetivo General*

- Determinar el impacto de la implementación de la norma de contabilidad 16 propiedad planta y equipo en la presentación de los Estados Financieros en una empresa Minera, Lima 2019.

1.3.2. *Objetivos Específicos*

- Analizar la relación que existe entre la norma contable, propiedad, planta y equipo en la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.
- Analizar la relación que existe entre los procedimientos de control interno en la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.
- Revisar la relación que existe entre los métodos de depreciación y la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.
- Analizar la relación que existe entre la auditoria en la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.

1.4. Hipótesis General

- H^o: Existe una relación significativa en la implementación de la NIC16 con la mejora de la información que se presenta en los Estados financieros en la empresa Minera, Lima.
- H^o: No Existe una relación significativa en la implementación de la NIC16 con la mejora de la información que se presenta en los Estados financieros en la empresa Minera, Lima.

▪ *Hipótesis Específicos*

1. **H1**: Existe una relación significativa entre la norma contable y la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.
2. **H^o1**: NO existe una relación significativa entre la norma contable y la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.

3. **H°2:** Existe una relación significativa entre los procedimientos de control interno en la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.
4. **H2:** NO Existe una relación significativa entre los procedimientos de control interno en la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.
5. **H3:** Existe una relación significativa entre los métodos de depreciación y la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.
6. **H3:** NO existe una relación significativa entre los métodos de depreciación y presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.
7. **H4:** Existe una relación significativa entre la Auditoria y la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.
8. **H4:** NO existe una relación significativa entre la Auditoria y la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.

1.4.1. Justificación

El propósito de desarrollar este estudio se basa en el efecto de la implementación de la norma NIC 16 en la presentación de los EE. FF para las compañías mineras, con el objetivo de reflejar una información financiera razonable y presentar informes de manera oportuna de las cuentas que comprenden a los activos fijos para optimizar la toma de decisiones. Debido a que la entidad no cuenta con un proceso contable para el reconocimiento, contabilización, cargos por depreciación y control de los bienes. La implantación de la norma en el proceso contable ayuda de manera significativa llevar un mejor control de la condición real que presentan sus bienes en un determinado periodo tiempo. Por último, que esta investigación sirva de ayuda para otras investigaciones.

1.5. Alcance y Limitaciones

Durante el proceso de investigación se tuvo algunas limitaciones, una de ellas se resalta lo siguiente; la información proporcionada por la entidad no presentaba detalle de los bienes que contaban a la fecha que requeríamos para la investigación, la cual se procedió a solicitar hojas de trabajo, apuntes, facturas entre otros.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2. Tipo de Investigación

La clasificación del método de la investigación en cuanto el efecto de la implementación de la norma NIC 16 en la presentación de los Estados Financiero se basa en lo siguiente:

Según Carhuacho Et al.,(2019) define "como pasos a seguir a través de técnicas, herramientas y métodos para que el investigador desarrolle su estudio (p.23).

2.1.1. Según Enfoque

Cuantitativo

Para Carhuacho et al.,(2019) señala de la definición de Hernández, Fernandez y Baptista (2019) lo siguiente "se denomina enfoque cuantitativo cuando se utiliza la recolección de información con relación a una valor numérico, revisión y análisis estadístico"(p.12). Pues, sostiene que este enfoque se basa en paradigmas filosóficos en las cuales por su naturaleza responde a un análisis estadístico para la investigación cuál tiene por objetivo aprobar o rechazar hipótesis.

Es decir, una investigación cuantitativa se recopila información de varias fuentes y se convierte información concreta medible para interpretarlos a través de los instrumentos estadísticos para obtener y evidenciar resultados.

Cualitativo

Para el autor Carhuacho et al.,(2019) el "debe tener una etapa inicial exploratoria con el apoyo de las entrevistas y la observación, donde se exponga el contexto del problema" (p.16). Pues, cabe resaltar que una investigación cualitativa, uno de los métodos y diseños, es el estudio de casos, el cual permite abordar el problema en toda su amplitud.

El enfoque que se planteó para este trabajo es el de una investigación tanto cuantitativa como cualitativa con el propósito de conocer el impacto de la NIC 16 en los EE. FF pues, se analizaron información como los Estados financieros en relación con la investigación cuantitativa

de otro lado se recolectó información para el análisis de contextos para dar posibles soluciones.

Según el enfoque mixto se puede definir como;

Este modelo demuestra el máximo nivel de integración de la investigación cualitativo y cuantitativo mezclándose en el proceso de estudio. Por ello, se necesita un gran dominio de ambos métodos, así como flexibilidad., pero se tiene en cuenta todas las ventajas de cada enfoque. (Gómez, 2006, como se citó en Bayas, 2018, p.35).

2.1.2. Según Diseño

No experimental

Según Hernandez, fernandez y Baptista (2010) sostiene que este método “es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables”(p.152).

Es decir, que ninguna de las variables serán manipuladas, pues se tomará al objeto de estudio en su ambiente natural donde se realiza los hechos.

2.1.3. Según Alcance

Descriptiva

Este alcance permite detallar la relación que existe en las dos variables; la NIC16 y los EE. FF. Asimismo, se describe la información de los estados financieros con el impacto que genera la norma para expresar las ideas con precisión y relevancia.

Es importante resaltar que se trabaja sobre hechos reales y su enfoque es dar a conocer una respuesta acertada, después de dar un análisis e interpretación de los hechos actuales (Rodríguez, 2005 como citó en Bayas, 2018), tal como señala los autores, la descripción va a permitirnos interpretar de forma correcta el tema de estudio y abordar las variables.

Exploratoria

Para Carhuancho et al., (2019) para el autor menciona “abarcando los hechos iniciales del tema de estudio, aquí es donde el investigador busca indagar información relevante de

trabajos anteriores que capten su atención y le despierten la curiosidad de analizar la información.”(p,21).

Por lo tanto, esta investigación nace con el conocimiento previo del tema a abordar con información que se obtiene a través de las referencias bibliográficas de otros autores.

2.2. Población y Muestra

2.2.1. Unidad de Estudio

(Hurtado 2000, como citó Bayas 2018) “Unidad de estudio que se enfoca en un contexto, entidad u objeto cuyas características, acontecimientos, cualidades o variables se desean profundizar a través del estudio” (p. 37).

Es decir, se entiende el lugar, institución, persona u objeto donde se realizará la investigación.

La unidad de estudio es la empresa Minera ubicada en Lima

2.2.2. Población

Para Bayas (2018) “es un grupo de personas que poseen ciertas cualidades, por ello se pretende estudiar”(p,37).

La población está compuesta por todos los colaboradores de la compañía Minera de diferentes áreas: contabilidad, administración, operaciones.

2.2.3. Muestra

Para Hernandez, fernandez y Baptista (2014) “Es un subconjunto de los factores que componen un determinado conjunto de características que llamamos población” (p.175).

La muestra de estudio está conformado por los colaboradores del área de contabilidad de la empresa Minera y expertos externos en NIIF. Asimismo, se empleó el muestreo no probabilístico, denominado también intencional, ya que la muestra fue seleccionada por criterios de convivencia y accesibilidad.

Tabla 1

Muestra de trabajadores del área Contable

Personal	Cantidad
Contadora General	1
Asesor Tributario	1
Asistente contable	2

Nota. Datos tomados de la empresa Minera.

Tabla 2

Datos de los expertos en NIIF

Nombre	Cargo	Empresa
Milton Pacheco	Senior	KPMG
Cesar Oxolón	Docente de Información financiera	Otras empresas Auditoras / universidades

Nota. Datos de los expertos NIIFs.

2.2.4. Fuentes Primas y Secundarias

- **Fuente primaria** : Estos documentos lo proporcionó la empresa como; (E.S.F. y E.R.) Ficha RUC del periodo 2019 y 2020.
- **Fuente Secundaria:** Para esta investigación se requirió indagar en el tema en libros, revistas, repositorios.

2.2.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección y Análisis de Datos

Instrumentos

Encuestas

Para Carhuancho et al.,(2019) define; "Es una herramienta que reúne preguntas referentes a un acontecimiento del cual se desea conseguir información, a diferencia de la entrevista, que se formulan verbalmente y el cuestionario las preguntas se presentan por escrito" (p.66).

Es decir, la encuesta permite obtener información a través de preguntas a personas involucradas directamente en la investigación a través de formularios que pueden ser virtual, ya que no es necesario la participación física de la persona que realiza la encuesta.

La encuesta se planteó a los trabajadores de la Empresa Minera, porque las preguntas tenían relación directa a los procesos que manejan para el desarrollo de sus actividades. Asimismo, la encuesta conformada por 7 preguntas virtuales con ayuda de Google Formularios y se realizaron a las siguientes personas.

- Contadora General (1)
- Asesor tributario (1)
- Asistente Contable (2)

Entrevista

Para Carhuancho (2019 como citó a Hurtado,2000) menciona que la entrevista consiste en una interacción verbal entre dos personas, una de ellas es el entrevistador cuál desea obtener información del entrevistado sobre el tema de investigación para formar bases sólidas y canalizar la investigación al objetivo de búsqueda de la problemática de estudio (p,67).

La entrevista está conformada en dos partes:

- **Al personal directo de la empresa:**

Conformado por la muestra (Tabla 1), se formularon 6 preguntas.

- **A expertos en NIC y NIIF**

Conformado por dos expertos en NIIF (normas internacional de información

financiera) (véase Tabla 3).

2.2.6. Técnicas, Métodos e Instrumentos

SPSS

Para Rivadeneira et al., (2020) llegan a la conclusión que el software SPSS

Esta herramienta permite utilizar código, aplicaciones y opciones de menú para organizar y analizar datos con el fin de realizar predicciones al estudio, potencializando la aplicación y ejecución de lenguajes informáticos para obtener e interpretar los análisis de la información ingresado (p.24).

2.2.7. Procesamiento de Cuadros Gráficos

• Plan de Procesamiento

- La información de la investigación brindada por la empresa se procesó en formato Excel.
- Se analizaron los resultados de las encuestas presentadas.
- La información fue procesada de manera computarizada, así que toda información cuenta con registros en línea.
- Interpretación de los resultados validados por el Chi cuadrado utilizando el SPSS.

2.2.8. Principios Éticos

El presente trabajo de investigación se elaboró por el autor del mismo. También, es importante mencionar que se utilizó herramientas e información de otros autores de diferentes tesis, se apoyó en información de libros y artículos que abordaron las variables de la investigación.

2.3. Variables

La operalización de variables para el autor (Arias 2017 como citó a Herrera, Medina y Naranjo 2012, p.118) lo definen como "procedimiento que orienta la recogida de información,

estudiando cada una de las variables en manifestaciones visibles y cuantificables en el contexto en el que se sitúa el tema de investigación, trasladando la investigación de un nivel abstracto a uno operativo”.

2.3.1. Variable Independiente

Tabla 3

Operalización de la variable independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE	CONCEPTO	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA	INSTRUMENTO	ITEMS	DETALLE
X= Norma internacional de contabilidad NIC 16.	Los activos tangibles son bienes inmuebles, maquinaria y equipos que una empresa posee y utiliza para ampliar sus actividades operativas. A excepción de los terrenos, su principal característica es una vida útil relativamente larga; no están sujetos a operaciones regulares de enajenación y son objeto de depreciación. El desembolso total necesario para estar apto para su funcionamiento se incluyen el valor de estos activos. (Cajo y Álvarez,2016 citado en Sulca,2019,p.28).	Norma contable	Norma internacional de contabilidad (NIC 16)	Encuesta - Trabajadores Observación – Expertos	Cuestionario Guía Entrevista	P1 P2 P3	P1-Anexo (2) P1-Anexo (4) P2-Anexo (4)
		Control Interno de activos Fijos	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento de compra • Procedimiento e venta • Procedimiento de baja. 	Encuesta- Trabajadores Observación – Expertos	Cuestionario Guía Entrevista	P4 P5 P6 P7	P2-Anexo (2) P3-Anexo (2) P4-Anexo (2) P3-Anexo (4)
		Métodos de depreciación	Métodos : <ul style="list-style-type: none"> • Lineal • Suma de dígitos • Saldos decrecientes • Por unidades de producción 	Observación – Trabajadores Observación - Expertos	Guía Entrevista Guía Entrevista	P8 P9 P10 P11	P1-Anexo (3) P2-Anexo (3) P3-Anexo (3) P4-Anexo (4)
		Auditoria	Examen de auditoria	Observación	Entrevista	P12	P4-Anexo (3)

Nota. Tomado y adaptado de Bayas, V. (2018, p.3).

2.3.2. Variable Dependiente

Tabla 4

Operalización de la variable dependiente

VARIABLE DEPENDIENTE	CONCEPTO	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA	INSTRUMENTO	ITEMS	DETALLE
Y= Estados Financieros	“Son cuadros normalizados que plasman la situación económica y financiero”. Es decir, son documentos que las empresas deben preparar al finalizar un periodo o de forma mensual con el propósito de conocer la situación económica y financiera y sirva de ayuda a la gerencia. (Novoa,2019, p.9)	Procesos contables	Manual de procesos	Observación-Trabajadores	Guía Entrevista	P13	P5-Anexo (3)
		Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Estado de situación financiera • Estado de resultado • Estado de flujo de efectivo • Estado de cambio en el patrimonio neto 	Observación-Trabajadores	Guía Entrevista	P14 P15	P6-Anexo (3) P7-Anexo (3)
				Observacion - Expertos	Guía Entrevista	P16 P17	P5-Anexo (4) P6-Anexo (4)
Usuarios de los estados financieros	Internos Externos	Encuesta-Trabajadores	Cuestionario	P18	P5-Anexo (2)		

Nota. Tomado de Bayas , V (2018,p.40).

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1. Procedimiento Análisis de Fiabilidad

3.1.1. Validez de Juicio de Expertos

Se tomó como tesis modelo al autor Bayas (2018) del cual se utilizó y se adoptó la matriz de consistencia, cuestionarios y entrevista elaborada por el autor, se ajustó a los objetivos de la investigación. Por ello, se preparó (7) preguntas - encuesta formulada los trabajadores (véase Anexo 2). Asimismo, para profundizar la investigación se entrevistó con (7) preguntas (véase anexo 3). Por otro lado, para conocer opiniones de expertos se formuló (6) preguntas a especialistas en NIIF externos (véase Anexo 4).

3.1.2. Confibilidad

Alfa de Cronbach

Según los objetivos planteados, el cual consistió en determinar el impacto de la NIC 16 en la presentación en los Estados financieros de la compañía minera, se elaboró una encuesta de 7 preguntas a los trabajadores del área contable para luego procesar los resultados en el formato de tabulación de SPSS cuál se detalla en lo siguiente:

Tabla 5
Tabulación en el programa SPSS

TABULACIONES EN EL PROGRAMA SPSS								
Sujetos	Item1	Item2	Item3	Item4	Item5	Item6	Item7	Suma
S1	3	4	5	4	5	4	4	29
S2	3	5	5	5	5	5	4	32
S3	2	4	4	4	4	5	3	26
S4	2	3	4	5	4	4	3	25
Vi (varianza de cada ítem)	0.25	0.5	0.25	0.25	0.25	0.25	0.25	2

Nota. En el cuadro se muestra el número de sujetos encuestados e Ítems de preguntas con sus respectivas valoraciones (1) nunca (2) casi nunca (3) a veces (4) casi siempre (5) siempre.

Tabla 6
Escala del Análisis de Fiabilidad

Resumen del Procesamiento de los casos			
		N	%
Casos	Válidos	4	100,0
	Excluidos	0	,0
Total		4	100,0

Nota. En la tabla se muestra el análisis de fiabilidad a través de software de estadística SPSS.

Tabla 7
Análisis de Alfa de Cronbach con Excel

Alfa de Cronbach con Excel	
α (Alfa) =	0.8555556
K (número de ítems) =	7
V_i (varianza de cada ítem) =	2
V_t (varianza total) =	7.5

Nota. En la tabla se muestra los resultados obtenidos a través del programa Excel.

Tabla 8
Alfa de Cronbach con el SPSS

Estadísticos de Fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.856	

Nota. En la tabla se muestra los resultados de alfa de Cronbach con el SPSS.

Interpretación :

Como resultado, del valor de Cronbach es igual **0.856** y este valor es Mayor a 0.8, por lo tanto, nos indica que nuestro instrumento es fiable.

3.2. Resultados de Datos Procesados

Luego de aplicar los diferentes instrumentos de evaluación para obtener información a través de la encuesta, la cual se realizó a los colaboradores del área contable de la entidad minera y entrevistas a dos (2) expertos en NIC y NIIF, se obtuvo los siguientes resultados:

3.2.1. Análisis Descriptivo de Frecuencias por Dimensiones y Variables

➤ **Dimensión 1 : Norma Contable**

Indicador: Norma internacional de contabilidad NIC 16

Técnica / Instrumento: Encuesta – Cuestionario

Se planteó la primera pregunta de la encuesta en relación con el primer indicador de la primera variable de la norma NIC16, cuál fue formulado a los colaboradores del área contable.

1. ¿Se dan capacitaciones en temas contables como NIC y NIIF?

Tabla 9

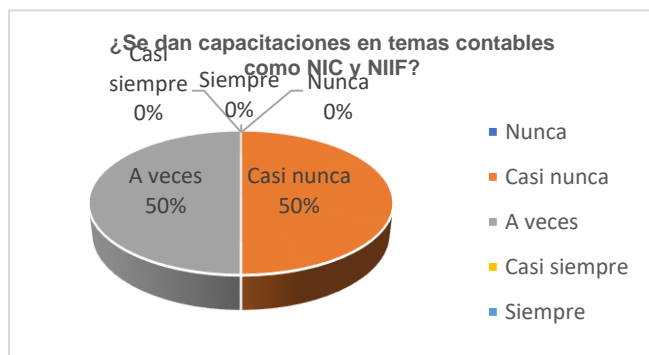
Encuesta al personal pregunta (1) – Anexo (2)

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	
Nunca	0	0%	
Norma Contable NIC16	Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	2 2 0 0	50% 50% 0% 0%
Total	4	100%	

Nota. En la tabla se muestra los resultados de la pregunta (1) Anexo (2).

Figura 6

Norma Contable NIC 16



Nota. En la figura se muestra los resultados obtenidos en relación a la pregunta, si dan capacitaciones en temas de NIC y NIIF.

Análisis

Conforme con las personas encuestadas, el 50% menciona que casi nunca se realizan capacitaciones en NIC, NIIF y otro 50% menciona que a veces se realizan las capacitaciones en estos temas.

Interpretación

De acuerdo a la información obtenidos en la encuesta, se puede apreciar que el personal no es capacitado constantemente en temas de NIC Y NIIF.

➤ Dimensión 1 : Norma Contable

Indicador: Norma internacional de contabilidad NIC 16

Técnica / Instrumento: Observación – Entrevista

Se planteó la primera pregunta de la entrevista de acuerdo con el primer indicador de la primera variable, el cual se entrevistó a dos (2) expertos en NIIF.

2. ¿En la práctica personal ¿Cuál ha sido el caso con mayor incidencia en cuanto al uso de la norma Internacional de contabilidad 16 en los Estados financieros?

Tabla 10

Entrevista a expertos en NIIF pregunta (1) - Anexo (4)

Entrevista a expertos en NIC y NIIF	Respuesta
Nombre : Milton Pacheco Cargo : Senior Empresa : KPMG	<p>Durante mi experiencia, los activos fijos son principalmente una parte importante en las empresas. He tenido varios casos, por ejemplo, en una empresa que contabilizaban los mantenimientos de las maquinarias como parte del activo. Sin embargo, según el análisis de auditoría, estos tenían que considerarse como gastos porque no aumentaba la vida útil o mejoraba el rendimiento del activo.</p> <p>➤ La falta de evaluación de deterioro de los activos</p>

- La evaluación de la vida útil
- La presentación de las edificaciones culminadas, pero no depreciadas por falta de liquidación técnico-financiera.

Nota. En la tabla se muestra la respuesta de la primera pregunta de la entrevista al primer experto de NIIF.

Tabla 11

Entrevista a experto en NIIF pregunta (1) - Anexo (4)

Entrevista a expertos en	
NIC y NIIF	Respuesta
Nombre: CPC Cesar Peña Oxolón Docente en información financiera	Según el experto, menciona que el empresario no se da cuenta de la importancia de los activos tangibles sobre la NIC 16, es fundamental para el control de estos recursos. Por ello, la empresa debe contar con un tasador que es el perito que valora correctamente la maquinaria, camioneta, los activos que usualmente tienen las empresas según su actividad y en su uso se puede generar depreciación, deterioro o apreciación en los activos, pero el empresario no tiene conocimiento de esto. Una experiencia de un cliente que era proveedor subcontratista de una empresa minera que se encargaba de vender equipos para excavación, esta empresa tenía entre sus activos computadoras que no estaban valorizadas de forma correcta según la vida útil real y no tributaria.

Nota. En la tabla se muestra la respuesta de la primera pregunta de la entrevista al segundo experto de NIIF.

➤ **Dimensión 1:** Norma contable

Indicador : Norma internacional de contabilidad

Técnica / Instrumento : Observación – Entrevista

Se planteó la tercera pregunta de la entrevista de acuerdo con el primer indicador de la primera variable, el cual se entrevistó a dos (2) expertos en NIIF

- 3. ¿Desde su punto de vista ¿Considera usted que las empresas deben capacitar a sus empleados en temas como NIC y NIIF para mejorar los procesos internos y así presentar una información financiera de utilidad para la toma de decisiones?**

Tabla 12
Entrevista a expertos en NIIF pregunta (2) - Anexo (4)

Entrevista a expertos en NIC y NIIF	Respuesta
Nombre : Milton Pacheco Cargo : Senior Empresa : KPMG	La capacitación del personal en general siempre será un pilar importante dentro de una empresa, ya que un trabajador capacitado siempre hará mejor su trabajo. En el caso de las capacitaciones en NIC y NIIF es muy importante para el personal del área contable y financiera, pues, si la entidad reporta información a la SMV, sus estados financieros deben presentarse en forma razonable. Mi recomendación es la autocapacitación para ir creciendo profesionalmente porque actualmente estamos en un mundo competitivo.

Nota. En la tabla se muestra la respuesta de la segunda pregunta de la entrevista al primer experto de NIIF.

Tabla 13
Entrevista a expertos en NIIF pregunta (2)- Anexo (4)

Entrevista a expertos en NIC y NIIF	Respuesta
Nombre: CPC Cesar Peña Oxolón	El experto comenta que si se deben capacitar es imprescindible que todo trabajador contable y administrativo o toda persona que tiene un cargo debe

Docente en información financiera	conocer temas de NIC y NIIF, porque todo ello permite
Auditor independiente	conocer la realidad de todos los procesos, pues, cabe resaltar que cada proceso tiene un valor económico cuando hablamos de NIC y NIIF no es solo considerar el valor de la factura en cuanto los activos fijos se debe hacer un estudio técnico.

Nota . En la tabla se muestra la respuesta de la segunda pregunta de la entrevista al segundo experto de NIIF.

➤ **Dimensión 2:** Control interno de activos fijos

Indicador : Procedimiento de compra

Técnica / Instrumento : Encuesta – Cuestionario

Se planteó la cuarta pregunta de la encuesta en relación con el segundo indicador de la primera variable de la norma NIC16, cuál fue formulado a los colaboradores del área contable

4. ¿Se sigue un proceso específico en la adquisición de los activos fijos?

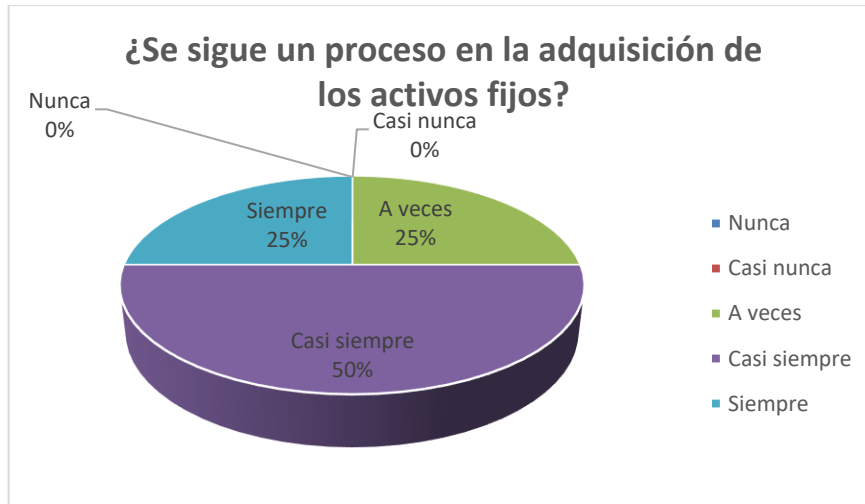
Tabla 14
Encuesta al personal contable pregunta (2) - Anexo (2)

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Procedimiento de compra	Nunca	0 0%
	Casi nunca	0 0%
	A veces	1 25%
	Casi siempre	2 50%
	Siempre	1 25%
Total	4	100%

Nota. En esta tabla se muestra los resultados de la pregunta (2) del Anexo (2).

Figura 7

Procedimiento de compra de los activos fijos



Nota. La figura muestra los resultados de la pregunta si se sigue un proceso en la compra de activos.

Análisis

De acuerdo con la encuesta realizada a los trabajadores del área contable, se pudo conocer que el 25% de los encuestados mencionan que a veces se aplican procesos de compra de activos fijos, el 50% detalla que casi siempre y el 25% manifiesta que siempre sigue procesos específicos para la compra de bienes.

Interpretación

De acuerdo a la información obtenida, se puede resaltar que la empresa no cuenta con un proceso establecido y reglamentado para el proceso de compra de activos fijos, pues no todo el personal tiene la información de cómo debe proceder ante estos evento

➤ **Dimensión 2:** Control interno de activos fijos

Indicador : Procedimiento de venta

Técnica / Instrumento : Encuesta - Cuestionario

Se planteó la quinta pregunta de la encuesta en relación con el segundo indicador de la primera variable de la norma NIC16, cuál fue formulado a los colaboradores del área contable.

5. ¿Se sigue un procedimiento en la venta de los activos fijos?

Tabla 15

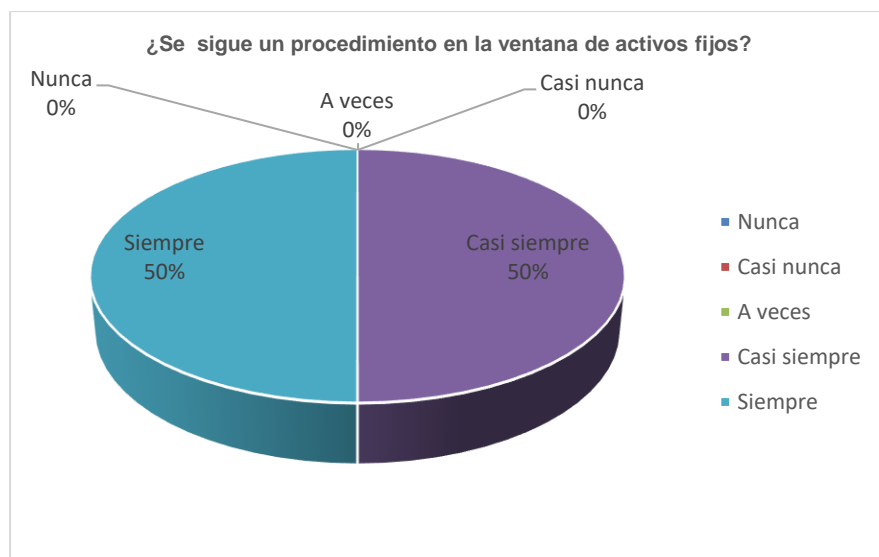
Encuesta al personal contable pregunta (3)- Anexo (2)

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	
Procedimiento de venta	Nunca	0	0%
	Casi nunca	0	0%
	A veces	0	0%
	Casi siempre	2	50%
	Siempre	2	50%
Total	4	100%	

Nota. En la tabla se muestra el resultado obtenido de la pregunta (3) del Anexo (2).

Figura 8

Procedimiento de venta de los activos fijos



Nota. La figura muestra los resultados obtenidos de la pregunta Sí se sigue un procedimiento en la venta de los activos fijos.

Análisis

Los resultados obtenidos de la encuesta aplicada al área contable nos indica que el 50% a veces aplica algún proceso específico de venta y el otro 50% nos mencionan que casi siempre aplica algún proceso.

Interpretación

Los resultados nos hacen entender que si bien existe un procedimiento en la venta de activos fijos, estas no son usadas como un proceso establecido y fijo en todas las operaciones que conlleva una venta de activos. Por ende, el proceso no es homogéneo.

➤ Dimensión 2: Control interno de activos fijos

Indicador : Procedimiento de baja

Técnica / Instrumento : Encuesta – Cuestionario

Se planteó la sexta pregunta de la encuesta en relación con el segundo indicador de la primera variable de la norma NIC16, cuál fue formulado a los colaboradores del área contable.

6. ¿Se sigue un proceso para dar de baja un activo fijo?

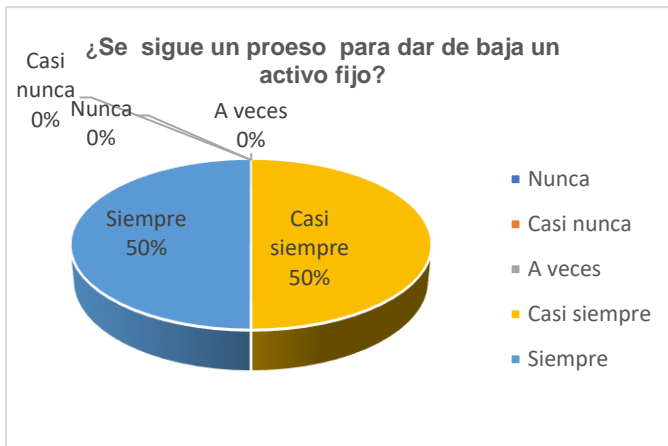
Tabla 16
Encuesta al personal contable pregunta (4) - Anexo (2)

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	
Procedimiento de venta	Nunca	0	0%
	Casi nunca	0	0%
	A veces	0	0%
	Casi siempre	2	50%
	Siempre	2	50%
Total	4	100%	

Nota. En la tabla se muestra el resultado de la encuesta pregunta(4) del anexo (2).

Figura 9

Procedimiento de baja de los activos fijos



Nota. La figura muestra los resultados obtenidos de la pregunta si se sigue un proceso para la baja de los activos.

Análisis

El 50% de los trabajadores en ocasiones aplican algún procedimiento específico para dar de baja a los activos y el 50% casi siempre hace uso de algún proceso.

Interpretación

Según los resultados de la encuesta se observa que no existe un proceso reglamentado y fijo para dar de baja a los activos de la empresa, pues si bien aplican algún proceso no lo realizan de forma continua.

➤ **Dimensión 2: Control interno de activos fijos**

Indicador : Procedimiento de baja

Técnica / Instrumento : Observación – Entrevista

Se planteó la séptima pregunta de la entrevista en relación con la segunda dimensión de la primera variable de la norma NIC16, cuál fue formulado a los dos (2) expertos en norma internacional de información financiera.

7. Según tu punto de vista, ¿Cuál es el procedimiento para dar de baja por desuso o robo de los activos fijos en una empresa?

Tabla 17
Entrevista a expertos en NIIF pregunta (3) -Anexo (4)

Entrevista a expertos en NIC y NIIF	Respuesta
Nombre : Milton Pacheco Cargo : Senior Empresa : KPMG	Cada empresa debe tener una política interna para el proceso de baja de activos, cabe señalar que si bien las bajas de activos se dan por diferentes casos. Por pérdida o robo se debería tener en cuenta la denuncia policial si es un activo de alto valor o si no el informe interno de pérdida del bien, que puede ser consecuencia de un inventario físico de bienes.

Nota. En la Tabla se muestra la respuesta del primer experto de la pregunta (3) del anexo (4).

Tabla 18
Entrevista a expertos en NIIF pregunta (3) - Anexo (4)

Entrevista a expertos en NIC y NIIF	Respuesta
Nombre: CPC Cesar Peña Oxolón Docente en información financiera	Se tiene a cargar los gastos la depreciación que no se ha utilizado y se debe cerrar la depreciación ya utilizada.

Nota. En la tabla se muestra el resultado del segundo experto con relación de la (3) pregunta del anexo (4).

➤ **Dimensión 3:** Métodos de depreciación

Indicadores: Lineal, suma de dígitos, saldos decrecientes, por unidad de producción

Técnica / Instrumento : Observación – Entrevista

Se planteó la octava pregunta de la entrevista en relación con el tercer indicador de la primera variable de la norma NIC16, cuál fue formulado a los colaboradores del área contable.

8. ¿ Existe algún método de depreciación establecido por la gerencia para los activos fijos?

Tabla 19

Entrevista al personal contable pregunta (1)- Anexo (3)

Entrevista al personal de la empresa	Respuesta
Contadora General	Sí, se aplica un método específico para aplicar la depreciación de los activos fijos.
Asesor tributario	Sí, se aplica un método de depreciación para llevar un control.
Asistente contable (1)	Sí, se aplica
Asistente contable (2)	Sí, se aplica

Nota. En la tabla se muestra las respuestas de los colaboradores del área contable con relación a la pregunta (1) del anexo (3).

➤ **Dimensión 1: Métodos de depreciación**

Indicador : Lineal, suma de dígitos, saldos decrecientes, por unidad de producción

Técnica / Instrumento : Observación – Entrevista

Se planteó la novena pregunta de la entrevista en relación con el tercer indicador de la primera variable de la norma NIC16, cuál fue formulado al personal del área contable.

9. ¿Cuál es el método de depreciación que emplea la empresa en sus activos fijos?

Tabla 20

Entrevista al personal contable pregunta (2)- Anexo (3)

Entrevista al personal de la empresa	Respuesta
Contadora General	Método Lineal
Asesor tributario	Método Lineal
Asistente contable (1)	Método Lineal
Asistente contable (2)	Método Lineal

Nota. En la tabla se muestra las respuestas del área contable con relación a la pregunta (2) del anexo (3).

➤ **Dimensión 1: Métodos de depreciación**

Indicador : Lineal, suma de dígitos, saldos decrecientes, por unidad de producción

Técnica / Instrumento : Observación – Entrevista

Se planteó la pregunta diez de la entrevista en relación con el tercer indicador de la primera variable de la noma NIC16, cuál fue formulado al personal del área contable.

10. ¿Se ha tenido en cuenta el importe de la depreciación en el proceso para liquidar los activos fijos?

Tabla 21

Entrevista al personal contable pregunta (3)- Anexo (3)

Entrevista al personal de la empresa	Respuesta
Contadora General	Sí, se considera la depreciación para liquidar los activos fijos de la empresa.
Asesor tributario	Sí, se considera, pues, se incrementa el valor de la depreciación al activo para conocer el valor actual del mismo.
Asistente contable (1)	Sí se considera
Asistente contable (2)	Sí se considera

Nota. En la tabla se muestra las respuestas del personal del área contable con relación a la pregunta (3) del anexo (3).

➤ **Dimensión 1: Métodos de depreciación**

Indicador : Lineal, suma de dígitos, saldos decrecientes, por unidad de producción

Técnica / Instrumento : Observación – Entrevista

Se planteó la pregunta once de la entrevista en relación con el tercer indicador de la primera variable de la noma NIC16, cuál fue formulado a los dos (2) expertos en NIIF.

11. ¿Cuáles son los criterios que se deben tener para determinar la vida útil y

el método de depreciación de los activos fijos en el sector minero?

Tabla 22

Entrevista a los expertos en NIIF pregunta (4) - Anexo (4)

Entrevista a expertos en	Respuesta
NIC y NIIF	
<p>Nombre : Milton Pacheco</p> <p>Cargo : Senior</p> <p>Empresa : KPMG</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Historia de datos anteriores de activos similares ➤ Tiempo de vida según especificaciones técnicas del vendedor ➤ Informe técnico de un especialista en aquellos activos a evaluar ➤ Activos comprados anteriormente y tiempo de uso <p>Uso para darle (un activo similar puede tener diferente vida útil de acuerdo con el uso, clima, esfuerzo, y otros, ejemplo, la vida útil de una camioneta de uso para la gerencia en la ciudad será diferente a la usada para viajes al centro del Perú)</p>

Nota. En la tabla se muestra las respuestas del primer experto con relación de la pregunta (4) del anexo (4).

Tabla 23

Entrevista a expertos en NIIF pregunta (4)- Anexo (4)

Entrevista a expertos en	Respuesta
NIC y NIIF	
<p>Nombre: CPC Cesar Peña Oxolón</p> <p>Docente en información financiera</p>	<p>Los criterios que se deben tener en cuenta es un estudio técnico individualizado porque para un tractor oruga, un taladro, una máquina de excavación tienen vida útil diferente porque depende del uso que se le vayan a dar a lo largo a uno o más proyectos mineros por eso se deben hacer una tasación profesional encargado es el perito tasador que es especialista en equipos de minas y el informe les hace llegar a los asesores en</p>

NIC y NIIF para contabilizarlo y plasmarlo en los Estados financieros, no se debe usar la vida útil según la ley del impuesto a la renta, ya que este no muestra la realidad y es solo para pagar los tributos. Según los métodos las NIC permite tres, línea recta, saldos decrecientes, unidades producidas en lo personal, considero recomendable para el sector minero el método decreciente que permite los primeros años depreciar un buen porcentaje, este tiene un motivo las máquinas se utilizan para excavar y a veces estas excavaciones resultan impredecibles no genera dinero en este tiempo.

Nota. En la la tabla se muestra la respuesta del segundo experto con relación a la pregunta (4) del anexo (4).

➤ **Dimensión 1: Auditoria**

Indicador : Examen de auditoria

Técnica / Instrumento : Observación – Entrevista

Se planteó la pregunta doce de la entrevista en relación con el cuarto indicador de la primera variable de la noma NIC16, cuál fue formulado a los colaboradores del área contable.

12. ¿La empresa ha sido auditada en alguna oportunidad?

Tabla 24

Entrevista al personal contable pregunta (4)-Anexo (3)

Entrevista al personal de la empresa	Respuesta
Contadora General	No se ha realizado ningún examen de auditoria financiera, se ha tenido fiscalizaciones, pero en temas tributarios o laborales.
Asesor tributario	No se ha realizado ningún proceso de auditoría, anteriormente no hay información detallada de los activos.
Asistente contable (1)	No, No

Asistente contable (2)

Nota. En la tabla se muestra las respuestas de los colaboradores del área contable de la pregunta (4) – Anexo (3).

➤ **Dimensión 1: Procesos contables**

Indicador : Manual de procesos

Técnica / Instrumento : Observación – entrevista

Se planteó la pregunta trece de la entrevista en relación con la primera dimensión de la segunda variable, estados financieros, cuál se formuló al personal del área contable.

13. ¿Existen un manual de procedimiento de registro de un activo fijo en la empresa?

Tabla 25

Entrevista al personal contable, pregunta (5) - Anexo (3)

Entrevista al personal de la empresa	Respuesta
Contadora General	No existe a detalle un manual que regule los procesos, pero se trabaja de acuerdo con criterios y conocimiento de forma personal y se trata de compartir con los involucrados en el proceso.
Asesor tributario	No existe un manual reglamentado, pero se aplica algunos procesos por cuenta propia.
Asistente contable (1)	NO
Asistente contable (2)	NO

Nota. En la tabla se muestra las respuestas de los trabajadores del área contable con respecto a la pregunta (5) del anexo (3).

➤ **Dimensión 1: Estados financieros**

Indicador : Estado de situación financiera, Estado de resultado, Estado de flujo de efectivo, Estado de cambio en el patrimonio neto

Técnica / Instrumento : Observación – Entrevista

Se planteó la pregunta catorce de la entrevista en relación con la segunda dimensión de la segunda variable, estados financieros cual se formuló a los colaboradores del área contable.

14. ¿Qué estados financieros presenta la empresa?

Tabla 26

Entrevista al personal contable pregunta (6) -Anexo(3)

Entrevista al personal de la empresa	Respuesta
Contadora General	La respuesta de los colaboradores en su conjunto mencionaron lo siguiente; Estado de situación financiera y Estado de resultado
Asesor tributario	
Asistente contable (1)	
Asistente contable (2)	

Nota. En la tabla se muestra las respuestas de los trabajadores del área contable con respecto de la pregunta (6) – Anexo (3).

➤ **Dimensión 2: Estados financieros**

Indicador : Estado de situación financiera, Estado de resultado, Estado de flujo de efectivo, Estado de cambio en el patrimonio neto.

Técnica / Instrumento : observación – entrevista

Se planteó la pregunta quince de la entrevista en relación con la segunda dimensión de la segunda variable, estados financieros, cuál se formuló al personal del área contable.

15. ¿La empresa ha realizado comprobaciones para confirmar la exactitud de los Estados financieros?

Tabla 27

Entrevista a los trabajadores del área contable, pregunta (7) - Anexo (3)

Entrevista al personal de la empresa	Respuesta
Contadora General	No se realiza controles sobre la información, pero para temas tributarios son revisados antes de presentarlos, pero en temas internas como constatar la situación de

	los activos no.
Asesor tributario	Se revisa la información antes de presentarlos, pero se analiza partidas como IGV, en temas que puede ocasionar sanciones administrativas con SUNAT
Asistente contable (1)	Sí, se revisa por la contadora y asesor tributario.
Asistente contable (2)	Lo revisan el asesor tributario.

Nota. En la tabla se muestra las respuestas de los trabajadores del área ocontable con respecto a la pregunta (7) del anexo (3).

➤ **Dimensión 2:** Estados financieros

Indicador : Estado de situación financiera, Estado de resultado, Estado de flujo de efectivo, Estado de cambio en el patrimonio neto.

Técnica / Instrumento : Observación – entrevista

Se planteó la pregunta dieciséis de la entrevista en relación con la segunda dimensión de la segunda variable, estados financieros, cuál se formuló a los dos (2) expertos en NIIF.

16. ¿Qué datos sobre propiedad, planta y equipo se debe revelar en los Estados financieros?

Tabla 28
Entrevista a expertos en NIIF pregunta (5) - Anexo (4)

Entrevista a expertos en NIC y NIIF	Respuesta
Nombre : Milton Pacheco Cargo : Senior Empresa : KPMG	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Las base para medir su valor contable puede ser el valor razonable o el costo histórico. ➤ Métodos utilizados para calcular la depreciación por ejemplo el método lineal o cualquier otro. ➤ El uso de un porcentaje de depreciación. ➤ Los valores inicial y final son la suma del valor contable, la amortización acumulada

y la pérdida por deterioro del valor, por lo que la variación se presenta para mostrar la variación del valor contable total al principio del periodo.

- Una conciliación de valores en libros.
- Los montos y existencias a las restricciones de titularidad, indicando si los bienes garantizan un pasivo (caso de hipotecas o activos adquiridos por leasing.
- Si un activo esta en ejecución de construcción, debe identificarse el monto de los desembolsos. Se presenta una línea como obra en curso, (cabe indicar que se medirán los costos de acuerdo con el avance y no en función a los pagos efectuados.

Nota. En la tabla se muestra la respuesta de la entrevista al primer experto con relación a la pregunta (5) del anexo (4).

Tabla 29
Entrevista a expertos en NIIF pregunta (5) - Anexo (4)

Entrevista a expertos en	Respuesta
NIC y NIIF	
Nombre: CPC Cesar Peña Oxolón Docente en información financiera	La vida útil proyectada basándonos en un peritaje, depreciación, el desgaste normal por el uso de los equipos, deterioro por factores externos a su uso como factores climatológicos, negligencia u otros. También se debe tomar en cuenta la apreciación de los equipos, se dan en casos el propietario del activo es el único que tiene ese equipo, es ahí donde su valor incrementa.

Nota. En la tabla se muestra la respuesta de la entrevista al segundo experto con relación a la pregunta (5) del anexo (4).

➤ **Dimensión 2:** Estados financieros

Indicador : Estado de situación financiera, Estado de resultado, Estado de flujo de efectivo, Estado de cambio en el patrimonio neto.

Técnica / Instrumento : Observación – Entrevista

Se planteó la pregunta diecisiete de la entrevista en relación con la segunda dimensión de la segunda variable, estados financieros cual se formuló a los dos (2) expertos en norma internacional de información financiera.

17. Según su criterio personal ¿ cuál es el mayor desafío que enfrentarían las empresas del sector minero con respecto a la adopción de la norma NIC 16 es los estados financieros?

Tabla 30
Entrevista a expertos en NIIF pregunta (6)- Anexo (4)

Entrevista a expertos en NIC y NIIF	Respuesta
<p>Nombre : Milton Pacheco Cargo : Senior Empresa : KPMG</p>	<p>Cabe señalar que las empresas mineras tienen fases y de acuerdo con ella cada una tiene sus propios desafíos. (etapa de exploración, etapa de explotación, etapa de cierre y abandono)</p> <p>En el caso de que se encuentre en etapa de exploración, me parece que los temas críticos son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ La determinación de vida útil y su valor residual (efectuado por un personal técnico) ➤ Descomponetización de los activos (se separa el activo en partes y a cada una se asigna una vida útil). <p>Evaluar los costos de desmantelamiento y plan de abandono (se da al final de la extracción, cuando los minerales a extraer se han acabado y lo que queda es</p>

muy poco que más se gastaría en extraerlo.

Nota. En la tabla se muestra la respuesta de la entrevista realizado al primer experto con respecto a la pregunta (6) del anexo (4).

Tabla 31

Entrevista a expertos en NIIF pregunta (6) - Anexo (4)

Entrevista a expertos en	
NIC y NIIF	Respuesta
Nombre: CPC Cesar Peña Oxolón Docente en información financiera	Las capacitaciones hay muchas empresas que no comprenden la importancia de estas normas en el proceso, en el caso de la NIC 16 ya está varios años en mercado, pero no han sido implementadas por todas las empresas, siendo los activos fijos bienes imprescindibles.

Nota. En la tabla se muestra la respuesta de la entrevista del segundo experto sobre la pregunta (6) del anexo (4).

➤ **Dimensión 2 : Estados financieros**

Indicador : Estado de situación financiera, Estado de resultado, Estado de flujo de efectivo, Estado de cambio en el patrimonio neto.

Técnica / Instrumento: Encuesta – cuestionario

Se planteó la pregunta dieciocho según la dimensión 2 de la segunda variable, estados financieros, cuál fue formulada a los trabajadores de la empresa minera.

18. ¿Qué papel desempeñan los activos fijos en los estados financieros en la empresa?

Tabla 32

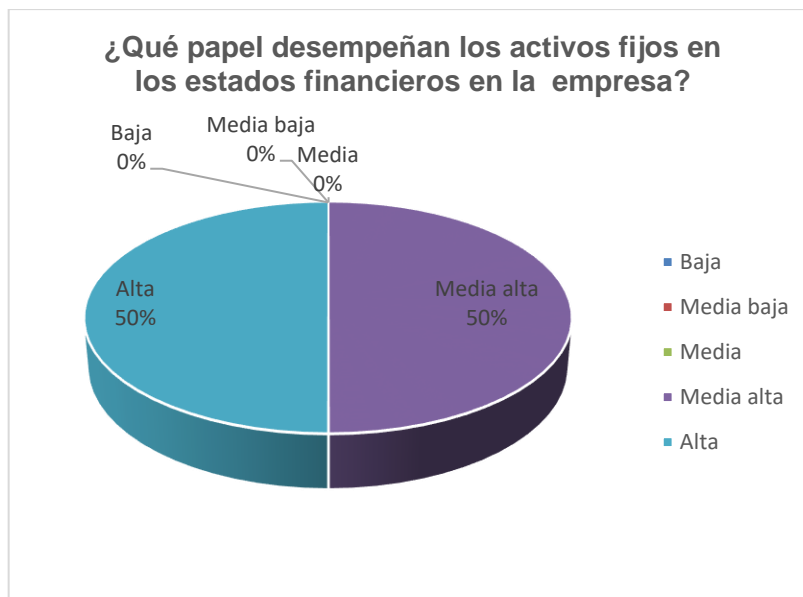
Encuesta al personal contable pregunta (5) -Anexo (2)

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Estados financieros	Baja	0 0%
	Media baja	0 0%
	Media	0 0%

Media alta	2	50%
Alta	2	50%
Total	4	100%

Nota. En la tabla se muestra los resultados de la pregunta (5) anexo (2) realizados a los trabajadores del área contable a través de la encuesta.

Figura 10
Relevancia de los Estados financieros en la empresa



Nota. La figura muestra los resultados obtenidos en relación con la relevancia de los estados financieros.

Análisis

Se ha obtenido como resultado al 50% con media alta, un 50% alta en referencia a la pregunta de qué papel desempeña los activos fijos en la información financiera.

Interpretación

El resultado muestra, que es alta la relevancia del activo fijo porque son importantes para el funcionamiento de las actividades.

➤ **Dimensión 3: Usuarios internos**

Indicador : Interno y Externo

Técnica / Instrumento : Encuesta – Cuestionario

Se planteó la pregunta diecinueve de la según la dimensión y de la segunda variable, estados financieros, cuál fue formulada a los trabajadores.

19. ¿Los directores han considerado pertinentes los datos financieros?

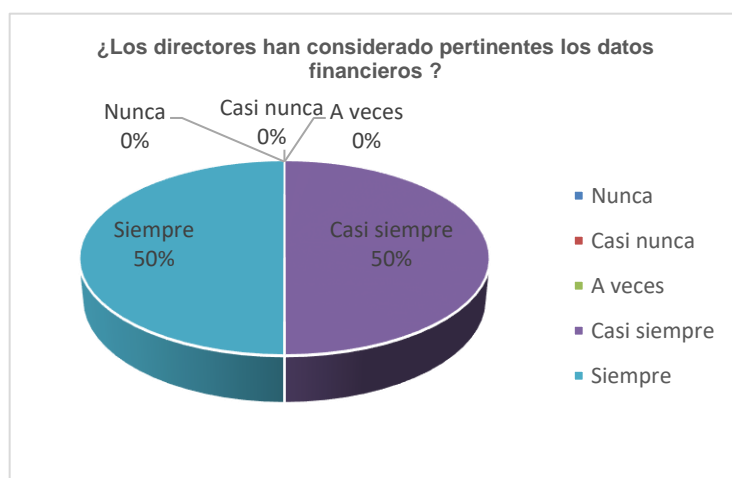
Tabla 33

Encuesta al personal contable pregunta (6)- Anexo (2)

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	
Usuarios internos	Nunca	0	0%
	Casi nunca	0	0%
	A veces	0	0%
	Casi siempre	2	50%
	Siempre	2	50%
Total	4	100%	

Nota. En la tabla se muestra la respuesta de la encuesta elaborada al personal del área contable pregunta (6) del anexo (2).

Figura 11
Usuarios internos



Nota. La figura muestra los resultados de la pregunta (6) del anexo 2).

Análisis

Para el 50% de los trabajadores encuestados mencionan que a veces es importante para los directivos y el 50% casi siempre.

Interpretación

En los resultados se muestra que la información financiera es relevante para los directivos de la empresa para la toma de decisiones, es por ello que debe elaborarse bajo parámetros establecidos.

➤ **Dimensión 3:** Usuarios de los Estados financieros

Indicador: Internos - externo

Técnica / Instrumento: Encuesta – cuestionario

Se planteo la pregunta veinte de la tercera dimensión y de la segunda variable, estados financieros cuál fue formulada a los trabadores.

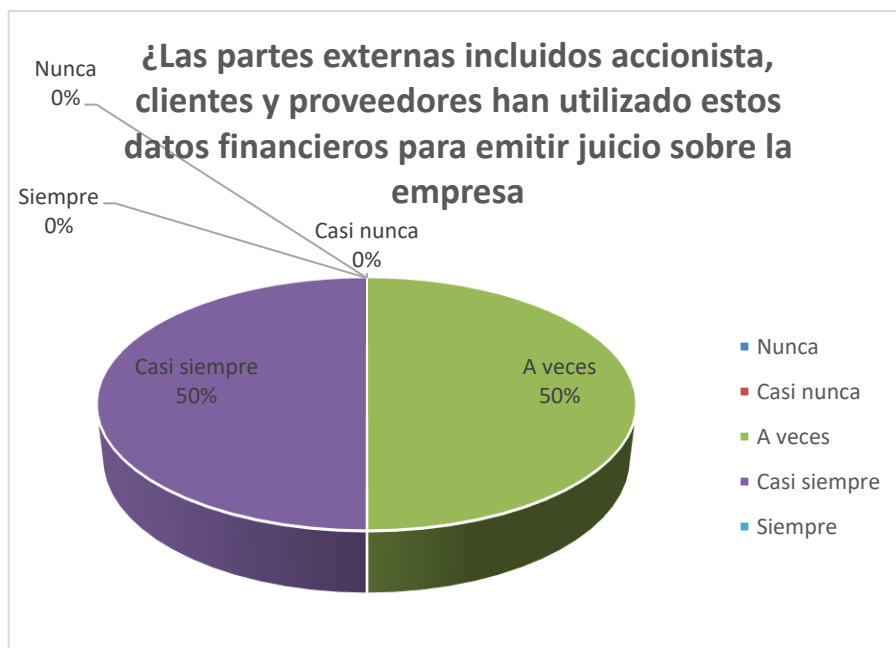
20. ¿Las partes externas incluidos accionista, clientes y proveedores han utilizado estos datos financieros para emitir juicio sobre la empresa?

Tabla 34
Encuesta al personal contable pregunta (7) - Anexo (2)

Respuestas		Frecuencia	Porcentaje
Usuarios externos	Nunca	0	0%
	Casi nunca	0	0%
	A veces	2	50%
	Casi siempre	2	50%
	Siempre	0	0%
Total		4	100%

Nota. En el cuadro refleja los resultados de la pregunta (7) del anexo (2).

Figura 12
Usuarios Externos



Nota. La figura muestra los resultados obtenidos de la pregunta sobre los usuarios externos

Análisis

De acuerdo con el resultado de la encuesta, se puede mencionar que para el 50% a veces la información de los estados financieros ha sido utilizada por los usuarios externos como clientes, proveedores o bancos.

Interpretación

Según los resultados mencionados se deduce que no siempre se utiliza la información financiera con usuarios externos, ya sé en el caso de solicitar un préstamo o financiarse en activos.

3.3. Comprobación de Hipótesis

3.3.1. Hipótesis General

H°1: Existe una relación significativa entre la implementación de la NIC16 con la mejora la información que se presenta en los Estados financieros en la empresa Minera.

H°0: No Existe una relación significativa entre la implementación de la NIC16 con la mejora la

información que se presenta en los Estados financieros en la empresa Minera, Lima.

Nivel de Significación

Se emplea el nivel $\alpha = 0.05$, obteniendo una confiabilidad del 95%

Descripción de la Población

Se tiene 4 trabajadores que corresponde a la muestra de la población de la compañía Minera a quienes se aplicó la encuestas.

3.3.1.1. Prueba de hipótesis General

Tabla 35

Prueba Chi cuadrado

Norma internacional de contabilidad NIC 16 x Estado Financiero					
			Estado Financiero		Total
			Casi siempre	Siempre	
Norma internacional de contabilidad NIC 16	Casi siempre	Recuento	3	0	3
		Esperado	2.25	0.75	0.75
		Total %	75.00%	0.00%	0.75%
	Siempre	Recuento	0	1	1
		Esperado	0.75	0.25	0.25
		Total %	0%	25%	25%
Total	Recuento	3	1	4	
	Esperado	0.75	0.25	1.00	
	Total %	75%	25%	100%	

Nota. En la tabla se muestra datos obtenidos del programa chi cuadrado.

Tabla 36

Prueba Chi- Square test

Chi- Square Tests						
	Valor	df	Asymptotic Sig. (2-tailed)	Sig. Exact(2- colas)	Sig. Exact(2- colas)	
Chi- cuadrado de Pearson	4.00	1	0.046			
Razón de Semejanza	4.50	1	0.034			
Prueba exacta de Fisher					0.25	0.25
Corrección de continuidad	0.44	1	0.505			
Asociación Lineal-by -Lineal	3.00	1	0.083			
N° de casos válidos	4					

Nota. Datos obtenidos del SPSS.

Interpretación:

Siendo el valor de significancia obtenido y este es menor de < 0.05 , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, es decir, la de implementación de la Norma internacional de contabilidad NIC16 se relaciona significativamente con información que se presenta en los Estados financieros en la empresa Minera, Lima 2019.

3.3.2. Prueba de Hipótesis Específicos

➤ Hipótesis Especifica 1

- $H^{\circ}1$ Existe un efecto significativo de la NIC16 en los estados financieros que presenta la empresa minera
- $H^{\circ}0$ No existe un efecto significativo de la NIC16 en los estados financieros que presenta la empresa minera.

Tabla 37

Chi- cuadrado de la norma contable

casos							
			Válido		Válido	Total	
			Porcentaje	N	Porcentaje	N Porcentaje	
Norma Contable X Estado Financiero			4	80.00%	1	20.00%	5 100.00%
Norma Contable X Estado Financiero							
			Estado Financiero				
			Casi siempre	Siempre	Total		
Norma contable	Casi Nunca	Recuento	2	0	2		
		Esperado	1.5	0.5	0.5		
		Total %	50.00%	0.00%	0.50%		
	A veces	Recuento	1	1	2		
		Esperado	1.5	0.5	0.5		
		Total %	25%	25%	50%		
Total		Recuento	3	1	4		
		Esperado	0.75	0.25	1.00		
		Total %	75%	25%	100%		

Nota. Datos obtenidos del SPSS.

Tabla 38

Chi-Square Tests

Chi- Square Tests	
-------------------	--

	Valor	df	Asymptotic Sig. (2-tailed)	Sig. Exacta(2- colas)	Sig. Exacta(2- colas)
Chi- cuadrado de Pearson	1.33	1	0.248		
Razón de Semejanza	1.73	1	189		
Prueba exacta de Fisher				1.083	0.500
Corrección de continuidad	0.00	1	1.00		
Asociación Lineal-by -Lineal	1.00	1	0.317		
N de casos válidos	4				

Nota. Datos obtenidos del SPSS.

Interpretación:

Siendo el valor de significancia obtenido y este es mayor de < 0.05 , se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternativa, es decir, no existe un efecto significativo de la NIC16 en los Estados financieros que presenta la compañía minera.

➤ Hipótesis Específica 2

H°2: Existe una relación significativa entre los procedimientos de control interno en la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.

H2: NO Existe una relación significativa entre los procedimientos de control interno en la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.

Tabla 39

Chi Cuadrado control interno

casos						
		N	Válido Porcentaje	N	Válido Porcentaje	Total Porcentaje
Control Interno de activo fijox Estdo Financiero		4	80.00%	1	20.00%	5 100.00%
Control Interno de activo fijox Estdo Financiero						
		Estado Financiero				
		Casi siempre Siempre Total				
Control Interno de Activo	Casi siempre	Recuento	3	0	3	
		Esperado	2.25	0.75	0.75	
		Total %	75.00%	0.00%	0.75%	
	Siempre	Recuento	0	1	1	

	Esperado	0.75	0.25	0.25
Total	Total %	0%	25%	25%
	Recuento	3	1	4
	Esperado	0.75	0.25	1.00
	Total %	75%	25%	100%

Nota. Datos obtenidos del SPSS.

Tabla 40
Chi - Square Tests

Chi- Square Tests					
	Valor	df	Asymptotic Sig. (2-tailed)	Sig. Exacta(2- colas)	Sig. Exacta(2- colas)
Chi- cuadrado de Pearson	4.00	1	0.046		
Razón de Semejanza	4.50	1	0.034		
Prueba exacta de Fisher				0.25	0.250
Corrección de continuidad	0.44	1	0.505		
Asociación Lineal-by - Lineal	3.00	1	0.083		
N de casos válidos		4			

Nota. Datos obtenidos del SPSS.

Interpretación

Siendo el valor de significancia obtenido y este es menor de < 0.05 , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, es decir, que existe una relación significativa entre los procedimientos de control interno en la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.

➤ Hipótesis Especifica 3

- **H3:** Existe una relación significativa entre los métodos de depreciación y la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.
- **H3:NO** existe una relación significativa entre los métodos de depreciación y presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.

Interpretación

La respuesta a base de la entrevista realizada al personal de la empresa (véase en la P8,P9,P10, Anexo 3) y a los expertos (véase P11, anexo 4) se llegó a la conclusión, si bien se realiza un proceso contable sobre las depreciaciones de los activos fijos estos no necesariamente

son los adecuados, ya que cada propiedad, planta y equipo tiene diferente vida útil y una particularidad para ser evaluados de forma individual.

Es por ello, que si existe una relación entre los métodos de depreciación y presentación de los estados financieros.

➤ **Hipótesis Específica 4**

- **H4:** Existe una relación significativa entre la Auditoría y la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.
- **H4:NO** existe una relación entre la Auditoría y la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.

Interpretación

La respuesta con base en la entrevista realizada al personal de la compañía (véase P12, anexo 3) no se ha realizado auditorías.

Si existe una relación significativa entre la auditoría y la presentación de los estados financieros, pues, la evaluación externa y conocer opinión de terceros contribuyen a la mejora continua de los procesos.

3.4. Análisis de Caso

La empresa Minera compró el 28 de octubre 2018, una Maquinaria valorizada en 51,271.19 más IGV en soles, contabilizándose al valor corriente. La factura F001-48 más IGV. Cancelada con transferencia a cuenta corriente.

Maquinaria		Servicio de transporte	
Valor compra	51,271.19	Valor servicio	4,067.80
IGV	9,228.81	IGV	732.20
Precio de Compra	60,500	Precio del servicio	4,800

Desarrollo Tributario:

Según el criterio tributario con el que debe reconocer un activo comprende lo siguiente:

- a) Su duración es más de un año
- b) Su valor supera a $\frac{1}{4}$ de la UIT vigente

Asimismo, establece porcentajes de depreciación.

Tabla 41

Porcentajes de depreciación

Bienes	Porcentajes depreciación (Anual)
➤ Ganado de trabajo y reproducción, redes de pesca	25%
➤ Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles), hornos en general	20%
➤ Las maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina	20%
➤ Los equipos de procesamiento de datos	25%
➤ Las aquinaria y equipo adquirido a partir del 1 de enero de 1991	10%
➤ Otros bienes del activo fijo	10%
➤ Edificios y construcciones	5%

Nota. Datos obtenidos de SUNAT

Desarrollo Contable:

Contabilización que realizó la empresa por la compra de la maquinaria.

La empresa procedió realizar la contabilización por la adquisición de la maquinaria y lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 42

Asiento contable compra de activos fijos

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
33	Inmueble, maquinaria y equipo		
3331	Costo de adquisición o construcción		
		51,271.19	
40	IGV		
40111	IGV – Cuenta Propia		
		9,228.81	
46	Cuentas por pagar diversas		

4654	Inmueble, maquinaria y equipo X /X por la contabilización de la compra de la maquinaria	60,500
------	--	---------------

Nota. Datos obtenidos y adaptados Effio (2021).

Tabla 43

Asiento de pago de cuenta por pagar

46	Cuentas por pagar diversas		
4654	Inmueble, maquinaria y equipo	60,500	
10	Efectivo y Equivalente de Efectivo	9,228.81	
	Cuentas corrientes		60,500
1041	X/x por el pago de la maquinaria		

Nota. Datos obtenidos y adaptados Effio (2021).

Contabilización que realizó la empresa por el servicio de transporte de la maquinaria hasta el centro operativo.

La empresa, al adquirir servicio por el transporte de la maquinaria para poder trasladarlo al centro de producción, procedió a contabilizarlo de la siguiente manera:

Tabla 44

Asiento contable servicio de transporte

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
63	Gastos de servicios prestados por terceros	4,067.80	
631	Trasporte, correo y gastos de viaje		
6311	Trasporte		
63111	De carga		
40	IGV		
4011	ventas		
4011	IGV – Cuenta Propia	732.20	
46	Cuentas por pagar diversas		4,800
465	Pasivo por compra de activo inmovilizado		
4654	Inmueble, maquinaria y equipo		

X/X por el servicio de transporte de la maquinaria

Nota. Datos Obtenidos y adaptados Effio (2021).

Tabla 45

Asiento contable por el pago de servicio

46	Cuentas por pagar diversas		
4654	Inmueble, maquinaria y equipo	4,800	
10	Efectivo y Equivalente de Efectivo		
1041	Cuentas corrientes M:N		4,800
	X/X por el pago de transporte		

Nota. Datos obtenidos y adaptados Effio (2021).

Análisis:

La empresa minera realizó la contabilización como se pudo apreciar con el valor corriente (monto que figura en la factura). Asimismo, se puede resaltar que el servicio que contrata para el traslado de la maquinaria al centro de operaciones se contabiliza en una cuenta de gastos, siendo todas estas operaciones debidamente bancarizadas según las normas.

Cálculo de depreciación que realiza la empresa

Según lo mencionado por el personal de contabilidad, cuáles están directamente involucrados en el proceso de registro y cálculos de las depreciaciones utilizan el método de depreciación lineal. El cual consiste en lo siguiente:

Según Cajó Juan (2016), el método lineal se considera una cantidad igual en cada año de vida útil de los activos.

$$\text{Depreciación : } \frac{\text{Costo de adquisición – valor residual}}{\text{Vida Útil}}$$

Es decir, la empresa utiliza el método porcentual que norma las leyes tributarias con respecto a maquinarias la normativa señala la aplicación del 20% de forma anual.

Detalle del cálculo :

Tabla 46
Cálculo de depreciación

	Tasa		Monto Inicial	Depreciación Acumulado	valor Neto
Adquisición 28/11/2018			51,271.19		
01/12/2018 inicio de Depreciación	20%	1 mes		854.52	
Depreciación periodo 2019	20%	un año		10,083.33	40,333.34
		Total	51,271.19	10,937.85	40,033.34

Contabilización por depreciación en periodo 2018-2019

Tabla 47
Asiento de la depreciación

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
68	Valuación y deterioro de activos y provisiones	10,937.85	
68142	Maquinarias y equipos de explotación		
39	Depreciación Amortización y agotamiento		10,937.85
39132	Maquinaria y Equipo de Explotación		

Nota .Datos sacados y adaptados Effio (2021).

Según Norma Internacional de Contabilidad 16

Reconocimiento

Condiciones	Si cumple	No cumple
Generación de beneficios económicos futuros	X	
Medición confiable	X	

Contabilización

Contabilización según NIC 16

Según el Párr. 15 los costos están directamente relacionados con llevar el activo al sitio de acuerdo con las intenciones de la administración, llevarlo a las condiciones requeridas para

su operación. Es decir, se considerará como costo todo lo incurrido para que el bien esté en condiciones para operar (MEF, 2022).

Cálculo :

Maquinaria		Servicio de transporte	
Valor compra	51,271.19	Valor servicio	4,067.80
IGV	9228.81	IGV	732.20
Precio de Compra	60,500	Precio del servicio	4,800

Tabla 48

Asiento contable compra de activo fijo

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
33	Inmueble, maquinaria y equipo		
3331	Costo de adquisición	55,338.98	
40	IGV		
440111	IGV – Cuenta Propia	9,961.02	
46	Cuentas por pagar diversas		
4654	Inmueble, maquinaria y equipo		65,300

Nota. Datos obtenidos y adaptados de Effio (2021).

Estados de Situación Financiera

Sin NIC 16

Activo	Pasivo
51,271.19	
	Patrimonio

Con NIC 16

Activo	Pasivo
55,084.75	
	Patrimonio

Estado de Resultado (ER)

Ventas	
C. ventas	
U. Bruta	
G.A	4,067.80
G.V	
G.F	
Utilidad neta	

Ventas	
C. ventas	
U. Bruta	
G.A	0
G.V	
G.F	
Utilidad neta	

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

En esta investigación se planteó como objetivo la implementación de la NIC 16 para determinar el impacto que genera en los Estados financieros en la empresa minera 2019, pues a raíz de los resultados obtenidos aceptamos la hipótesis alterna, el cual establece que si existe una relación significativa en la implementación de la NIC16 con la mejora de la información financiera en la empresa.

4.2. Limitaciones

En el presente trabajo de investigación existió algunos problemas al momento de procesar la información, ya que la empresa Minera no compartió el detalle de la información de los activos fijos precisando que eran temas de confidencialidad y la información de algunos años lo perdieron y a la fecha no han llegado a restaurar su contabilidad. Por ello, como muestra se tomó el último activo comprado en el 2018 para plantear el proceso que realiza la empresa al momento de contabilizar sus activos.

4.3. Interpretación comparativa

Los indicadores abordados tienen como antecedentes realizados por Arias (2017), donde al igual que en el presente trabajo, tomó como muestra a 4 trabajadores que estén vinculadas y responsables directos con el proceso contable de los activos fijos, llegando a la conclusión que la empresa debe revaluar sus activos para revelar información en los estados financieros al valor del método del costo, pues deben de manejar procesos, las bajas o traspasos de sus activos fijos lo realizan de forma verbal y eso genera errores en el control de propiedad planta y equipo. Asimismo, en el estudio de Correa (2019) la población utilizada fue de 5 empresas del mismo rubro, tomando como muestra a 61 personas para responder 18 preguntas en relación correspondiente a las dos variables (1) NIC16 y (2) incidencia en los estados financieros, dando como resultado que el personal de la empresa carece de capacitación y por ende falta de

conocimiento de cómo realizar el correcto tratamiento contable de los activos fijos. También, el método de depreciación que se utiliza en la empresa es según las normas tributarias, que no necesariamente guarda relación con la estimación con la vida útil, valor residual. En consecuencia, si la empresa opta por implantar NIC16, mejoraría significativamente en la presentación de los estados financieros, revelando datos reales y confiables. También, Rodríguez y Sánchez (2018) Teniendo como conclusión que después de la aplicación de la norma NIC 16 en los activos dio como resultado una diferencia de S/ 18,441.00, resultando positiva, ya que se incrementó el valor de los activos y por ende el incremento de la utilidad de la compañía. También, se mostró un aumento en el activo no corriente con aumento en el patrimonio por un importe de S/ 616,957.00 , pues se habría considerado gasto de partidas que deben ser consideradas como costo según la NIC 16. Finalmente, luego de elaborar un nuevo estado de situación financiera, se tomó la decisión de utilizar el método de depreciación de unidades producidas, ya que muestra una información base criterios que ayuda a conocer la realidad económica a través de una presentación razonable de la partida de activos fijos. En síntesis, la relación de mejora en el proceso de reconocimiento y control con base en norma NIC 16 genera mejor información en los estados financieros.

4.4. Implicancias

Las implicancias presentadas en este trabajo de investigación se pueden mencionar, por una parte, la implicancia de la norma de contabilidad 16 y en cuanto aborda la casuística y procedimiento para llegar a su óptimo entendimiento. Por otro lado, la implicancia práctica de los responsables del área contable para este caso con la adopción de la norma en sus procedimientos y registros contables.

Desde mi punto de vista, esta investigación ha hecho hincapié en proponer un manual de procesos según enfoque NIC 16 que permita llevar un buen control e información actualizada de los activos fijos. Asimismo. Examinar el impacto de NIC16 en la información financiera que presenta empresa.

4.5. Propuesta

4.5.1. Datos Informativos

Manual de procesos para el reconocimiento y contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo en la compañía Minera según la NIC16.

Empresa en Evaluación

Empresa Minera

Ubicación

Oficina en : Surquillo – Lima

Centro de operación : Ica

Beneficiarios

Gerencia

Área contable

4.5.2. Antecedentes de la propuesta

Palacios y Barreto (2013) en su artículo implementación de la NIC16, presentó como objetivo principal proponer una guía para la implementación de la norma, de la cual se encontraron las siguientes conclusiones, siendo la empresa quien implementaba la norma, por primera vez se observó que se reconocían como activo elementos que no cumplían con los requisitos. Asimismo, por el tipo de industria sus activos eran difíciles de precisar su medición de acuerdo con el uso que se les da. Por último, se generó dificultades en el cálculo de la vida útil, porque el grado de obsolescencia técnica que se genera en el rubro no precisaban coherencia con el tiempo de vida estimado.

4.5.3. Justificación

Durante la investigación se pudo observar que la empresa Minera no cuenta con un proceso para la correcta contabilización, reconocimiento y control de los activos fijos, si bien es una empresa que cumple correctamente con sus declaraciones y pagos a la administración tributaria, se ve muy pegada solo en temas tributarios. Es por ello, que la empresa requiere de

un manual de proceso para el correcto registro de los bienes.

La incorporación de un proceso de control en la empresa minera va con el objetivo que existan procesos sólidos que eviten errores durante el reconocimiento y control de los activos.

4.5.4. Objetivos

Objetivos General

Aplicar la norma 16 de contabilidad con finalidad de mejorar la información financiera en la empresa Minera.

Objetivo Específicos

- Definir políticas contables para el proceso de reconocimiento y contabilización de los activos fijos.
- Establecer procesos contables para llevar un buen control de los activos fijos
- Diseñar formatos que sirvan para realizar seguimiento a los cambios que presenta los bienes.

4.5.5. Análisis de factibilidad

Política

La empresa minera no cuenta con procesos uniforme en cuanto al correcto tratamiento contable.

Tecnología

La empresa minera cuenta con un programa contable que puede aportar en cuanto almacenamiento de información que realizaremos al proponer el proyecto de propuesta de la implementación de la NIC16.

Organizacional

La propuesta planteada tiene un respaldo de la contadora, la empresa busca optimizar el control y tratamiento adecuado para los elementos que conforman los activos fijos.

Económico financiero

La empresa minera se encuentra en buen estado económico y financiero.

Legal

La propuesta planteada apoya a la NIC16 que entró en vigencia el 2005.

➤ **La cuenta 33 propiedad, planta y equipo**

Nomenclatura

- **Subcuenta 330 planta productora**

En la presente subcuenta comprende a activos biológicos que se encuentren vivos y se estima que produzcan más de un periodo”(Effio,2021,p.298).

Tabla 49

Detalle de la subcuenta 330 Planta productora

3301 La planta productora en producción
3302 La planta Productora en desarrollo

*Nota.*Datos obtenidos de Effio (2021).

Dinámica

Tabla 50

Dinámica de la subcuenta 330 planta productora

Subcuenta 330 Planta productora	
Se carga por :	Se abona por :
Según Effio (2021) menciona lo siguiente;	Según Effio (2021) menciona lo siguiente;
<ul style="list-style-type: none"> - Los costos que comprenden para la adquisición y construcción , equipamiento, montaje, entre otros necesarios para que la planta productora esté lista para ser utilizada - El importe de los activos, convenio o determinado según avalúo técnico de las plantas productoras recibidas por donación, concesión o aportación - Mejoras de capital - Revaluación de activos - Costos financieros cargados a la cuenta 725 - Reclasificaciones entre partidas bienes a recibir, obras en proceso y activos no 	<ul style="list-style-type: none"> - Costos de instalaciones productivas, vendidas, transferidas, que estén de baja. - Costo de fábrica productora - Traspaso a cuentas de bienes no corrientes que están en venta. - Monto por desvalorizaciones - Transferencias entre subcuentas relación con cuentas por cobrar y trabajos en curso (p.299).

corrientes que están en condiciones para la venta (p.299).

Nota: información tomada de Effio (2021).

• **Subcuenta 331 Terrenos**

En esta subcuenta 331 terrenos comprenden el valor de los terrenos que van a hacer destinados para uso de la compañía. (Effio,2021,p.298).

Tabla 51

Detalle de la Subcuenta 331 terrenos

3311 Los terrenos

Nota. Información obtenida de Effio (2021).

Dinámica

Tabla 52

Dinámica de la sub cuenta 331 Terrenos

Subcuenta 331 Terrenos

Se carga por :

Se abona por :

Según Effio (2021) menciona lo siguientes

- Los Costos por adquirir terrenos
- El valor de los bienes, pactados o determinados por la tasación, recibidos como consecuencia de donaciones o Cesiones.
- Los montos capitalizables
- Montos por revaluación
- Traspaso de cuentas de inversión
- Las reclasificaciones entre cuentas, unidades por recibir y de bienes no corrientes que se encuentran para la venta (p.305).

Según Effio (2021) menciona lo siguientes

- El costo de las unidades vendidas o retiradas
- El costo de los bienes retornados a los proveedores
- Transferencia a inversiones inmobiliarias y a activos que se encuentran en condiciones para la venta.
- Reducción del valor previamente revaluado
- La reclasificación entre subcuentas en lo que hace a unidades por recibir (p.305)

Nota: información tomada de Effio (2021).

• **Subcuenta 332 Edificaciones**

En la Subcuenta 332 edificaciones se comprenden que están destinadas en el proceso productivo de la compañía como uso administrativo. Asimismo, se incluyen la mejora en locales arrendados (Effio,2021,p.298).

Tabla 53

Detalle de la subcuenta 332 Edificaciones

3321 Las edificaciones

3324 Las instalaciones

3325 Las mejoras en locales arrendados

Nota. Información obtenida de Effio (2021).

Dinámica

Tabla 54

Dinámica de la subcuenta 332 Edificaciones

Subcuenta 332 Edificaciones	
Se carga por :	Se abona por :
<p>Según Effio (2021) menciona lo siguiente;</p> <ul style="list-style-type: none"> - El valor por la adquisición o construcción de las edificaciones , los equipamientos necesarios para ser utilizados - El valor de las edificaciones, convenido mediante tasación o revividas por cesión, donación - Montos revaluación - Los costos por financiamiento, cargados a la subcuenta 725 - reclasificaciones entre cuentas, unidades por recibir y construcciones en proceso (p.308). 	<p>Según Effio (2021) menciona lo siguiente;</p> <ul style="list-style-type: none"> - costo de las edificaciones que están vendidas o dadas de baja. - Traspaso a inversiones inmobiliarias y activos puestos a la venta - La devaluación hasta por un valor revaluado para la venta - La devaluación hasta por el valor revaluado previamente - Transferencia entre subcuenta por unidades por recibir y en proceso (p.308).

Nota: información tomada de Effio (2021).

• **Subcuenta 333 Maquinaria y Equipo de Explotación**

En esta subcuenta comprende los equipos que se utilizaran en el proceso de producción o desarrollo de las actividades de la compañía (Effio,2021,p.298).

Tabla 55

Detalle de la subcuenta 333 Maquinaria de Explotación

3333 Los terrenos

*Nota.*información obtenida de Effio (2021).

Dinámica

Tabla 56

Dinámica de la subcuenta 333

Subcuenta 333 Maquinaria y Equipo de explotación	
Se carga por :	Se abona por :
<p>Según Effio (2021) menciona lo siguiente;</p> <ul style="list-style-type: none"> - El coste por adquirir o construir una maquinaria o equipo operativo, así como las instalaciones, equipos y montaje de activos necesarios para que el activo este operativo. - El monto de las maquinarias y equipos convenido o determinado mediante avalúo técnico o fueron recibidas por donación o cesión (p.311). 	<p>Según Effio (2021) menciona lo siguiente;</p> <ul style="list-style-type: none"> - El valor de las maquinarias y equipos que están dadas de baja. - Los traslados a partidas de activos no corrientes puestas en venta - Monto por desvalorizaciones - Reclasificación entre subcuentas unidades por recibir y obras en curso (p.311)

Nota: información tomada de Effio (2021).

• **Subcuenta 334 Unidades de transporte**

En esta subcuenta 334 comprenden a los vehículos motorizados y no motorizados para ser utilizados para transportar bienes o uso del personal (Effio,2021,p.298).

Tabla 57

Detalle de la subcuenta 334 Unidades de Transporte

- 334 Los vehículos motorizados
- 3342 Los vehículos no motorizados

Nota. Información obtenida de Effio (2021).

Dinámica

Tabla 58

Dinámica de la subcuenta 334

Subcuenta 334 Unidades de Transporte	
Se carga por :	Se abona por :
<p>Según Effio (2021) menciona lo siguiente;</p> <ul style="list-style-type: none"> - El costo de adquisición y los demás conceptos adicionales para estar en condición de uso. 	<p>Según Effio (2021) menciona lo siguiente;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Costo de las unidades de transporte vendidas, transferidas o estén en condiciones de baja.

-
- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - El valor de las unidades de transporte, mediante tasación avalúo técnico, recibidas por sesión, donación o aporte otorgado - Los activos revaluados - Reclasificación entre activos no corrientes conservados para la venta (p.314). | <ul style="list-style-type: none"> - Valor de los activos que son devueltos. - Las transferencias a activos no corrientes puesta a la venta (p.314). |
|--|--|
-

Nota: información tomada de Effio (2021).

• **Subcuenta 335 Muebles y enseres**

En esta subcuenta 335 comprenden muebles y enseres a ser utilizados en la gestión empresarial (Effio, 2021, p.298).

Tabla 59

Detalle de la subcuenta 335 Muebles y Enseres

335 Los Muebles
3342 Los Enseres

Nota. Información obtenida de Effio (2021).

Dinámica

Tabla 60

Dinámica de la subcuenta 335

Se carga por :	Subcuenta 335 Muebles y enseres
Se abona por :	Se abona por :
<p>Según Effio (2021) menciona lo siguiente;</p> <ul style="list-style-type: none"> - “Valor de compra de muebles y enseres - El valor de los activos, convenido o determinado mediante avalúo técnico, recibido en sesión, donación. - Las mejoras capitalizables - la revaluación de activos” (p.317). 	<p>Según Effio (2021) menciona lo siguiente;</p> <ul style="list-style-type: none"> - El valor de los muebles y enseres vendidos, cedidos, o dados de baja - Transferencia de la cuenta de activos no corrientes que se encuentran para su venta. - La devaluación hasta por el monto previamente revaluado - Las modificaciones entre subcuentas en unidades por recibir (p.317).

Nota: información tomada de Effio (2021).

- **Subcuenta 336 Equipos diversos**

En esta subcuenta 336 comprenden equipos de directamente no son utilizados en el proceso operativo, pero sí para soporte administrativo (Effio,2021,p.298).

Tabla 61

Detalle de la subcuenta 336 Equipos diversos

3361	Los equipos para procesamiento de información
3362	Los equipos de comunicación
3363	Los equipos de seguridad

Nota. Información obtenida de Effio (2021).

Dinámica

Tabla 62

Dinámica de la subcuenta 336 Equipos diversos

Subcuenta 336 Equipos diversos	
Se carga por :	Se abona por :
<p>Según Effio (2021) menciona lo siguiente;</p> <ul style="list-style-type: none"> - El valor de compra de equipos y eso, además todos los gastos incurridos hasta el funcionamiento. - El importe de los equipos diversos convenido o determinado mediante avalúo técnico, los que se recibieron por sesión, donación. (p.320). 	<p>Según Effio (2021) menciona lo siguiente;</p> <ul style="list-style-type: none"> - el valor de los bienes diversos vendidos, cedidos, o dados de baja - el valor de los bienes regresados a los proveedores - las transferencias a cuentas de activos no corrientes disponibles para la venta - las desvalorizaciones hasta por el monto revaluado (p.320).

Nota: información tomada de Effio (2021).

- **Subcuenta 337 Herramientas y unidades de reemplazo**

En esta subcuenta 337 comprenden herramientas de reemplazo (Effio,2021,p.298).

Tabla 63

Detalles de la subcuenta 337 Unidades de reemplazo

3371	herramientas
3362	unidades de remplazo

Nota. Información obtenida de Effio (2021).

Dinámica

Tabla 64

Dinámica de la subcuenta 337

Subcuenta 337 Herramientas y unidades de reemplazo	
Se carga por :	Se abona por :
<p>Según Effio (2021) menciona lo siguiente;</p> <ul style="list-style-type: none"> - El costo de compra - revaluación de los bienes - reclasificaciones de cuentas de unidades por recibir y de activos no corrientes conservados en venta (p.322). 	<p>Según Effio (2021) menciona lo siguiente;</p> <ul style="list-style-type: none"> - el valor de las herramientas enajenadas o estén de baja. - el coste de las mercancías devueltas a los proveedores - desvalorizaciones hasta por el importe previamente revaluado - reglas de conciliaciones entre partidas propias en lo que hace bienes por recibir (p.322).

Nota: información tomada de Effio (2021).

- **Subcuenta 338 unidades por recibir**

En esta subcuenta 338 comprenden los bienes pendientes a ingresar después del desembolso generado (Effio, 2021, p.298).

Tabla 65

Detalle de la subcuenta 338

3381 Las maquinarias y equipos de explotación
3382 Los equipos de transporte
3383 Los muebles y enseres
3386 Los equipos diversos
3387 Las herramientas y unidades por recibir

Nota. Información obtenida de Effio (2021).

Dinámica

Tabla 66

Dinámica de la Subcuenta 338 unidades por recibir

Subcuenta 338 Unidades por recibir	
Se carga por :	Se abona por :

Según Effio (2021) menciona lo siguiente; - El costo de adquisición de las unidades por recibir (p.324).	Según Effio (2021) menciona lo siguiente; - el valor por recibir ventas de las unidades. - el valor reembolsados a los proveedores por los bienes (p.324).
---	--

Nota: información tomada de Effio (2021).

• **Subcuenta 339 Obras en curso**

Comprende obras en curso o procesos de construcción o montaje (Effio, 2021, p.298).

Detalle de la subcuenta :

Tabla 67

Detalle de subcuenta 339 obras en curso

3391 Las adecuación de terrenos
3392 Las edificaciones en cursos
3393 Las maquinaria en montaje

Nota. Información obtenida de Effio (2021).

Dinámica

Tabla 68

Detalle Sub cuenta 339

Subcuenta 339 Obras en curso	
Se carga por :	Se abona por :
Según Effio (2021) menciona lo siguiente; - El costo de las obras en curso (p.326).	Según Effio (2021) menciona lo siguiente; - Las reclasificaciones entre subcuentas en lo que hace a obras en curso (p.326).

Nota: Información tomada de Effio (2021).

Proceso adquisición

El valor inicial de los activos fijos se registrará al valor monetario que se desembolsó por bien y más todos los desembolsos que genera adquirir el bien hasta estar listo para su funcionamiento

Según Bayas (2018), los activos fijos, que por su forma, estructura y condición como operara pueden clasificarse como activos fijos, se contabilizan como unidades separadas, compuestas, comunes y propias. De igual forma, enfatiza que para tener un buen control de los elementos en forma física, se deben registrar sus características resaltantes, como la marca, modelo, color, serie, estado y tipo del bien.

Recepción de bienes:

Las áreas responsables de cada activo fijo que se les asigne deberán presentar un informe al área contable para evidenciar y formalizar la recepción y detallando el tipo del bien, su estado y otras características que sean solicitadas por el área contable.

Registro:

El área contable tendrá la función de registrar todos los ingresos de los bienes. Es más, deberán llevar el control en cuanto a pérdidas por depreciación y deterioro que presenta los activos fijos en un periodo determinado.

Activos fijos	
Código del bien	Es una identificación que emplea el responsable
Detalle del bien	Nombre comercial con el que es adquirido el bien mencionada en la factura de compra
Nombre de la marca	Información con la que figura en la factura de compra
Registro del modelo	Información con la que figura en la factura de compra
Número de serie	Información que es asignada por el fabricante del bien
Color	Se debe detallar el color de manera específica para su pronta ubicación.
Fabricante	Son datos de fabrica que maneja el proveedor
Área responsable del activo	El registro contable con la que es contabilizado
Fecha de incorporación	Fecha con la ingresa el bien
Vida útil estimada	La vida útil tanto tributaria como financiera
Clasificación y codificación	A través de la clasificación y codificación permite llevar un mejor control en cuanto a responsabilidades del personal o área que maneja los activos fijos

Nota. información tomado y adoptado de Bayas (2018).

Asiento contable

Tabla 69

Detalle de registro de activos fijos

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
<i>xx</i>			
	<i>Propiedad planta y Equipo</i>	<i>Xx</i>	
	<i>IGV propia</i>	<i>Xx</i>	
	<i>Cta x pagar</i>		<i>XX</i>
<i>x/x</i>	<i>Por la adquisición del activo fijo</i>		
<i>Nota.</i>	<i>Registro contable</i>		

- **FORMATO DE RECEPCIÓN**

EMPRESA MINERA

REGISTRO ENTREGA Y RECEPCIÓN DE ACTIVOS FIJOS

N°000

Fecha de entrega () recepción () : _____

Proveedor: _____

Yo, _____ (nombre de la persona encargada) _____ con DNI/ RUC _____ de
constancia que recibido () entregado () el bien del proveedor o cliente de acuerdo con los
siguientes detalles:

Cantidad	Detalle	N° Factura	Características	Estado

observaciones:

Firma Encargado

Firma proveedor

Nota. tomado de Bayas(2018).

PROCESO DE BAJA Y VENTA

- **BAJA**

Para Bayas (2018) se debe considerar un informe técnico en el cual detalla el estado del bien en el periodo a realizar su baja en los libros contables, pues asimismo el contador será encargado de presentar su informe con el detalle de la baja del activo:

Además, se debe considerar;

N° de registro del bien

Características de la marca

Modelo

N° serie

Categoría del activo,

Fecha de activación

Depreciación Acumulada

Saldo por importe en libros del bien a la fecha de baja

Firmas de Responsables " Bayas (2018,p.72-73).

- **Destrucción del bien**

se procederá a la destrucción del bien cuando este se encuentre en un estado extremo o este completo estado de obsolescencia y no este en condiciones para su venta por el mal estado y solo procede destruir en bien.

- **Venta**

Cuando la gerencia opte en dar salida a un activo por la adquisición de un nuevo equipo u otras circunstancias que se pueda suscitar, es pertinente dar de baja y emitir una factura de venta, el cual será sustento de la salida del bien de la empresa.

Tabla 70

Asiento contable baja de activo fijo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx	Otros gastos de gestión	xx	
	Costo neto de enajenación de activo	xx	
	Depreciación y amortización acumulados		
	Depreciación acumulada		xx
x/ x	Por la baja del bien		

Nota. Datos obtenidos y adaptados Effio (2021).

Tabla 71

Asiento Contable venta de activo fijo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Cuentas por cobrar diversas	xx	
	IGV Gobierno central	xx	
	Venta de activos fijos		xx
x/ x	Por la transferencia del bien		

Nota. Datos obtenidos y adaptados Effio (2021).

EMPRESA MINERA

BAJA DE ACTIVOS N°00

Fecha: _____

Encargado: _____

Área : _____

Baja por motivo:

Venta: ()

Daño: ()

Robo: ()

Detalle del activo:

N° de registro	Detalles	Resgisro contable	Condición

Motivo de baja:

Responsable

Contador

Jefe directo

Nota. Tomado de Bayas (2018).

EMPRESA MINERA
REGISTRO DE INVENTARIO FÍSICO

N°000

Fecha: _____

Responsable: _____

Área: _____

N°	Código	Nombre	Ubicación	Marca	Modelo	Año	Color	Estado	Fecha de compra	Observación

Firma Jefe Directo

Nota. Datos tomado de Bayas (2018).

Donación

Se debe documentar los procesos de donaciones .

El registro para donaciones

Tabla 72

Asiento contable por donación de activos fijo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XX			
	Activo NN (usado)	xx	
	Donación de capital		xx

Nota. Asiento contable por donación Perez (2017).

Deterioro

Para proceder a contabilizar por deterioro se debe cumplir las siguientes condiciones mencionadas Según Pérez (2017)

- “La existencia de actas emitidas por peritos
- Medicion de valor deteriorado
- Registro en una partida de, deterioro acumulada”(p.197).

Tabla 73

Asiento Contable por el deterioro activo fijo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XX			
	Gasto deterioro de activos fijos	xx	
	Deterioro Acum activo NN		xx

Nota. Asiento por el deterioro datos obtenidos de Pérez (2017).

Revaluación

Los registros por revaluación se efectúan a raíz de la diferencia notable entre la depreciación física y contable o por la variación de precio que presenta en el mercado.

Tabla 74

Asiento Contable por la revaluación de los activos fijos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx			
	Activo NN	xx	
	Donación de capital		Xx
	Superávit de cap. por revaluación PPy E		xx

Nota. Asiento por la revaluación Perez (2017).

4.6. Conclusiones

- En este trabajo de investigación se determinó el impacto positivo de la implementación de la norma de contabilidad 16 propiedad, planta y equipo en la presentación de los Estados Financieros en una empresa minera, porque mejora significativamente la información que se presenta en relación con los activos fijos que posee la empresa.
- Se analizó la relación que existe entre la norma contable en la presentación de los Estados financieros en la empresa minera, según el personal de la empresa del área de contabilidad compuesta por un contador general, asesor tributario y dos asistentes contables a las que se tomó una encuesta de 7 preguntas. Asimismo, se entrevistó en temas relacionados al manejo y tratamiento contable que les dan a los activos fijos, mencionaron que manejan criterios propios para contabilizar y respetan las normas tributarias con las que se rigen, pero no cuentan con procesos o políticas establecidas o definidas por la empresa.
- Se analizó la relación positiva que existe entre los procedimientos de control interno en la presentación de los Estados financieros en la empresa minera porque contribuye con la mejora de los procesos internos, los expertos en NIIF revelaron la importancia de capacitar al personal en cada área de dirección y estos a su vez puedan proveer información a las personas que dirigen, como es el caso en el área contable con el fin de optimizar proceso en cuanto al reconocimiento y tratamiento contable a la partida de propiedad planta y equipo.
- Se revisó la relación positiva que existe entre los métodos de depreciación y la presentación de los Estados financieros en la entidad minera, ya que al no evaluar de manera correcta la vida útil de todo activo fijo se maneja una información poco precisa y veraz, según el caso propuesto se puede apreciar las diferencias en los registros con

un enfoque NIC 16 y la contabilización según criterios tributarios y estos pueden generar diferencias temporales.

- Se analizó la relación positiva que existe entre la auditoría en la información financiera en la empresa minera, pues si bien la empresa no ha tenido auditorías externas, los expertos en NIIF mencionaron que la evaluación externa y conocer opinión de terceros contribuyen con la mejora continua de los procesos.

4.7. Recomendaciones

- Se sugiere a la empresa minera en realizar una evaluación inicial de sus activos fijos con criterios según la norma de contabilidad 16, ya que no muestra documentos que sustenten el buen control y el correcto seguimiento de sus bienes de forma detallada en sus registros.
- Se menciona a la compañía minera a capacitar a los personales del área de contabilidad en NIC 16 para que estos puedan proveer y manejar información que optimice el trabajo de reconocimiento, contabilización y revelación en los estados financieros, pues mostrar una información confiable y sustentada ayuda a optimizar la toma de decisiones.
- Se sugiere a la entidad minera en aplicar un correcto proceso a través de un manual con las que muestra una política contable sólida en cuanto al reconocimiento, cálculo de depreciación, entre otros requerimientos que maneja la norma NIC 16 y sus registros sean presentados con uniformidad y entendibles a los usuarios de la información financiera.

REFERENCIAS

- Arias Pérez, M. G. (2017) *La NIC16 y su impacto en la Gestión tributaria en Diario el Heraldito C.A – Ecuador* [tesis de grado, Universidad técnica de Ambato] Repositorio institucional <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/25204/1/T3971M.pdf>
- Atilano Chavez, J. A., (2019) *Aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo y su incidencia en la presentación de los estados financieros en el periodo 2018 de la empresa servicios industriales A & N S.A.C – Lima* [tesis de grado, Universidad César Vallejo] Repositorio Institucional. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43906/Atilano_CJA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bayas Bayas, V. M., (2018) *Propiedad planta y equipo, NIC 16 y la información financiera en la empresa Pladimport Constructora* [Tesis de grado ,Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio institucional <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27940/1/T4270i.pdf>
- Bernys Macias, M. V. (2020) *Impacto de la Aplicación de NIC16 en los estados Financieros de la empresa SACOPLAST S.A” Guayaquil- Ecuador* [Tesis de Grado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/51813/1/MELANY%20BERNYS%20-%20%20TESIS.pdf>
- Camacho Calderon, A. Y., & Salazar Cruz, G. O. (2017). *Efecto de la aplicación de la norma internacional de contabilidad 16 propiedades, planta y equipo en el estado de situación financiera y en el estado de resultados de la empresa Servicios Generales Cerro Negro E. I. R. L., año 2016* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/12652>
- Cajo Sigwas, J y Álvarez Illanes, J. (2016) *Manual Práctico de las NIIF tratamiento Contable Tributario*. Primera Edición, Instituto Pacifico.

Carhuacho Mendoza, I. M., Nolzco Labajos, F. A., Sicheri Monteverde, L., Gerrero Bejarano, M. A., Casana Jara, K. M. (2019) *Metodología de Investigación Holística*. Primera Edición. Universidad Internacional de Ecuador – Guayaquil.

Correa Calle, J. C., (2019) *Aplicación de la internacional de contabilidad propiedad planta y equipo (NIC16) con incidencia en los estados financieros de la empresa Inversiones de alimentos S.A en el año 2018* [tesis de grado, Universidad Ricardo Palma]. Repositorio institucional. <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/3071>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (2020) *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nic/SpanishRed2020_IAS16_GVT.pdf

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (2020) *Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nic/SpanishRed2020_IAS01_GVT.pdf

Chávez Hernandez, Z. D., (2019) *NIC16 y su impacto en los Estados financieros en el sector textil de la provincia de Cotopaxi, Ambato -Ecuador* [Tesis de Magister, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio institucional. <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30118/1/T4630M.pdf>

Díaz Becerra, O. A., (2014) *Efectos de la adopción por primera vez de las NIIF en la preparación de los estados financieros de las empresas peruanas en el año 2011*. Revista Universo Contábil, 10(1), 126-144. <https://www.redalyc.org/pdf/1170/117030156008.pdf>

Effio Pereda, F. (2021) *Plan contable general empresarial (PCGE 2020) : Análisis a nivel de subcuentas, Implicancias Financieras y Tributarias de su Aplicación*. Primera Edición, Instituto Pacifico.

Franco Ruiz, R. (2012) *Teoría del régimen internacional en contabilidad*. Revista. Programa de contaduría pública <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8679237.pdf>

- Galarreta Quinto, D. & Quispe Solano, M. A. (2019). *NIC16: Propiedad , Planta y equipo y su incidencia en los Estados financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios completo, en el distrito de Miraflores, año 2018* [Tesis de grado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio institucional .Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/629962/Galarreta_QD.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Hernandez Sampiere, R. Fernandez Collado, C. & Baptista, Lucio, P.(2014) Metodología de la Investigación. Editorial Mc Graw Hill. México. Sexta edición <https://archive.org/details/hernandezetal.metodologiadelainvestigacion/page/n17/mode/2up>
- Huaman Valerio, R. M.,(2019) Aplicación de la NIC N° 16 y su incidencia en el estado de situación financiero y estado de resultado de la empresa distribidora Fertus SAC año 2017, Lima-Perú [Tesis de grado, Universidades Peruanas de las Américas] Repositorio institucional <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/837/APLICACIÓN%20DE%20LA%20NIC%20Nº%2016%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20EL%20ESTADO%20DE%20SITUACIÓN%20FINANCIERA%20Y%20....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Julca Aguilar, D. S., (2019) *Aplicación de la NIC 16 Propiedad , planta y equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa Tubonorte S.A.C Trujillo, 2018* [Tesis de grado, Universidad Privada del Norte] Repositorio institucional <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21724/Julca%20Aguilar%20David%20Samir.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Mendoza Vilca, V.C.,(2017) *Implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta Y Equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector Calzados, caso : El MISITI SAC -2016 Arequipa- Perú* [Tesis de Grado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa] . <http://190.119.145.154/bitstream/handle/UNSA/5863/COmevvc.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Monge, P.,(2005) *Las Normas Internacionalesde Contabilidad*. Actualidad Contable Faces, 8(10), 35-52. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701005.pdf>

- Ministerio de Economía finanzas (2022) *Normas internacional informacion financiera, NIC16*
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Novoa Villa, H. (2019) *Elaboración Analítica de Estados Financieros concordada con las NIIF y Manual para la preparación de Información Financiera-* SMV. Primera Edicion, Instituto Pacifico.
- Palacios, A, y Barreto, A (2013) *Implementación NIC 16 propiedad planta y equipo*. Revista universidad externado de Colombia, pp.37-57.
<https://core.ac.uk/download/pdf/230105103.pdf>
- Rivadeneira Pacheco, J. L., De la hoz Suárez, A. I., Barrera Argüello, M.V. (2020) *Análisis general del SPSS y su utilidad en la estadística*. Revista E-idea Journal of Business Sciences.
<https://revista.estudioidea.org/ojs/index.php/eidea/article/view/19/19>
- Rodríguez Briones, P.L. y Sánchez Ravines, M. L., (2020) *Efecto de la norma internacional de contabilidad 16: Propiedad, planta y equipo en la Razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa F & L Pervol servicios generales 2018* [tesis de grado, Universidad Privada del Norte] Repositorio institucional. Obtenido de
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23599/Rodríguez%20Briones%20Paola%20Lizbeth%20-%20Sánchez%20Ravines%20María%20Luisa.pdf?sequence=7&isAllowed=y>
- Superintendencia de mercado y valores (2012) *Normas sobre la presentación de Estados Financieros Auditados por parte de sociedades o entidades a las que se refiere en el artículo 5° de la ley 29720*
https://www.smv.gob.pe/Frm_SIL_Detalle.aspx?CNORMA=RSM0011201200000&CTEXTO=
- Tejada Rojas, S.E., (2019) *Reconocimiento de la norma internacional NIC6 y su incidencia en los Estados financieros de la empresa de servicios de alquiler maquinaria pesada 2018* [Tesis de grado, Universidad Ricardo Palma]. Repositorio institucional.
<https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/2560>

Torres Montes, A. V. (2018). Reconocimiento de los activos NNIC16 Propiedad, planta y equipo en el total de los activos de la empresa Indace representaciones S.A.C. en el año 2016 [Tesis de grado, Universidad Privada Telesup]. Repositorio institucional. Obtenido <https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/174/1/TORRES%20MONTES%20AMADOR%20VICTOR.pdf>

Vizarra Moscoso, J. E. (2013) Manual de normas internacionales de auditoria y control de calidad. Primera Edición, Instituto Pacífico.

ANEXOS

ANEXO 1

Table 75
Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	DISEÑO	INSTRUMENTO
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Independiente			
¿Cuál es el impacto de la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo en la presentación de los Estados Financieros en una empresa Minera, Lima 2019?	Determinar el impacto de la implementación de la norma de contabilidad 16 propiedad, planta y equipo en la presentación de los Estados Financieros en una empresa Minera, Lima 2019.	Existe una relación significativa en la implementación de la Norma internacional de contabilidad NIC16 Propiedad, Planta y Equipo con la mejora de la información que se presenta en los Estados financieros en la empresa Minera, Lima.	X= Norma Internacional contabilidad 16	Norma internacional de contabilidad 16	No experimental	Encuesta /Entrevista
				Procedimiento de compra, Venta, Baja de activos fijos		Encuesta /Cuestionario
				Método lineal, suma de dígitos, saldos decrecientes, por unidad de producción		Observación /entrevista
				Examen de Auditoria		Observación /Entrevista
Problema Específico	Objetivo Específico	Hipótesis Específicos	Dependiente			
¿Cuál es el impacto de la implementación de la norma contable en la presentación de los Estados Financieros en una empresa Minera Lima 2019?	Analizar la relación que existe entre la norma NIC 16 propiedad, planta y equipo en la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.	Existe una relación significativa entre la Norma NIC 16 Propiedad, planta y equipo y la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.	Y = Estados Financieros	Manual de procesos	No experimental	Observación /Entrevista
¿Cuál es el impacto del control interno de los activos fijos en la presentación de los Estados Financieros en una empresa Minera Lima 2019?	Analizar la relación que existe entre los procedimientos de control interno en la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.	Existe una relación significativa entre los procedimientos de control interno en la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.		Estado de situación financiera, Estado de resultado, Estado de flujo de efectivo, Estado de cambio de patrimonio neto.		Encuesta / cuestionario
¿Cuál es el impacto de la implementación de los métodos de depreciación en la presentación de los Estados Financieros en una empresa Minera Lima 2019?	Revisar la relación que existe entre los métodos de depreciación y la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.	Existe una relación significativa entre los métodos de depreciación en la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.		Usuarios Internos y Externos		Observación / Entrevista
¿Cuál es el impacto de la implementación de la Auditoria en la presentación de los Estados Financieros en una empresa Minera Lima 2019?	Analizar la relación que existe entre la auditoria en la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.	Existe una relación significativa entre la Auditoria en la presentación de los Estados financieros en la empresa Minera.				Encuesta / cuestionario

Nota. Datos obtenidos y adoptados de Bayas (2018).

Anexo 2**UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS****ENCUESTA**

Indicación: seleccione la casilla que corresponda a su respuesta. Se recomienda que lo realice con la mayor veracidad posible con el objetivo de que los datos aporten al estudio que se realiza.

Nombre:

Cargo:

Fecha:

Señala la opción que considera

1: Nunca / 2: Casi nunca / 3: A veces / 4: Casi siempre / 5: Siempre

1. ¿Se dan capacitaciones en temas contables como NIC y NIIF?

1.Nunca	
2.Casi nunca	
3.A veces	
4.Casi siempre	
5.Siempre	

2. ¿Se sigue un proceso específico en la adquisición de un activo fijo?

1.Nunca	
2.Casi nunca	
3.A veces	
4.Casi siempre	
5.Siempre	

3. ¿Se sigue un procedimiento en la venta de los activos fijos?

1.Nunca	
2.Casi nunca	
3.A veces	
4.Casi siempre	
5.Siempre	

4. ¿Se sigue un proceso para dar de baja un activo fijo?

1.Nunca	
2.Casi nunca	
3.A veces	
4.Casi siempre	
5.Siempre	

5. **¿Qué papel desempeñan los activos fijos en los Estados financieros en la empresa?**

1.Baja	
2.Media baja	
3.Media	
4.Media alta	
5.alta	

6. **¿Los directores han considerado pertinentes los Estados financieros?**

1.Nunca	
2.Casi nunca	
3.A veces	
4.Casi siempre	
5.Siempre	

7. **¿Las partes externas, incluidos los accionistas, clientes y proveedores han utilizado estos datos financieros para emitir juicio sobre la empresa?**

1.Nunca	
2.Casi nunca	
3.A veces	
4.Casi siempre	
5.Siempre	

Nota. Tomado de Bayas. V (2018).

Anexo 3

ENTREVISTA

La Universidad Privada del Norte, agradece su participación para el desarrollo del presente trabajo de investigación titulada "implementación de la NIC16, propiedad, planta y equipo y su impacto en la presentación de los estados financieros en una empresa minera, Lima 2019". La información proporcionada será confidencial porque su uso es para fines académicos.

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Empresa:

1. ¿Existe algún método de depreciación establecido por la gerencia para los activos fijos?
2. ¿Cuál es el método de depreciación que emplea la empresa en los activos fijos?
3. ¿Se ha tenido en cuenta el importe de la depreciación en el proceso para liquidar los activos fijos?
4. ¿La empresa ha sido auditada en alguna oportunidad?
5. ¿Existen un manual de procedimientos para el registro de los activos fijos en la empresa?
6. ¿Que estados financieros presenta la empresa?
7. ¿La empresa ha realizado comprobaciones para confirmar la exactitud de los Estados financieros?

Nota . Tomado de Bayas. V (2018).

Anexo 4

ENTREVISTA A EXPERTOS

Especialista en NIC y NIIF

La Universidad Privada del Norte, agradece su participación para el desarrollo del presente trabajo de investigación titulada "Implementación de la NIC16, propiedad, planta y equipo y su impacto en la presentación de los estados financieros en una empresa minera, Lima 2019". La información proporcionada será confidencial, ya que su uso es para fines académicos.

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Empresa:

1. En la práctica personal, ¿Cuál ha sido el caso con mayor incidencia en cuanto a la aplicación de la norma Internacional de contabilidad 16 en los Estados financieros?
2. Desde su punto de vista, ¿Considera usted que las empresas deben capacitar a sus empleados en temas como NIC y NIIF para mejorar los procesos internos y así presentar una información financiera de utilidad para la toma de decisiones?
3. Según su punto de vista, ¿Cuál es el procedimiento para dar de baja por desuso o robo de los activos fijos en una empresa?
4. ¿Cuáles son los criterios que se deben considerar para determinar la vida útil y el método de depreciación de los activos fijos en el sector minero?
5. ¿Qué datos sobre la propiedad, planta y equipo se debe revelar en los Estados financieros?
6. Según su criterio personal, ¿Cuál es el mayor desafío que enfrentarán las empresas del sector minero con respecto a la adopción de la NIC16 en los Estados financieros?

Anexo 5

EMPRESA MINERA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 de diciembre del 2020
(Expresado en soles)

ACTIVO	Nota	Al 31 de diciembre de		PASIVO Y PATRIMONIO	Al 31 de diciembre de	
		2020	2019		2020	2019
Activo corriente				Pasivo corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo		1,448,865	715,579	Pasivo por arrendamientos		
Cuentas por cobrar comerciales		10,800	10,800	Cuentas por pagar comerciales	98,835	85,854
Otras cuentas por cobrar		66,543		Cuentas por pagar a entidades relacionadas		
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas				Otras cuentas por pagar	694,693	1004538
Inventarios		43	43	Pasivos por impuesto a las ganancias		
Gastos contratados por anticipado				Total pasivo corriente	793,528	1,090,392
Total activo corriente		1,526,251	726,422			
Activo no corriente				Pasivo no corriente		
Activos financieros a valor razonable a través de resultados				Pasivo por arrendamientos		
Activos biológicos		-		Otras cuentas por pagar		
Propiedad, planta y equipo	(A)	1,495,364	1,544,077	Provisiones		
otros activos no corrientes		193,344	177,782	Pasivo por impuesto diferido		
Total, activo no corriente		1,688,708	1,721,859	Total, pasivo no corriente	0	0
				Total, pasivo	0	0
				PATRIMONIO		
				Capital emitido	1,000	1,000
				Acciones de inversión		
				Otras reservas de capital		
				Otras reservas de patrimonio		
				Resultados acumulados	2,420,431	1356889
				Total, patrimonio	2,421,431	1,357,889
Total activo		3,214,959	2,448,281	Total pasivo y patrimonio	3,214,959	2,448,281

Anexo 6

EMPRESA MINERA
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 de diciembre del 2020
(Expresado en soles)

	2020	2019
Ingresos por ventas	2,664,820	1,001,485.00
Otros ingresos operacionales	-	-
Total ingresos	2,664,820	1,001,485.00
Costo de ventas	-1,622,791	-726,804.00
Ganancia bruta	1,042,029	274,681.00
Gastos de venta y distribución		-2,193.00
Gastos de administración		-323,360.00
Otros ingresos	21,514	
Otros gastos		
Gastos de operación, neto	21,514	-325,553.00
Ganancia operativa		-
Cambios en el valor razonable de activos financieros		-
Ingresos financieros		-
Gastos financieros		-2,686.00
Diferencia de cambio, neta		-
Resultado antes de impuesto a las ganancias	1,063,543	-53,558.00
Gasto por impuesto a las ganancias		
Ganancia o Pérdida neta del año	1,063,543	-53,558.00

Anexo 7



FICHA RUC : 20492792641
MINERA AURIFERA HH PICKMANN EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

Número de Transacción : 468108842
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	MINERA AURIFERA HH PICKMANN EMPRESA INDIVIDUAL DE
Tipo de Contribuyente	: RESPONSABILIDAD LIMITADA
Fecha de Inscripción	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inicio de Actividades	: 24/11/2010
Estado del Contribuyente	: 01/11/2008
Dependencia SUNAT	: ACTIVO
Condición del Domicilio Fiscal	: 0023 - INTENDENCIA LIMA
Emisor electrónico desde	: HABIDO
Comprobantes electrónicos	: 30/03/2019
	: FACTURA (desde 30/03/2019)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 0729 - EXTRACCIÓN DE OTROS MINERALES METALÍFEROS NO FERROSOS
Actividad Económica Secundaria 1	: 4662 - VENTA AL POR MAYOR DE METALES Y MINERALES METALÍFEROS
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 1 - 4226123
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 56 - 964001359
Teléfono Móvil 2	: 1 - 949820453
Correo Electrónico 1	: minerahh@gmail.com
Correo Electrónico 2	: yey97@hotmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Económica	: 0729 - EXTRACCIÓN DE OTROS MINERALES METALÍFEROS NO FERROSOS
Departamento	: LIMA
Provincia	: LIMA
Distrito	: SURQUILLO
Tipo y Nombre Zona	: -
Tipo y Nombre Vía	: ---- LOS CODORNICES
Nro	: 285
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 13/10/2008
Número de Partida Registral	: 12217455
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/11/2008	-	-	-

IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2017	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/04/2016	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2014	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARJO	01/01/2020	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/02/2014	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/02/2014	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -06338622	PICKMANN SOLIER JESUS MIGUEL	APODERADO	13/10/1938	19/01/2011	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	CAL. BOLIVAR 373	ICA NASCA NASCA	11 - -	-	
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -41136347	PICKMANN QUEVEDO HEINZ HAL	TITULAR-GERENTE	02/04/1981	12/10/2008	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	CAL. ATAHUALPA 485 Dpto 402	LIMA LIMA MIRAFLORES	15 - -	-	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -41136347	PICKMANN QUEVEDO HEINZ HAL	TITULAR	02/04/1981	13/10/2008	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	CAL. ATAHUALPA 485 Dpto 402	LIMA LIMA MIRAFLORES	15 - -	-		

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0001	S.PRODUCTIVA	-	ICA NASCA NASCA	---- PAULITA S/N	-	OTROS.
0003	S.PRODUCTIVA	-	ICA NASCA NASCA	---- PAULITA 3 S/N	-	OTROS.
0004	S.PRODUCTIVA	-	ICA NASCA NASCA	---- PAULITA 5 S/N	-	OTROS.
0002	S.PRODUCTIVA	-	ICA NASCA NASCA	---- PAULITA 2 S/N	-	OTROS.
0005	SUCURSAL	-	ICA NASCA NASCA	CAL. SIMON BOLIVAR 375	CRUCE JUAN MATTÁ Y SIMON BOLIVAR	OTROS.
0006	SUCURSAL	-	ICA NASCA NASCA	CAL. BISAMBRA S/N	A UNA CDRA COLISEO CERRADO	OTROS.

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
 Fecha:11/08/2021
 Hora:11:07